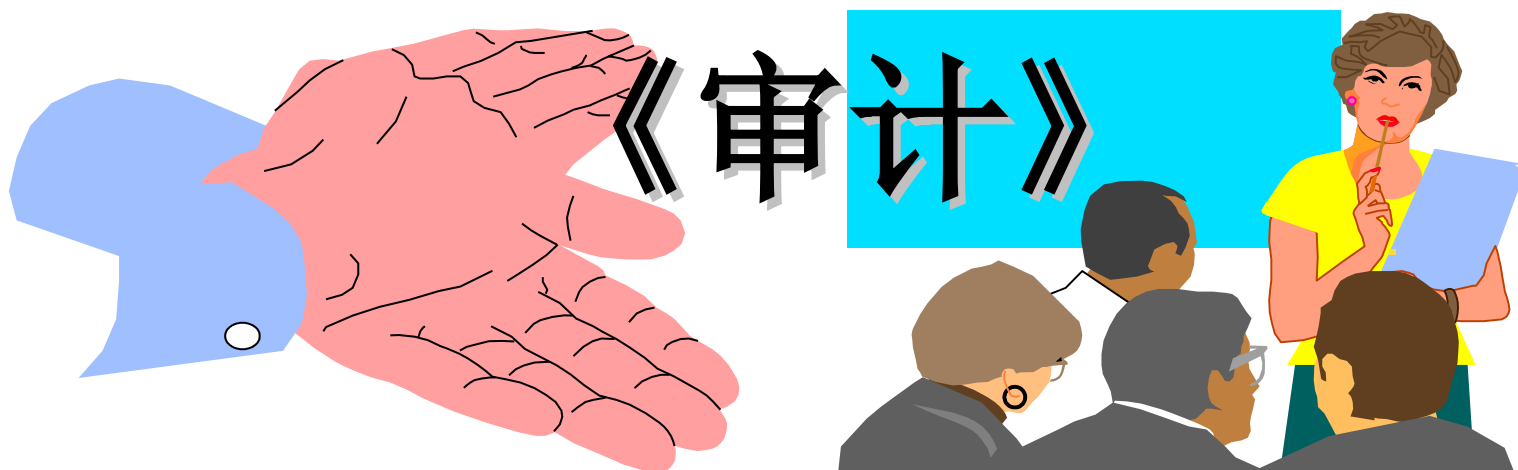


**YOU ARE
WELCOME ! !**



广东工贸职业技术学院：邹德军

通过学习可以达到的效果

- 掌握基本审计理论和审计方法，更好地了解审计，为今后从事审计相关工作打下基础。
- 进一步了解具体的会计实务
- 了解企业具体经济活动程序、内部控制程序，如采购、销售、生产、理财活动。
- 为参加 CPA（注册会计师，certified public accountants）考试打下基础。

案例分析：

资料：审计人员是在 2016 年对市民政局的事业费用支出，进行审计时发现有三笔记帐凭证下没有原始凭证。

（1）5 月 10 日有金额 1000 元；

（2）6 月 7 日金额 500 元；

（3）8 月 3 日金额 200 元。

而在后几个月的原始凭证中又发现这三笔金额相同的原始凭证

。

请分析原因

（1）没有原始单据是不能报帐的，费用支出明细表是假的。

（2）重复报帐，套取现金。

判断

采用查询和鉴定法，对费用支出明细表造假的行为进一步落实

结论 会计采取没有凭证，重复报帐的手段，加大费用开支，贪污公款 1700 元。

建议 追回公款 1700 元，与会计人员的经济责任。

- 请大家谈谈对审计的认识
- A、 审计就是查账
- B、 审计和会计是一回事
- C、 审计仅是对财务会计报表进行的审计
- D、 注册会计师可以为企代编会计报表

课堂讨论：

在台湾只有独立从事审计业务的人才能被叫为“**会计师**”，在企事业单位里按照其岗位称呼。比如“财务经理”等，请你向一位台湾同胞解释大陆什么叫做“会计师”，会计师与注册会计师的区别？

第1章 审计概论

主要知识点

1. 审计产生的原因;
2. 审计的概念;
3. 审计业务的分类;
4. 注册会计师职业



1.1 审计产生的原因

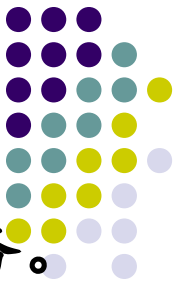
信息的间接性

信息提供者的偏向和动机

过量信息

复杂的交易业务

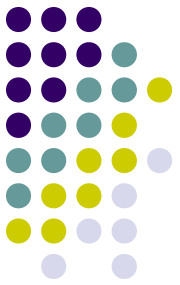
—— 英国“南海公司”破产案



一、基本案情

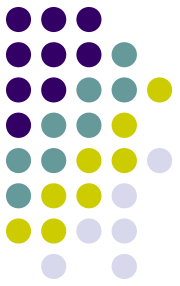
“南海公司”始创于 1710 年，主要从事海外贸易业务。

公司成立 10 年经营业绩平平。1719 年至 1720 年之间，公司趁股份投机热在英国方兴未艾之机，发行巨额股票，同时公司董事对外散布公司利好消息，致使公众对股价上扬增加了信心，带动了公司股价上升。1719 年，南海公司股价为 114 英镑，到 1720 年 3 月股价升至 300 英镑，1721 年 7 月公司股票价格高达 1050 英镑，公司老板布伦特决定以高于面值数倍的价格发行新股。同时，南海公司将获取的现金，转贷给购买股票的公众。一时间南海公司股价扶摇直上，一场股票投机浪潮席卷全国。由此，170 多家渐成立的股份公司股票以及原有的公司股票，都成了投机对象，股价暴涨 5 — 6 倍，各种职业的人，包括军人和家庭妇女都卷入了这场漩涡。



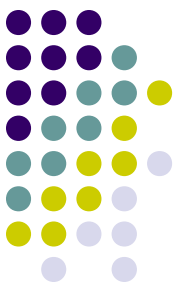
美国经济学家加尔布雷斯在其《大恐慌》一书中这样描绘当时人们购买股票的情形：

“政治家忘记了政治，律师忘记了法庭，贸易商放弃了买卖，医生丢弃了病人，店主关闭了铺子，教父离开了圣坛，甚至连高贵的夫人也忘了高傲和虚荣。”



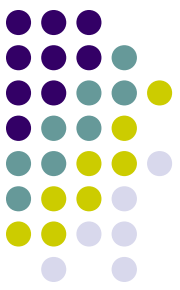
1844 年英国政府颁布了《公司法》，规定股份公司必须设监察人，负责审查公司的账目。

1853 年在苏格兰的爱丁堡成立了世界上第一个职业会计师协会，就是“爱丁堡会计师协会”。



1933 年以后，美国颁布了《证券法》。规定上市公司的会计报表必须聘请注册会计师审计，然后对外公布。

新的特点：审计对象转为以资产负债表和损益表为中心的全部会计报表和资料；审计的目的是确定报表的可信性；审计的范围扩大到相关内部控制；广泛采用抽样；报告使用人扩大为整个社会公众。



第二次世界大战以后，经济发达国家通过各种渠道推动本国的企业向海外拓展，跨国公司得到空前发展，从而形成国际会计师事务所。

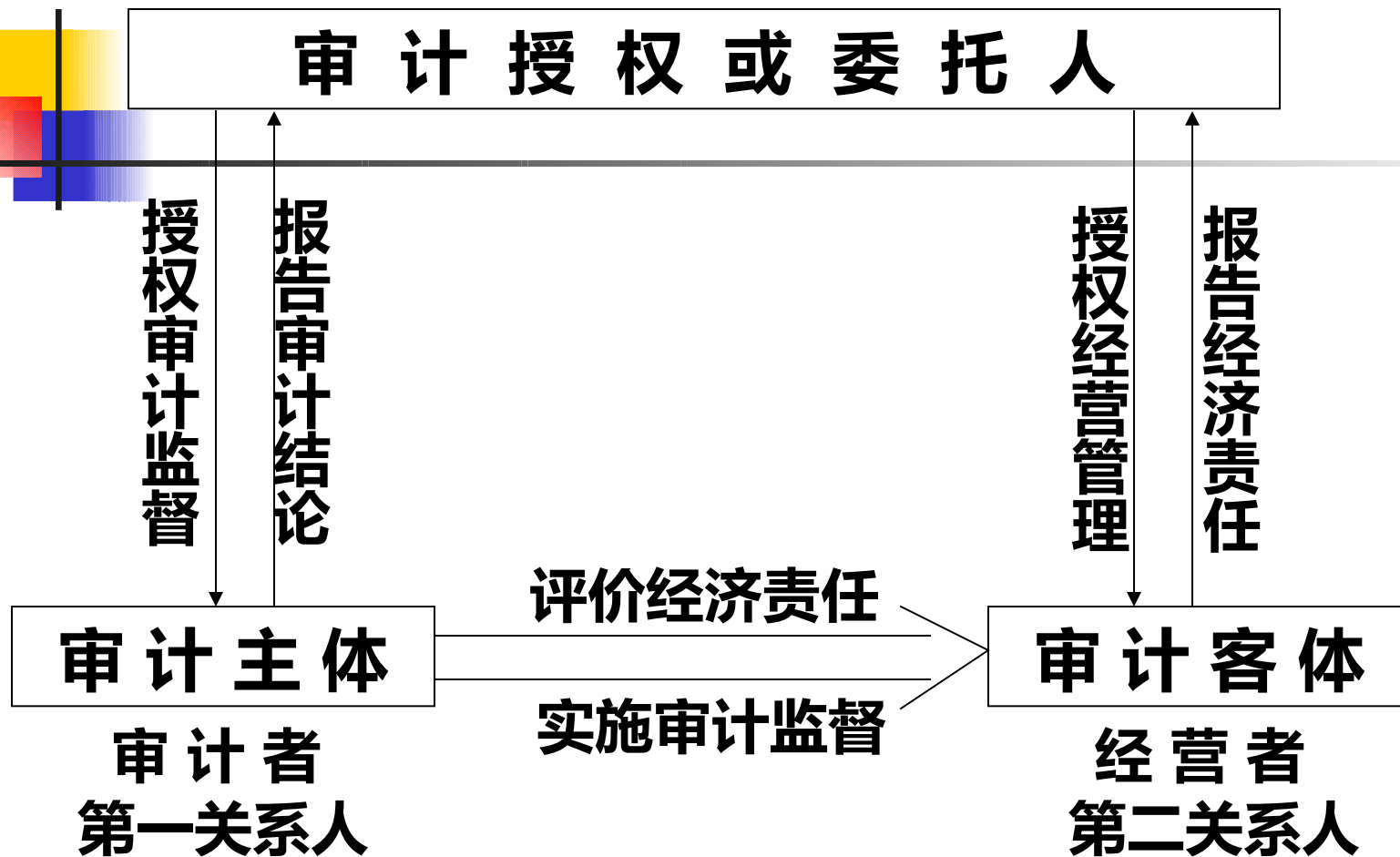
四大会计师事务所：普华永道、德勤、安永、毕马威。

20 世纪 60 年代以后，具有各国特色的管理咨询服务在很多国家被广泛接受。把业务范围从主要执行审计，迅速向管理咨询领域扩展。

审计产生和发展的基础

- 1、审计是社会经济发展到一定阶段的产物
- 2、是在**财产的所有权与经营管理权**相分离从而形成的受托责任关系下
- 3、基于经济监督的客观需要而产生的

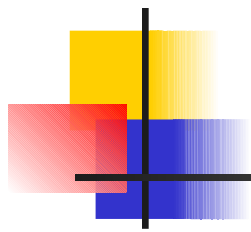
所有者 第三关系人



单向独立——审计者只独立于被审计者

双向独立——审计者既独立于被审计者，又独立于委托者或授权者

- 一般情况，第三关系人是财产的所有者，而第二关系人是资产代管或经营者，他们之间有一种经济责任关系。第一关系人 ---- 审计组织或人员，在财产所有者和受托管理或经营者之间，处于中间人的地位，这要对两方面关系人负责，既要接受授权或委托对被审计单位提出的会计资料认真进行审查，又要向授权或委托审计人（即财产所有者）提出审计报告，客观公正地评价受托代管或经营者的责任和业绩。为此，计组织或审计人员进行审计活动，必须具有一定**独立性**，不受其他方面的干扰或干涉，这是审计区别于其他管理的一个根本属性。



独立性

精神独立
(实质、无形)

审计人员

自信心

独立判断

形式独立
(有形)

审计人员

人事独立

经济独立

工作独立

机构独立

审计组织

财务独立

工作独立

1.2 审计的定义

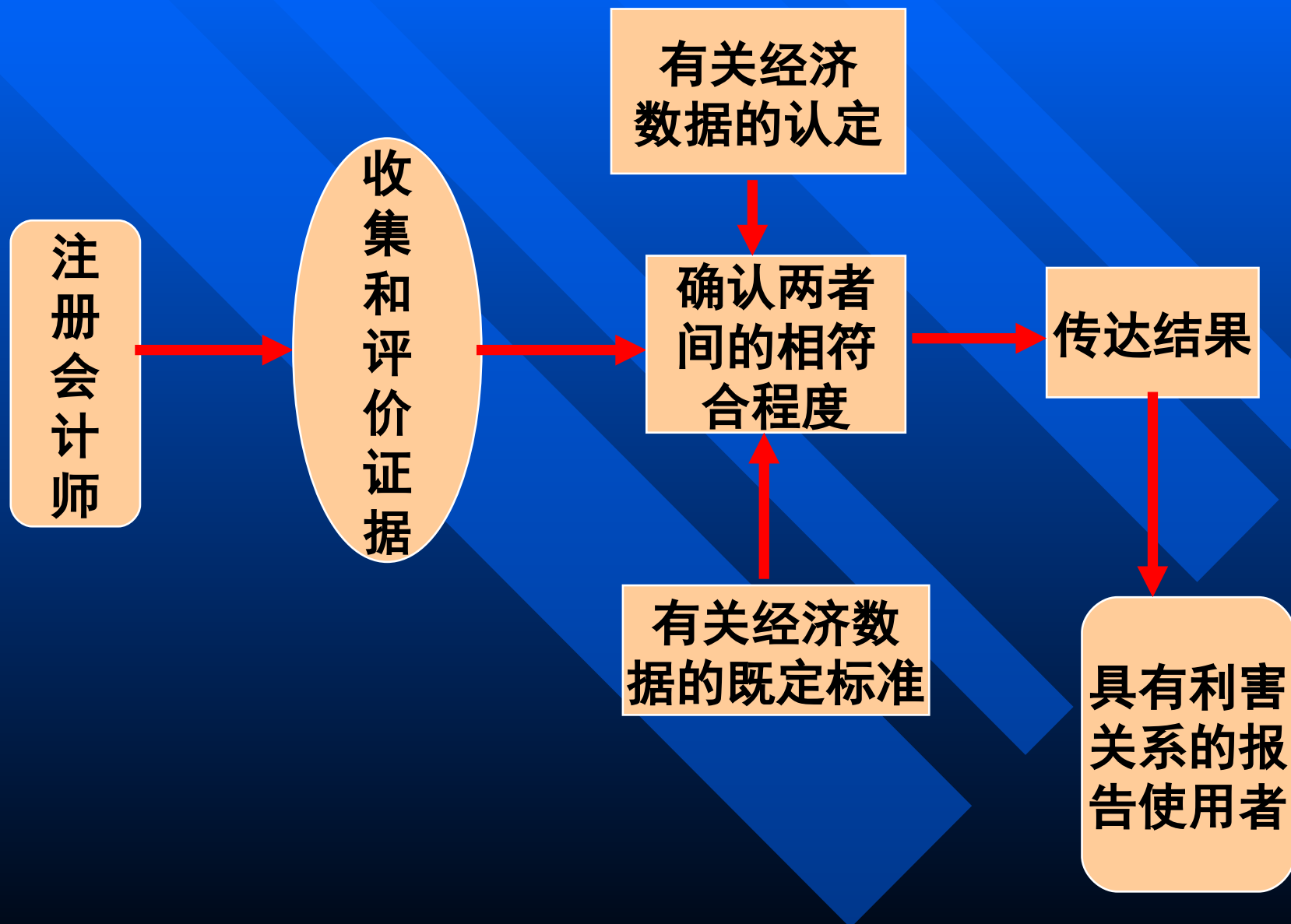
1.2.1 相关组织对审计的定义

(1) 美国会计学会 (AAA) 发布的《基本审计概念说明》中, 把审计描述为: “为确定关于经济活动及经济事项的认定和既定标准之间的一致程度, 而客观地收集和评价与这种认定有关的证据, 并将结果传达给利益相关者的系统过程。”

(2) 国际会计师联合会 (IFAC): 注册会计师审计

(3) 《中华人民共和国审计法实施条例》第二条规定: 指政府审计

(4) 国际内部审计师协会 (IIA): 内部审计



审计定义

审计
主体

- 审计是由独立的专门机构和人员，接受委托或根据授权，依法对被审计单位的财务报表和其他资料及其所反映的经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查并提出结论的一种监督、鉴证和评价的活动。

审计
客体

■ 审计与会计的关系

■ 审计与会计的联系主要表现在：

■ 审计的主要对象是会计资料及其所反映的财政、财务收支活动。会计资料是审计的前提和基础。会计活动是经济管理活动的重要组成部分，会计活动本身就是审计监督的主要对象。

■ 随着审计的发展，审计和会计的区别越来越突出，主要表现在：

■ 一是产生的前提不同。会计是为了加强经济管理，适应劳动耗费和劳动成果进行核算和分析的需要而产生的；审计是因经济监督的需要，也即是为了确定的经营者或其他受托管理者的经济责任的需要而产生的。

■ 二是两者性质不同。会计是经营管理的重要组成部分，主要是对生产经营或管理过程进行反映和监督；审计则处于具体的经营管理之外，是经济监督的重要组成部分，主要对财政、财务收支及其他经济活动的真实、合法和效益进行审查，具有外在性和独立性。

- 三是两者对象不同。
- 会计的对象主要是**资金运动过程**，也即是经济活动价值方面；
- 审计的对象主要是**会计资料和其他经济信息所反映的经济活动**。
- 四是方法程序不同，
- 会计方法体系由**会计核算、会计分析、会计检查**三部分组成，（包括了记账、算账、报账、用账、查账等内容，其中会计核算方法包括设置账户、复式记账、填制凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、会计报表等记账、算账和报账方法，其目的是为管理和决策提供必须的资料和信息；）
- 审计方法体系由**规划方法、实施方法、管理方法**等组成，（而实施方法主要是为了确定审计事项、收集审计证据、对照标准评价，提出审计报告与决定，使用资料检查法、实物检查法、审计调查法、审计分析法、审计抽样法等，其目的是为了完成审计任务。）

- 五是职能不同。
- 会计的基本职能是对经济活动过程的记录、计算、反映和监督；
- 审计的基本职能是监督，此外还包括评价和公证。
- 会计虽说也具有监督职能，但这种监督是一种自我监督行为，主要通过会计检查来实现，会计检查或查账，只是检查账目的意思，主要针对会计业务活动本身。而审计，既包含了检查会计账目，又包括了对计算行为及所有的经济活动进行实地考察、调查、分析、检验，即含审核稽查计算之意；
- 会计检查只是各个单位财会部门的附带职能，而审计是独立于财会部分之外的专职监督检查；
- 会计检查的目的主要是为了保证会计资料的真实性和准确性，其检查范围、深度、方式均受到限制，而审计的目的在于证实财政、财务收支的真实、合法、效益，审计检查会计资料只是实现审计目的的手段之一，但不是惟一手段。



理解审计概念的关键词

- ❖ 经济活动和经济事项的认定
- ❖ 客观地获取和评价证据
- ❖ 系统的过程
- ❖ 与既定标准相符合的程度
- ❖ 审计结果
- ❖ 有利害关系的用户



审计三要素

- 任何审计都具有三个基本要素，即**审计主体**、**审计客体**和**审计授权或委托人**。
- 审计主体，是指审计行为的执行者，即**审计机构**和**审计人员**，为审计第一关系人；
- 审计客体，指审计行为的接受者，即指被审计的资产代管或经营者，为审计第二关系人；
- 审计授权或委托人，指依法授权或委托审计主体行使**审计职责**的单位或人员，为审计第

小分析：

- （一）采购员王某借用采购款 5000 元，其中有 1500 元长期不报账，请问这是一种什么经济行为？
- （二）销售员李某有时销售的货款不能及时收回，拖欠货款 20000 元，时间半年以上，请问这是一种什么行为？
- （三）出纳员张某，在库存现金中经常有没有领导批准的借条、金额 300 元，这又是一种什么行为？

答案：（一）（二）侵占公款
（三）挪用公款

1.3 审计的分类

■ 一、审计的基本分类

■ （一）按审计主体分类

■ 1. 国家审计

■ 2. 注册会计师审计

■ 3. 内部审计

■ 注意：

■ ① 国家审计与注册会计师审计是外部审计。

■ ② 注册会计师审计独立性最强——双向独立

■ 国家审计与内部审计——单向独立



署

长

华



署

火

火

■ （二）按审计的内容与目的分类

- 1. 财务报表审计：是现代审计中理论最完备、方法最先进的一种审计方式。
- 2. 经营审计：用户通常为被审计单位，经营审计报告很少被第三方所利用
- 3. 合规性审计：检查被审计单位是否合法、合规。揭露偷税漏税、贪污、公款旅游等。

■ 二、审计的其他分类

■ （一）按审计**实施的时间**分类

■ 1. 事前审计：项目决策可行性审计

■ 2. 事中审计：

救灾物资发放、投资项目跟踪事中审计

■ 3. 事后审计：上市公司的财务报表审计

■ （二）按审计的**间隔周期**分类

■ 1. 定期审计：年度财务报表审计

■ 2. 不定期审计：“小金库”专项审计

■ （三）按审计的**范围**分类

■ 1. 全面审计

■ 2. 局部审计

■ 3. 专项审计：国债资金使用的审计

■ （四）按审计的**执行地点**分类

■ 1. 就地审计

■ 2. 报送审计

■ 3. 远程网络审计

审计基本分类

按审计主体划分

- 国家审计 → 政府审计
- 内部审计 → 部门审计
- 民间审计 → 社会、注册会计师审计

按审计内容目的划分 (政府审计)

- 财政财务审计
 - 形式：检查错账
 - 实质：委托经济责任执行情况
- 财经纪律审计 → 专审：执行国家政策、法规
- 经济效益审计 → 专审：经营成果，资金使用效果
- 经济责任审计 → 专审：经营者履行经济责任

按被审单位关系划分

- 外部审计 → 国审、民审实施情况
- 内部审计 → 本部门内审实施情况

1.4 审计职业组织

1.4.1 中国注册会计师协会

中国注册会计师协会（The Chinese Institute of Certified Public Accountants，**CICPA**），于1988年11月15日成立。

中国注册会计师协会是中国注册会计师行业的全国组织，接受财政部、民政部的监督、指导。省、自治区、直辖市注册会计师协会是注册会计师行业的地方组织。

1.4.2 政府审计机关

《宪法》第91条规定：“国务院设立**审计署**，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支，对国家的财政金融机构和企业事业组织的财务收支，进行审计监督。**审计署在国务院总理领导下**，依照法律规定独立行使审计监督权，主管全国的审计工作，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。

县级以上的地方各级人民政府设立审计机关。地方各级审计机关依照法律规定独立行使审计监督权，对本级人民政府和上一级审计机关负责。”

1.4.3 中国内部审计协会

中国内部审计协会前身为中国内部审计学会，成立于 1984 年。2002 年学会更名为协会，使其成为对企业、事业行政机关和其它事业组织的内审机构进行行业自律管理的全国性社会团体组织。中国内部审计协会接受审计署、民政部的业务指导和监督管理。

中国内部审计协会负责制定内部审计准则、职业道德标准，并监督检查实施情况。”

1.5 注册会计师职业

1.5.1 会计师事务所

会计师事务所的组织形式主要有以下四种：

1. 独资（ Proprietorship ）：个人承担无限责任
2. 普通合伙制（ General Partnership ）：合伙人承担无限连带责任
3. 有限公司制（ Limited Liability Company ）：事务所承担有限责任
4. 有限责任合伙制（ LLP ）：普通合伙制与有限公司制的结合



注意：

1. 在我国，注册会计师只有加入会计师事务所才能执业。
2. 根据现行《注册会计师法》的规定，我国只准设立**有限责任和合伙**会计师事务所，不准个人设立**独资**会计师事务所，另外，我国还设有一些**中外合作**会计师事务所。但未来可能变化。

《中华人民共和国合伙企业法》

关注：2006年8月，《中华人民



的修订对我国会计师事务所组织

形式的影响？

1.5.2 会计师事务所的职员级别

级别	平均工作经验	主要责任
助理人员	0 — 2 年	执行大部分详细的审计工作
项目经理或 主管审计师	2 — 5 年	协调并负责外勤工作，对助理人员进行复核和督导
高级经理与 督导	5-10 年	对整个审计工作进行管理，帮助制定项目计划、复核项目工作、并负责与客户的沟通与联系。一个高级经理人员可能同时负责一个以上的业务
合伙人	10 年以上	复核整个审计工作，参与制定重要的审计决策。由于合伙人是事务所的所有者，故对审计工作和为客户提供的服务承担最终责任

讨论分析

- 你是一名在校的会计专业的本科学生，希望自己将来成为一名注册会计师。请问：你现在是否可以参加注册会计师考试？需要考哪些科目？在取得全科合格证书以前，通过的科目可以保留几年有效？如果已经取得了全科合格证书，要执行审计业务还需要进行哪些程序？

1.5.3 职业资格的取得

1、注册会计师（CPA）资格的取得

考试划分为**专业阶段**考试和**综合阶段**考试。考生在通过专业阶段考试的全部科目后，才能参加综合阶段考试。专业阶段考试设**会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法** 6 个科目；综合阶段考试设职业能力综合测试 1 个科目。

2、注册内部审计师资格的取得

国际注册内部审计师（CIA）是国际内部审计师协会认证的一项专业资格，是目前世界各国公认的内部审计资格。CIA 四门考试科目为：**内部审计在治理、风险和控制中的作用；实施内部审计业务；经营分析和信息技术；经营管理技术**。每科试题为 100 道选择题。

1.6 审计职业的业务范围

我国注册会计师的业务范围包括：

1.6.1 审计业务

- 1) 审查企业财务报表，出具审计报告（哪些公司？哪些报表？）
- 2) 验证企业资本，出具验资报告；
- 3) 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具报告；
- 4) 法律、行政法规规定的其他审计业务。

1.6.2 审阅业务

1.6.3 其他鉴证业务

1.6.4 相关服务

(1) 审计业务——注册会计师的法定业务

- 合理保证 ——可接受的低水平风险，高水平保证
- 以积极方式提出结论
 - “我们认为，ABC 公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了 ABC 公司 2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2010 年度的经营成果和现金流量。”

(2) 审阅业务

@ 有限保证

高风险低水平保证

@ 以消极方式提出结论

“ 根据我们的审阅，我们**没有注意到**任何事项使我们相信，ABC 公司财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。”

(3) 其他鉴证业务

- 除了审计业务与审阅业务以外的鉴证业务。
- 可能是合理保证，也可能是有限保证
- 预测性财务信息或非财务信息

2. 相关服务业务

- 相关服务业务是非鉴证业务
- 不能提供任何程度的保证。

公司所有者和经营者的权利与义务



义务 投入资金
保证财产的保值增值

(受托经济责任)

 **权利** 享受剩余收益
工资、奖金、其它

享有

经理通过财务报告，向股东报告自己受托经济责任的履行情况，但股东是否相信这些财务报告？

由于信息不对称、两者的利益目标不一致，经理可

逆向选择理论

委托方不掌握发现信息的话，可能会采取 2 种行动：

- 1：规定一个固定利润，剩余部分全部给经营者。
- 2：放弃缔结契约。

对经营者来说，固定利润承包方式意味着他必须承担所有的风险；委托方放弃缔结契约的结果是经营者市场的萎缩，或者经营者丧失目前的地位和利益。为了减少逆向选择，经营者（代理方）同意提供发现信息，即披露财务信息并接受审计。

信号传递理论

经营者用来向市场传达本公司证券质量的手法称为信号传递。企业可以利用的信号传递的方法之一是提供财务报表。为了传递本公司提供的财务报表的质量，经营者同意接受独立审计。独立审计是缓和不确定性对财务报告质量（或者可靠性）影响的制度。

保险假设

保险假设是对审计诉讼中常见的“深口袋现象”的理论说明。对投资银行、管财人、证券公司、律师和经营者等利害关系人来说，审计是分散风险和保险的手段。也就是说，利害关系人把审计成本看作是保险费用的一种，因经营者的舞弊行为或者错误的决策造成企业破产时，审计可以补偿通常情况下保险公司不予补偿的风险。