{财务管理内部审计}审计的起源发展与性质

20XX年XX月

精心制作 您可以自由编辑

■

更多企业学院：		
《中小企业管理全能版》	183 套讲座+89700 份资料	
《总经理、高层管理》	49 套讲座+16388 份资料	
《中层管理学院》	46 套讲座+6020 份资料	

《国学智慧、易经》	46 套讲座	
《人力资源学院》	56 套讲座+27123 份资料	
《各阶段员工培训学院》	77 套讲座+324 份资料	
《员工管理企业学院》	67 套讲座+8720 份资料	
《工厂生产管理学院》	52 套讲座+13920 份资料	
《财务管理学院》	53 套讲座+17945 份资料	

《销售经理学院》	56 套讲座+14350 份资料	
《销售人员培训学院》	72 套讲座+4879 份资料	

1.1CPA 审计的起源与发展

Ⅰ.测试点分析

一、西方 CPA 审计的起源与发展

***起源于** 16 世纪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。

（一）CPA 审计的起源：

1、CPA 起源于 16 世纪的意大利。两权分离：所有权与经营权。

2、1581 年创立的威尼斯会计协会。

（二）CPA 审计的形成--英式审计(详细审计阶段)

1、现代民间审计诞生的“催产剂”：1721 年英国的“南海公司事件”。

2、现代民间审计第一人：查尔斯?斯耐尔（CHARLESSNELL）[联想记忆：英国查尔斯王子]

3、爱丁堡会计师协会（1853 年）(结合“第二章 CPA 管理--第五节 CPA 行业的管理体制--一、外国 CPA 行业的管理体制--（一）英国 CPA 管理模式”)

4、形成时期：1844~20 世纪初。现代民间审计诞生于 18 世纪下半叶产业革命后的英国，大量股份公司的出现，财产的所有权和经营权的分离越来越明显，为民间审计奠定了基础。这时的审计主要是查找舞弊行为且为任意审计。英国法律规定，所有股份公司和银行必须审计。

5、特点：**(详细审计阶段)**

（1）法定审计--CPA 审计的地位得到了法律的确认；1844 年英国颁布《公司法》规定股份公司的账目必需经董事以外的人员审计(法定审计)，极大的促进了独立审计的发展。

（2）审计的目的是查错防弊，保护企业资产的安全和完整；

（3）审计的方法是详细审计；

（4）审计报告的使用者主要是企业股东等；

（5）审计对象：会计账目。

（三）CPA 审计的发展

A.CPA 审计的发展经历了几个比较典型的历史阶段：

1、1844 年至 20 世纪初的英式详细审计。

2、自 20 世纪初到 20 世纪 30 年代初的美式资产负债表审计。

3、20 世纪 30~40 年代的财务报表审计。

4、20 世纪 40 年代以后的管理审计与国际审计。

B。归纳：

1、1887 年美国公共会计师协会成立；1916 年该会改组为美国 CPA 协会。

2、美式审计发展经过了三个阶段见下表：

阶段	资产负债表审计(20世纪初	财务报表审计(20 世纪	现代审计(二战后-至今)

		-30 年代)	30-40 年代)	
特点	1.审计对象	由会计账目扩大到资产负债表	所有财务报表和相关财务资料	所有财务报表和相关财务资料
	2.审计目的	主要是通过对资产负债表数据的检查，判断企业信用状况（偿债能力）	对财务报表发表审计意见	对财务报表发表审计意见
	3.审计方法	从详细审计初步转到抽样审计	广泛采用抽样审计	普遍运用抽样审计，推广应用制度基础审计，风险导向审计；广泛采用计算机辅助审计技术
	4.报告使用者	除企业股东外，更突出了债权人	社会公众	社会公众
	5.审计范围			扩大到测试相关的内部控制
	6.其他		扩大到测试相关的内部控制 拟订审计准则，推行注师资格考试制度	1.跨国发展，合并为 4 大所 2.业务范围扩大到代理纳税，会计服务，管理咨询

（四）CPA 发展历程启示

1、CPA 审计是商品经济发展到一定阶段的产物，其直接原因是财产所有权与经营权的分离。[即审计产生的条件（基础）]

2、CPA 审计随商品经济的发展而发展。

3、CPA 审计具有独立、客观、公正的特征。鉴证和权威。这种特征，一方面保证了 CPA 审计具有鉴证职能；另一方面也使其在社会上享有较高的权威性。

二、中国 CPA 审计的演进和发展

（一）中国 CPA 审计的起源

注意：

①我国第一部 CPA 法规—1918 年《会计师暂行章程》

②我国 CPA 第一人—谢霖（联想记忆：电影---《列宁在 1918》）

③我国第一家会计师事务所—正则会计师事务所

（二）中国 CPA 审计的发展

A．发展过程中的几个重要历史时间：

在中国 CPA 的发展过程中，有几个历史时间应值得提及：
1985 年，CPA 审计被载入《中华人民共和国会计法》；

1986 年 7 月，国务院颁布了新中国第一部 CPA 法规—《中华人民共和国 CPA 条例》；

1988 年底 ，中国 CPA 协会成立 ；

1991 年 ，恢复全国 CPA 统一考试 ；

1993 年 10 月 ，江主席签发颁布了新中国第一部 CPA 法律—《中华人民共和国 CPA 法》 ；

1995 年 12 月 ，正式颁布第一批独立审计准则 ，并于 1996 年 1 月 1 日起开始施行 。
1996 年 10 月 ，中国 CPA 协会加入亚太会计师联合会 。

1996 年 12 月 ，发布《中国 CPA 职业道德基本准则》、《中国 CPA 质量控制基本准则》、《中国 CPA 职业后续教育基本准则》及第二批独立审计准则 ，并于 1997 年 1 月 1 日起开始施行 。

1997 年 5 月 ，国际会计师联合会（ IFAC ）接纳中国 CPA 协会为正式会员 ，并同时成为国际会计准则委员会的正式成员 。

1999 年 2 月 ，又发布了第三批独立审计准则 ，于 1999 年 7 月 1 日开始施行 。

B 。发展过程中的几个重要历史事件 ：

1 、我国恢复 CPA 的标志¯1980 年 12 月 23 日 ，财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》 。（ **注意 ：不得用“创立”一词 ，因为解放前就有了** ）

2 、新中国第一家会计师事务所¯上海会计师事务所（ 1981 年 1 月 1 日成立 ）

3 、1986 年 7 月 3 日国务院颁布新中国第一部 CPA 法规¯《中华人民共和国 CPA 条例》 。

4 、1988 年底 ，中国 CPA 协会成立 ；

5 、1991 年 ，恢复全国 CPA 统一考试 ，迄今 17 次 ，近 14 万人获得全科合格证书 ；

6 、1993 年 10 月 ，颁布了新中国第一部 CPA 法律¯《中华人民共和国 CPA 法》 ；

自 1994 年 1 月 1 日实施 ；

7 、1995 年 12 月 ，正式颁布第一批独立审计准则 ，并于 1996 年 1 月 1 日起开始施行 。

8 、1996 年 10 月 ，中国 CPA 协会加入亚太会计师联合会 。

9 、1997 年 5 月 ，国际会计师联合会（ IFAC ）接纳中国 CPA 协会为正式会员 ，并同时成为国际会计准则委员会的正式成员 。

10 、2004 年创立了事务所执业检查制度 ；

11 、2006 年 2 月 15 日 ，实现与国际审计准则趋同 。

Ⅱ 、测试点练习

1 、[单项选择题]1980 年 12 月 23 日 ，财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》标志着我国（ ） 。

A 、CPA 行业创建
B 、CPA 行业恢复

C 、CPA 行业快速发展

D 、CPA 行业与国际惯例接轨

查看答案

[答案]B ；

[解析]我国恢复 CPA 的标志¯1980 年 12 月 23 日 ，财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》 。

2 、[单项选择题]中国第一家会计师事务所是 ()

A 、潘序伦会计师事务所
B 、立信会计师事务所

C 、正则会计师事务所
D 、上海会计师事务所

查看答案

[答 案]C ；

[解析]本章“第一节 CPA 审计的起源与发展--二 、中国 CPA 审计的演进与发展--(一) 中国 CPA 审计的演进”。

3 、[单项选择题]标志着 CPA 职业的诞生是( ) 的成立 。

A 、威尼斯会计协会

B 、爱丁堡会计师协会
C 、美国 CPA 协会

D 、国际会计师联合会

查看答案

[答 案]B ；

[解析]本章“第一节 CPA 审计的起源与发展--一 、西方 CPA 审计的起源与发展--(二) CPA 审计的形成”

1.2CPA 审 计 的 性 质

I .测试点分析

一 、CPA 审计的含义

审计是一个系统化过程 ，即通过客观地获取和评价有关经济活动与经济事项认定的证据 ，以证实这些认定与既定标准的符合程度 ，并将结果传达给有关使用者。上述定义涉及的重要内容体现在以下方面 ：

一是有关经济活动与事项的认定 ；
二是认定与既定标准的符合程度 ；

三是客观地获取和评价证据 ；
四是系统化过程 ；

五是将结果传达给有关使用者。

【 案例 】 标准审计报告案例

审计报告

浙 天 会 审 [2007]第 75 号

华东医药股份有限公 司全体股东 ：

我们审计 了后附的华东医药股份有限公 司(以下简称华东医药公 司)财 务报表 ，包括 2006 年 12 月 31 日的资产 负债表和合并 资产 负债表 ，2006 年度的利润及利润分配表和合并利润及利润分配表 ，2006 年度的现金流量表和合并现金流量表 ，以及财务报表附注 。

一 、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《 企业会计制度》的规定编制财务报表是华东医药公司管理层的责任 。这种责任 包括 ：⑴设计 、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制 ，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报 ；⑵选择和运用恰 当的会计政策 ；

⑶作 出合 理的会计估计 。

二 、CPA 的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见 。我们按照中国 CPA 审计准则的规定执行 了审计工作 。中国 CPA 审计准则要求我们遵守职业道德规范 ，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证 。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。
如要下载或阅读全文，请访问：
https://d.book118.com/418102056104007010