



广东岭南职业技术学院
LINGNAN INSTITUTE OF TECHNOLOGY

财贸经济学院
SCHOOL OF TRADE AND ECONOMICS

审计含义

主讲教师

黄淑芬

明德 笃学 砺能 自强



财贸经济学院

课程内容目录

^项目一 走进审计

模块一 审计职业认知

第二章第一节审计组织形式

模块二 审计工作环境认知

1.审计人员职业道德规范

第二章第二节审计人员职业道德规范

2.审计准则

第二章第三节审计准则

模块三 审计基础知识认知

1.审计含义

第一章第一、二、四、五节

2.审计目标

第二章第二节审计目标

3.审计证据

第五章第一节

4.审计工作底稿

第五章第二节

5.审计程序

第三章第一节、第四章第一节

6.审计抽样

第四章第二节

v项目二 计划审计

第三章第二、三、四节和第六章、第七章、第八章

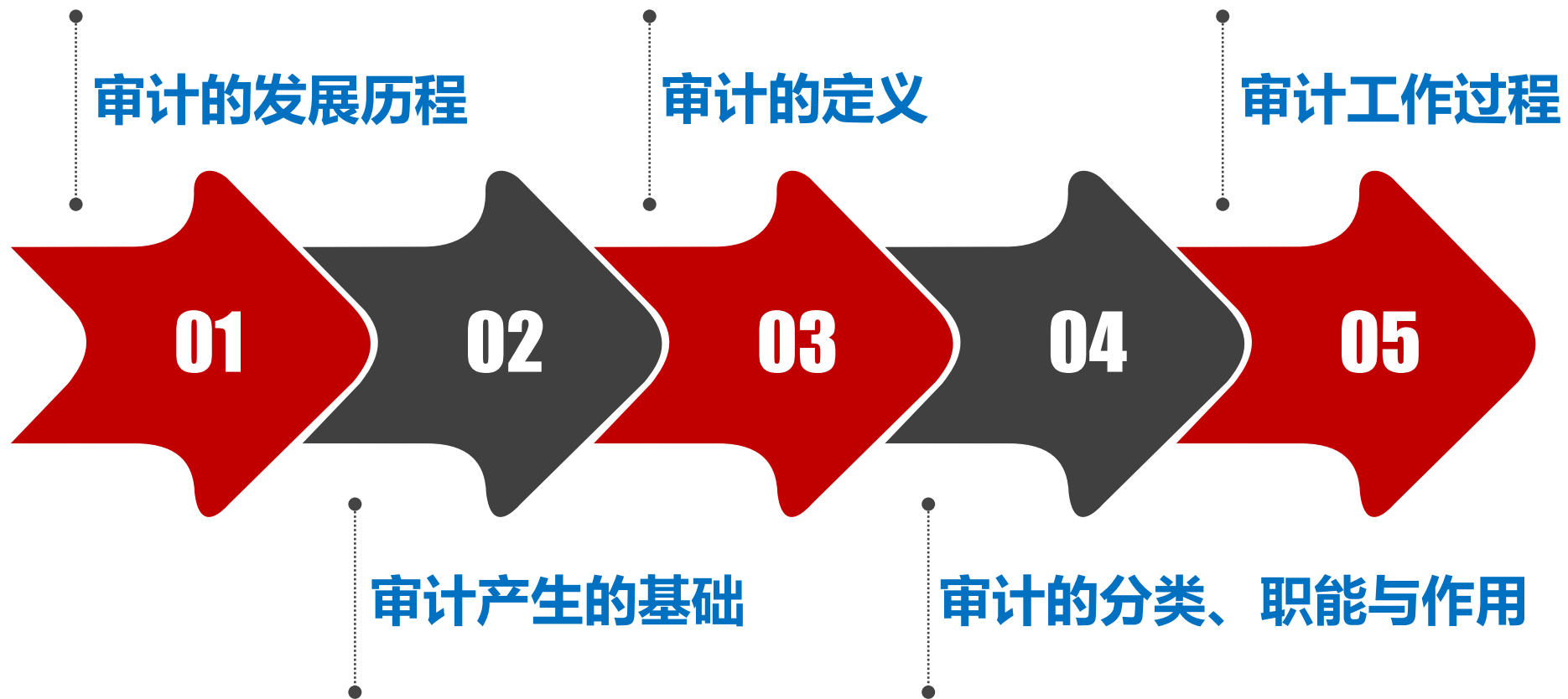
v项目三 执行审计

第九、十、十一、十二、十三、十四章

v项目四 完成审计

第十五章、补充内容

专业解读审计



审计的发展历程

一 审计的诞生——南海公司事件

- * 起源于意大利合伙企业制度
- * 形成于英国股份制企业制度
- * 发展和完善于美国发达的资本市场

拓展知识

世界上第一个会计职业团体：1581年威尼斯会计协会

注册会计师审计形成于英国股份制企业制度

注册会计师审计的“催化剂”：1720年英国的南海公司事件

世界上第一位注册会计师：查尔斯·斯耐尔

世界上第一个注册会计师专业团体：1853年“爱丁堡会计师协会”

审计的发展历程

二 民间审计的发展历程

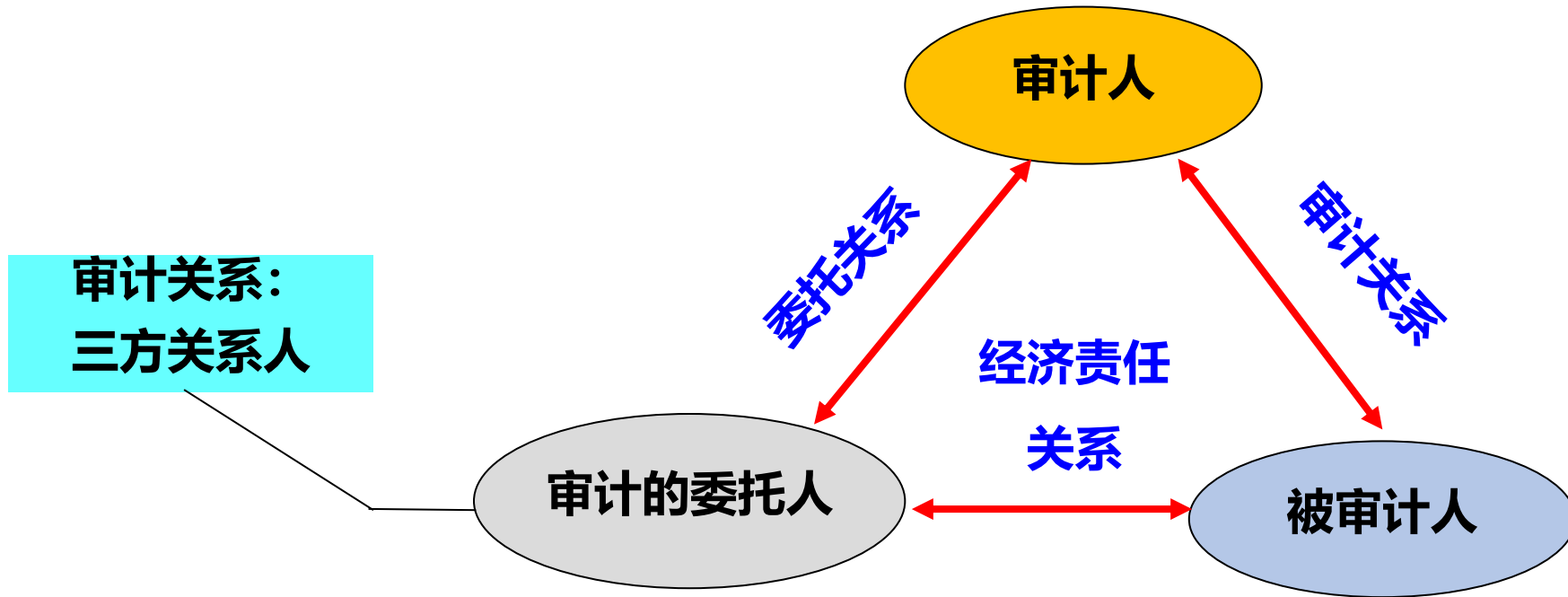
阶段	专业特点			
	审计目的	审计对象	审计方法	报告使用人
形成阶段 1844年	查错防弊	会计账目	详细审计 (英式)	企业股东
发展阶段 1916年	判断企业信用状况	帐目 资产负债 表	详细审计 抽样审计	股东、债权人
完善阶段 1929-33年	对财务报表发表审计意见	全部财务报表	制度基础审计 下的抽样审计	交易所、银行、税务等 社会公众
现代审计 (二战后至今)	财务报表是否存在重大错报, 报表的可信性、舞弊	报表、财务资料	风险导向审计、 审计抽样广泛应用、 计算机辅助	社会公众

审计的发展历程

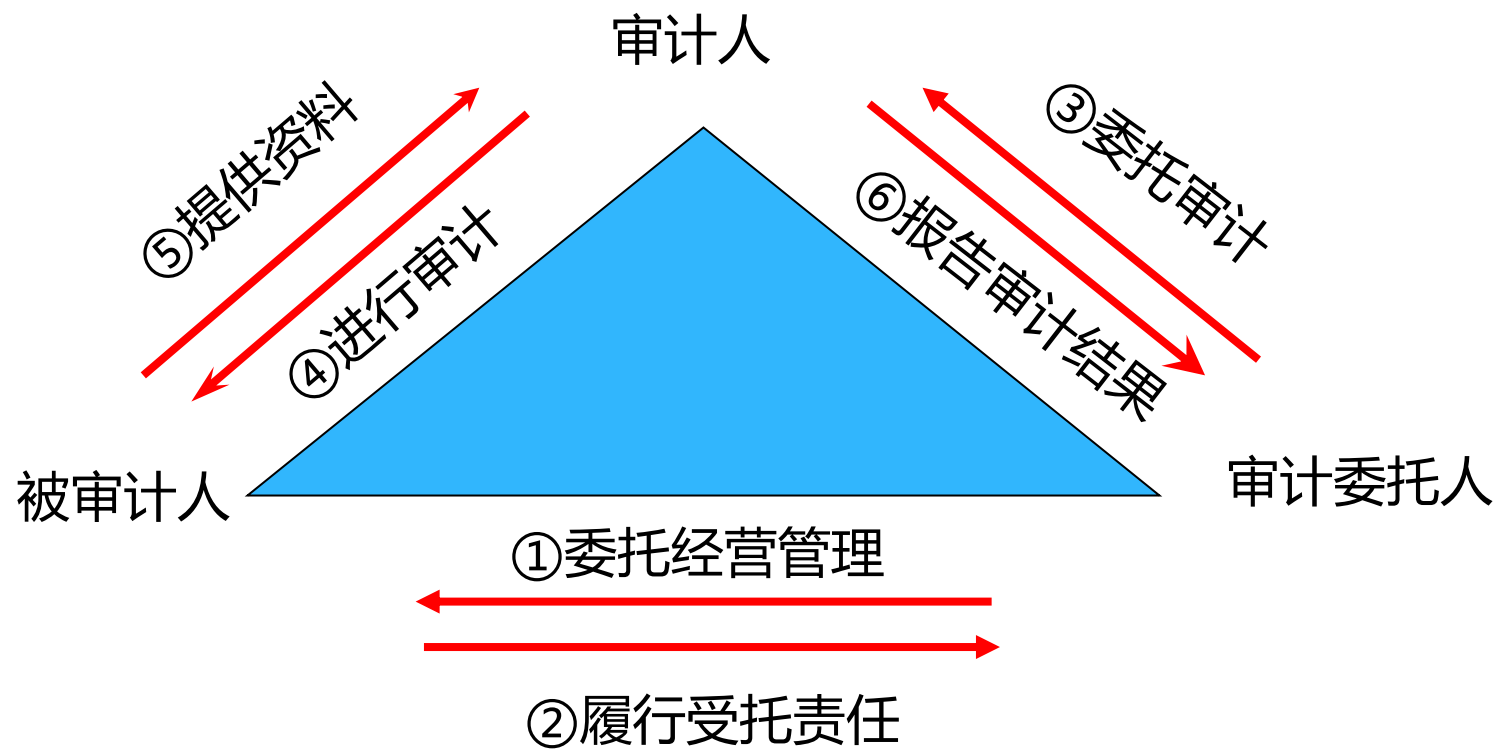
三

审计产生的基础

财产所有权与经营管理权的分离，形成受托经济责任关系，是审计产生的前提条件（动因）。



审计三方关系图



审计的定义

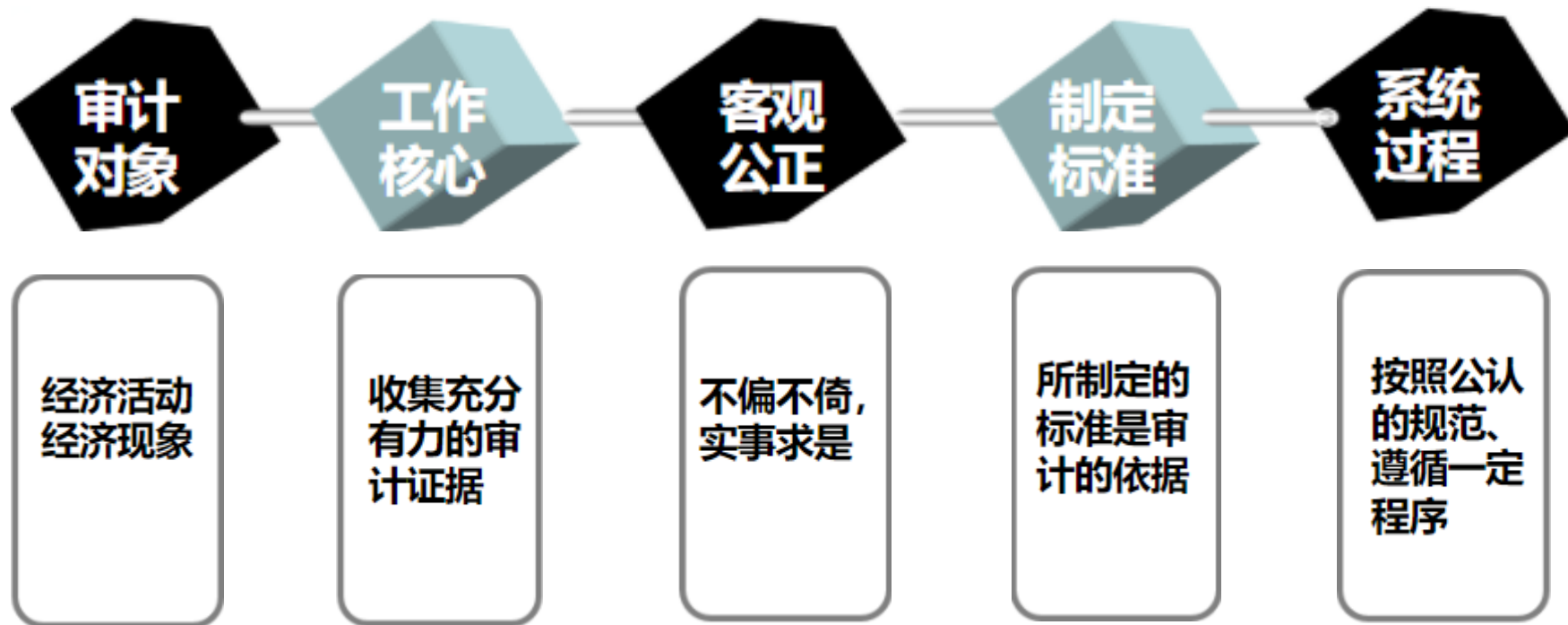
一 审计的定义

美国会计学会（1972年）在其颁布的《基本审计概念公告》中给出的定义：

审计是为了查明有关经济活动和经济现象的认定与所制定标准之间的一致程度，而客观地收集和评估证据，并将结果传递给有利害关系的使用者的系统过程。

审计的定义

二 审计定义的理解要点



审计的定义

三 什么是财务报表审计

财务报表审计是指注册会计师对**财务报表**是否**不**存在**重大错报**提供**合理保证**，以**积极方式**提出意见，**增强**除管理层之外的预期使用者对**财务报表****信赖的程度**。

对财务报表实施审计是注册会计师的法定业务！上市公司的财务报表必须经注册会计师审计后方可对外公布！

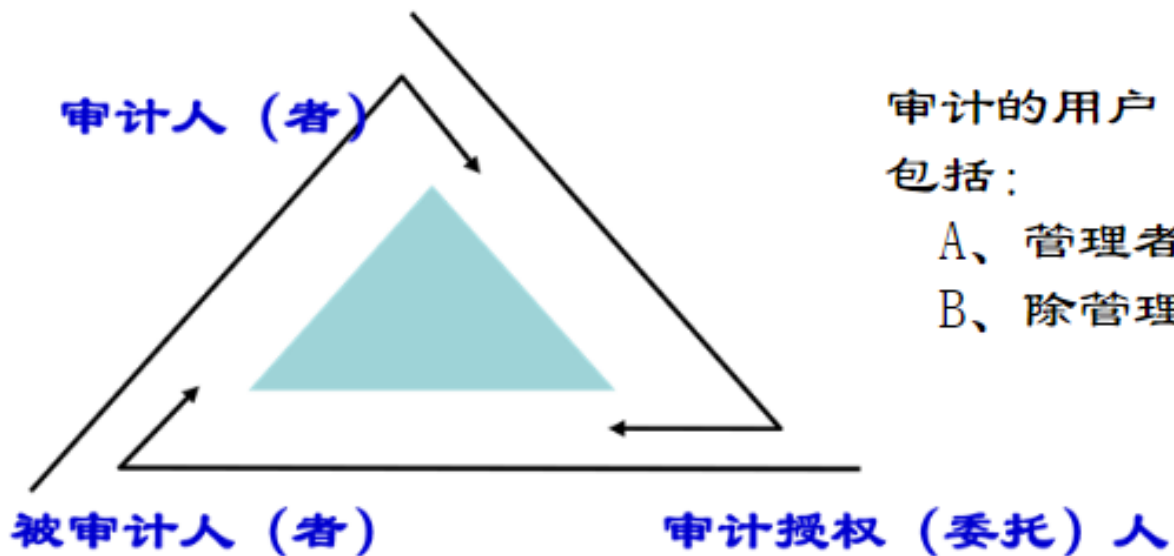
审计的定义

四

财务报表审计的理解要点

(一) 审计的用户——谁需要审计？

任何一种审计活动都必须有审计人（者）、被审计人（者）和审计授权（委托）人等三方审计关系人。



审计的用户——财务报表的预期使用者包括：

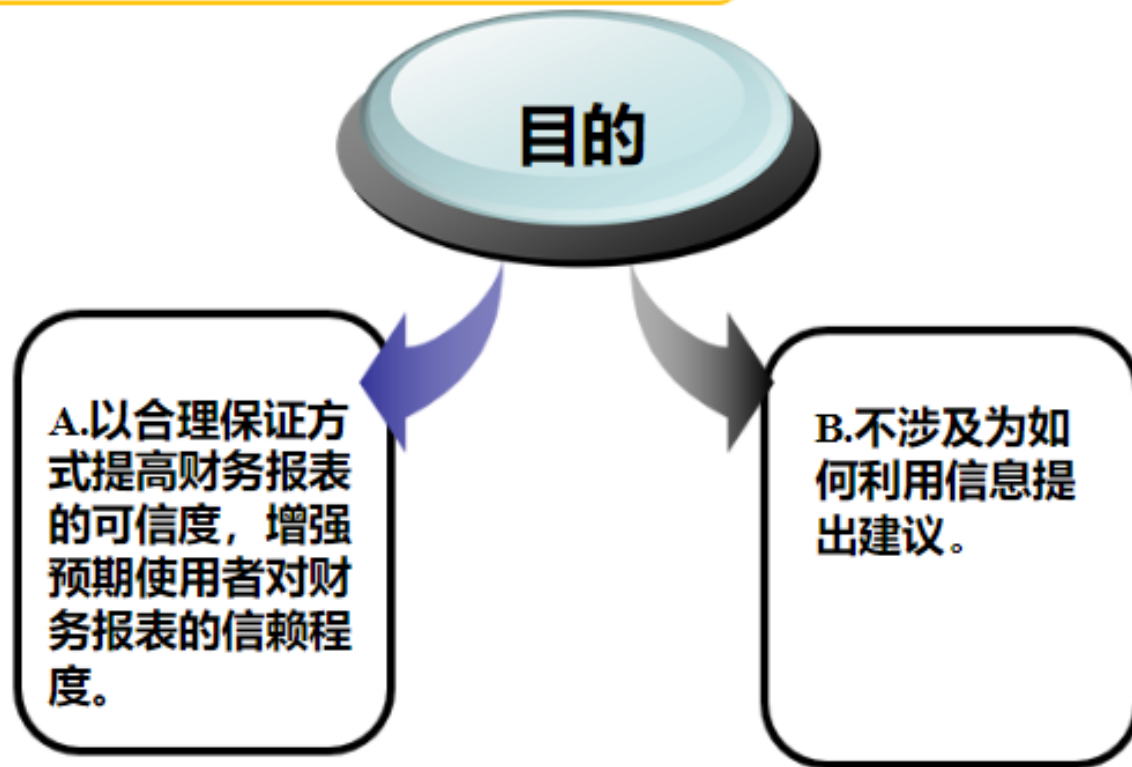
- A、管理者（责任方）
- B、除管理层之外的预期使用者

审计的定义

四

财务报表审计的理解要点

(二) 审计的目的 —— 审计能够做什么？



审计的定义

四

财务报表审计的理解要点

(三) 审计的保证程度——审计工作能够做到什么程度？

(1) 应当 合理保证

在财务报表审计中，注会提供的是合理保证的鉴证业务，合理保证是一种高水平保证，即通过获取充分、适当的审计证据将审计风险降至可接受的低水平，**而不是将审计风险降至零。**

(2) 不能绝对 对保证

由于审计的固有限制，注册会计师据以得出结论和形成审计意见的大多数审计证据是说服性的而非结论性的，因此，审计只能提供合理保证，**不能提供绝对保证。**

审计的定义

四

财务报表审计的理解要点

(四) 审计的基础 (独立性和专业性) —— 凭什么审计？

在财务报表审计中，审计人（者）不仅独立于被审计单位（如管理层），还应独立于除管理者之外的报表预期使用者。



专业胜任能力是注册会计师审计质量的保证，这个质量保证的基础是注册会计师“职业规范体系”。

独立性是审计的灵魂和生命
是审计最基本的特征

审计的定义

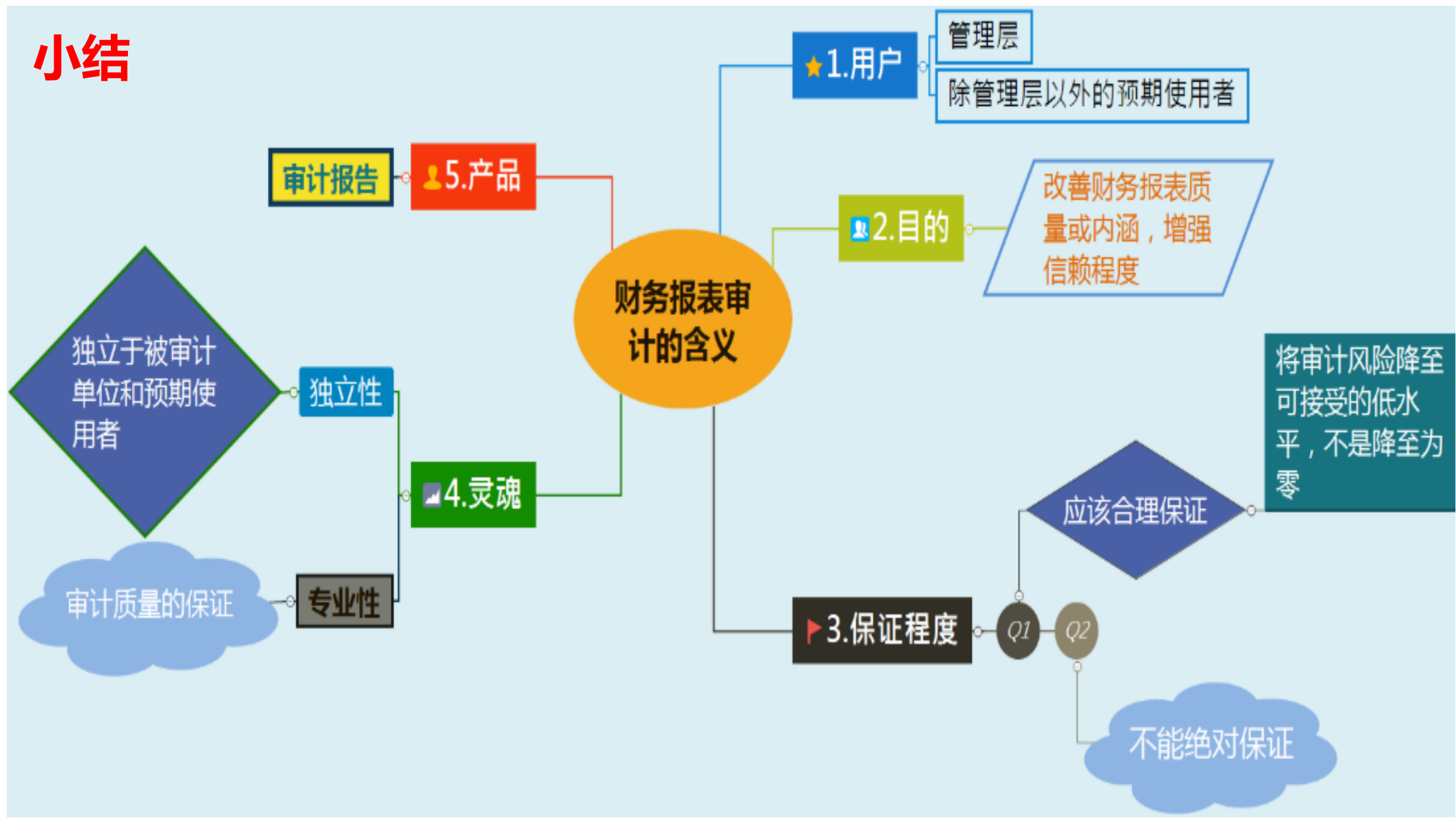
四

财务报表审计的理解要点

(五) 审计的报告——审计的最终产品是什么？

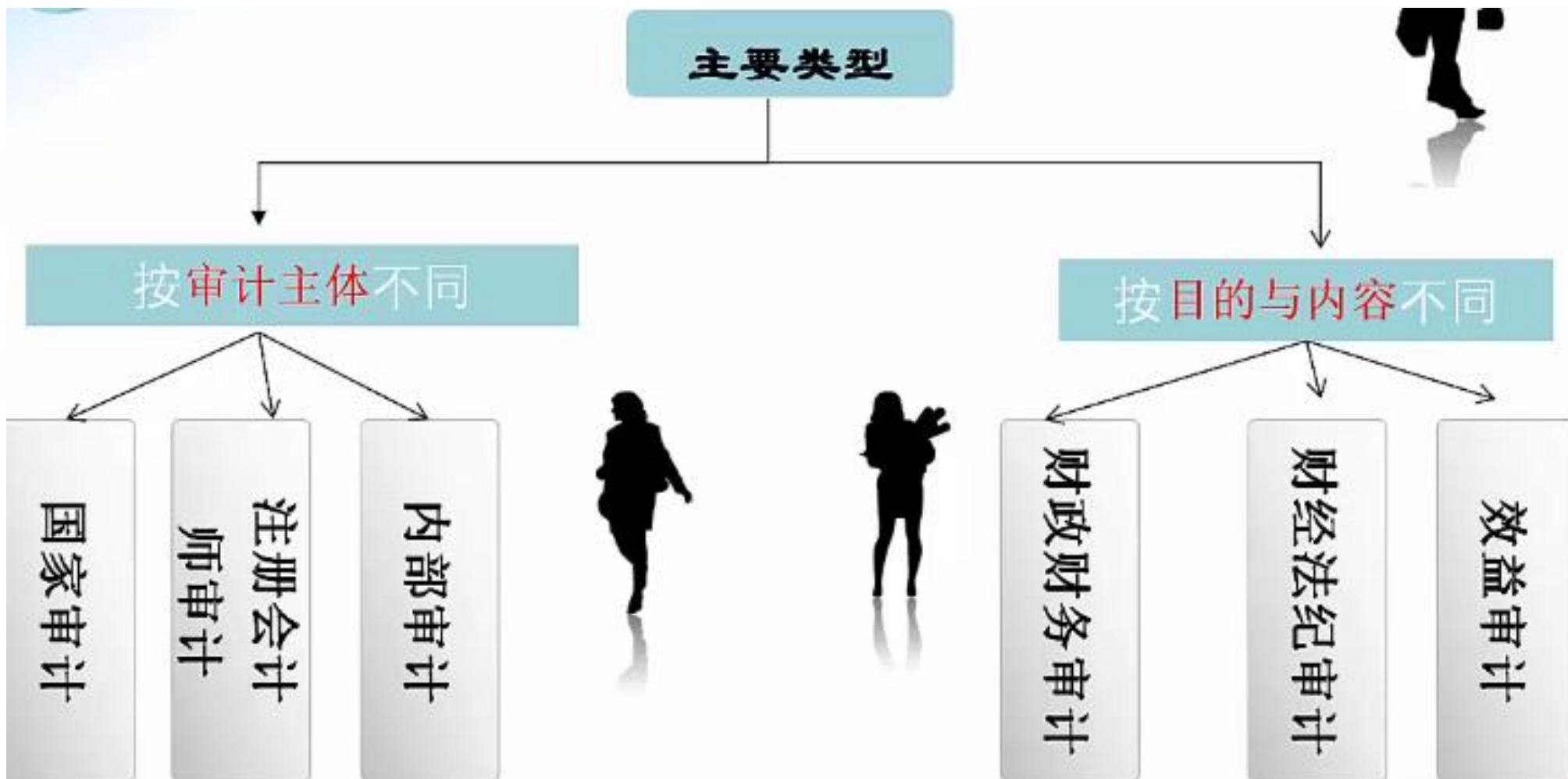
审计的最终产品就是审计报告，即注册会计师将审计结果传递给有关财务报表使用者的书面文件。审计报告的具体内容将在后续章节中介绍。

小结



审计的分类、职能与作用

——P12 P7



审计工作过程 ——P48



审计过程，是指审计工作从开始到结束的整个过程或步骤，一般包括三个主要的阶段。不同审计主体或审计类型，其审计过程三个阶段具体内容也有所不同。

国家审计工作过程

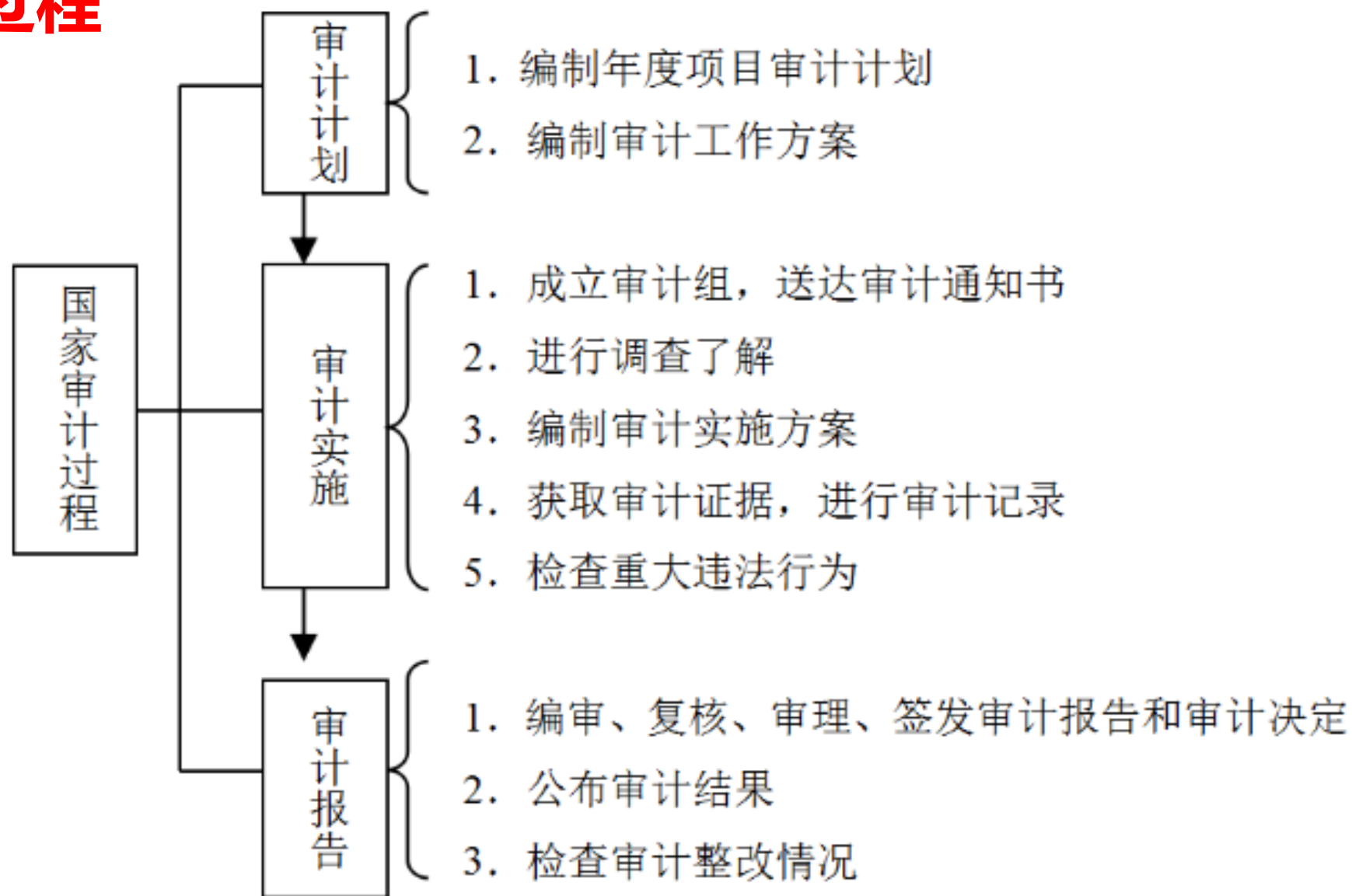


图 1-2 国家审计过程

财务报表审计工作过程





广东岭南职业技术学院
LINGNAN INSTITUTE OF TECHNOLOGY

财贸经济学院
SCHOOL OF TRADE AND ECONOMICS

谢谢聆听



专业



创新



创业



融合



财贸经济学院

明德 笃学 砺能 自强