



郑州航空工业管理学院

ZHENGZHOU UNIVERSITY OF AERONAUTICS

财务审计

阮滢 赵璐 主
编

东北财经大学出版社



河南省“十四五”普通高等教育规划教材
国家级一流本科专业建设点
高等教育审计精品教材

Financial Auditing

财务审计

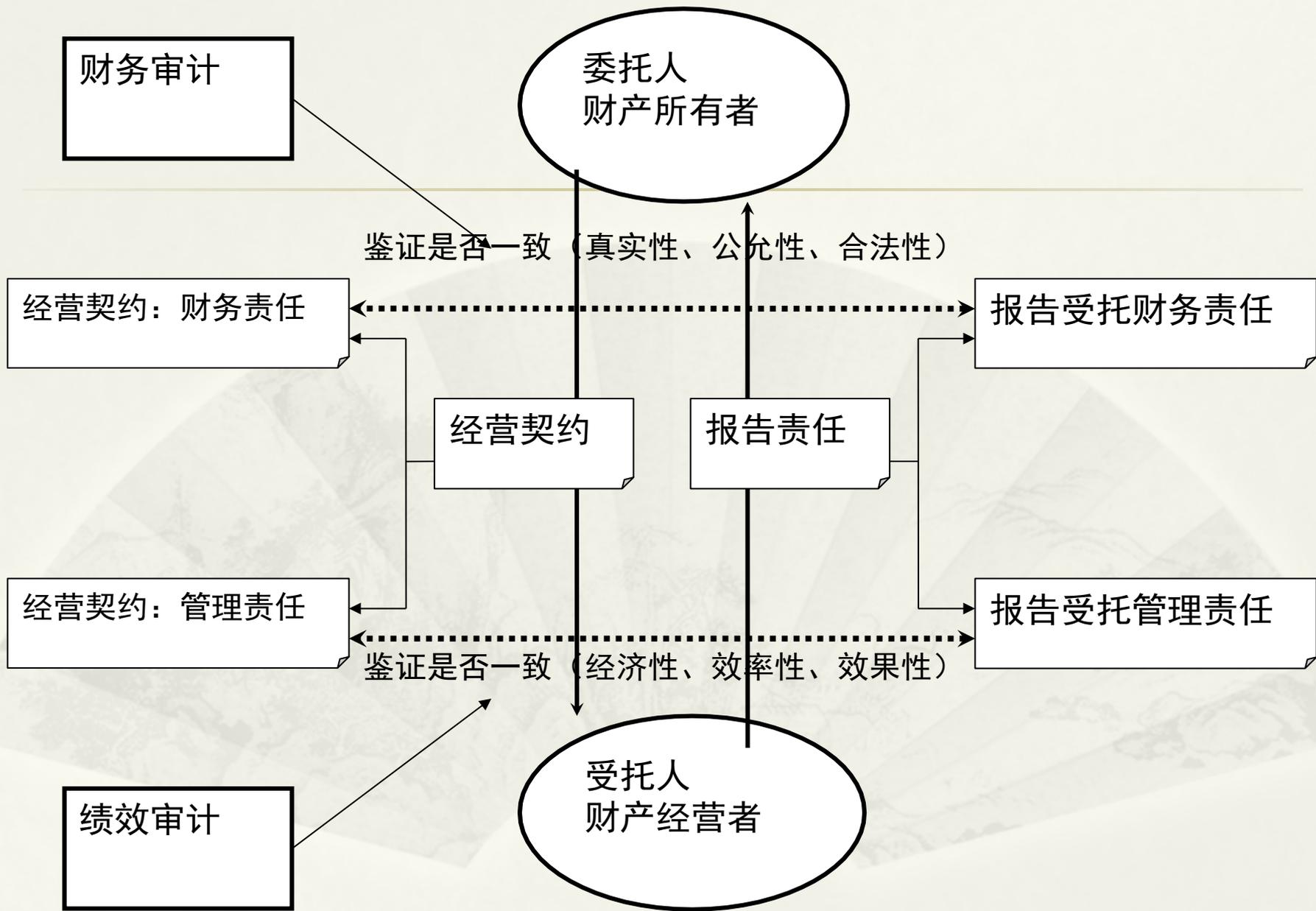
(第五版)

阮滢 赵璐 主编

FE 东北财经大学出版社 | 国家一级出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press | 全国新华书店经销



第一章：财务报表审计概述



受托责任鉴证与审计领域关系图

学习目标

- **1.**了解财务报表审计的起源及其发展
- **2.**了解财务报表审计的定义及对象
- **3.**掌握财务报表的审计总目标与一般目标
- **4.**掌握财务报表审计目标实现过程

目录CONTENTS

1

第一节：财务报表审计的起源与发展

2

第二节：财务报表审计的概念

3

第三节：财务报表审计目标

4

第四节：财务报表审计的过程

第一节 财务报表审计的起源与发展

一、财务报表审计的起源

意大利，合伙企业

二、早期英国民间审计

1720年发生英国的南海公司破产案

经营权与所有权的分离

详细审计

1853年，爱丁堡成立了第一个注册会计师团体——爱丁堡会计师协会，它标志着注册会计师职业的正式诞生。

1862年，英国《公司法》确定了注册会计师作为法定的破产清算人，由此奠定了注册会计师审计的法定地位。

三、美国的民间审计

财务报表审计

1933年美国颁布了《证券法》，要求上市公司的财务报表必须经过注册会计师审计并向社会公众公布审计报告，审计的对象开始转向资产负债表和利润表及相关财务资料。

20世纪80年代的“八大”会计师事务所。审计的方法和审计准则在这一时期得到不断的改进和完善，审计理论也有了长足的发展。

四、我国注册会计师审计的开展

1981年1月1日，上海会计师事务所成立

1988年成立了注册会计师协会

1993年颁布了《注册会计师法》

2006年2月15日，财政部发布48项CPA审计准则

2010年对新注册会计师执业准则体系修订，并于2012年1月1日起实施。

西方民间审计

西方注册会计师审计起源于意大利合伙企业，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

国外注册会计师审计发展的四个阶段

第一阶段—英式详细审计及其主要特点

第二阶段—美式资产负债表审计及其主要特点

第三阶段—会计报表审计及其主要特点

第四阶段—管理审计与国际审计及其主要特点

第二节 财务报表审计的概念

一、定义

财务报表审计，是由胜任的独立审计人员依据审计标准，为确定和报告被审计单位特定期间的会计报表及相关财务信息与既定会计标准间的符合程度，而收集并评价审计证据的过程。

1. 胜任的独立审计人员
2. 既定会计标准
3. 特定期间的会计报表及相关财务信息
4. 审计标准
5. 收集和评价证据
6. 报告

二、财务报表审计的对象

1. 会计报表及其附注

2. 报表反映的实际经济业务

3. 控制财务信息发生的各项内部控制

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/445334220212012012>