

## 一、美国的审计体制及审计目标

美国审计分为国家审计、民间审计和内部审计。国家审计机关由立法机构的审计机关和行政机构的审计机关两部分组成。立法机构的审计机关包括美国国会所属的会计总署和各州议会、地方议会所属的审计长办公室；行政机构的审计机关包括联邦政府各部门设立的监察长办公室和各州政府及地方政府下设的审计局或州政府部门的监察长办公室。民间审计是指在美国证券交易委员会的法规约束下实现的、以外部独立审计为形式的注册会计师事务所。内部审计体制是为保证完成单位和企业内部控制机制的有效运行，在单位内部自行设立的审计机构和审计人员，实行内部监督而进行科学的组织和管理的体系。根据美国法律要求，凡接受政府拨款的组织都要健全内控制度，凡对外发行股票的企业都要设立内部审计机构。

美国国家审计机构的工作目标和宗旨是为委托人和人民服务。立法机构的审计机关为各级议会和人民负责；行政机构的审计机关为行政机构负责。但是各级国家审计机构所必须遵循的基本准则都是：“负责”、“公正”和“可靠”。所谓“负责”是国家审计部门的工作性质，就是要保证各级政府对美国人民负责；“公正”是审计部门高标准的专业精神，就是要客观地、以事实为依据地无党派及无意识形态地进行工作；“可靠”是审计部门的工作目的，就是要提供高质量、及时、准确、有用、清楚和公正的报告和服务。如当前美国会计总署的工作目标和宗旨是为国会和联邦政府提供及时和有效的服务：即一是为美国人民的安全和财政保障而提出现实和潜在的挑战；二是回应对安全的威胁和国际间互相联系挑战；三是帮助联邦政府改变作用去面对21世纪的具体挑战；四是作为模范的联邦机构和具国际水平的专业服务机构去扩大联邦审计部门自身的价值。美国的审计不同于我国的现阶段的审计，而是通过现实的审计，发掘未来的要求和工作指向，既有前瞻性。审计任务大致来自三个方面，一是国会和国会成员要求做的，二是立法院委托做的，三是自身发展要求去做的。涉及范围广，既有人口老龄化、卫生保健、社会保障、运输安全问题、也有保证国家安全、世界环境保护问题等。联邦审计署根据审计结果向国会提出相关报告和建议，不直接对被审单位下达处理意见，而是由国会作出处理意见。美国民间审计机构的审计目标是在法律规定的范围内最大限度地获取收益并扩大自身“公正”、“诚信”的社会影响。美国内部审计机构的工作目标和宗旨就是保证单位和企业内部控制机制的有序、有效运行。

## 二、美国的国有企业及国有企业审计

在美国，除邮政局、铁路公司、高速公路收费站以外，其他99%以上的企业都是非国有企业。国有企业数量不到企业总数的1%，其财产约占社会总财产的5%。这些企业运行的主要特点：一是不参与市场竞争。美国人认为，为了保证和创造公平的竞争环境，只要能赚钱的行业或领域政府就不应该进入经营，已经进入的也要私有化。在竞争领域，政府是第三方，是执法者，政府公司参与竞争会破坏竞争。二是政府公司不纳税、不上缴利润，而且只要是用于公益目的的项目，还可以从政府预算中获取拨款，不要求投资回报。三是对国有企业的管理以国会的立法为核心。美国除颁布了综合性、具有普遍适用意义的政府公司法外，还对政府公司采用单行法规定其设立目的、经营方式、经营范围等。四是对国有企业采用国会听证会监督、公民监督和政府审计机关监督。

由于美国国有企业的上述特点，在美国政府审计机关基本上不开展对国有企业的审计工作。政府审计工作20%为对各级政府和部门的财务审计，80%是从事绩效审计。绩效审计的评价标准是以审计项目所要达到的目标为标准。在过去的几年中，联邦会计总署仅对邮政局进行过绩效审计。审计结果认定联邦邮政局是一个亏损企业，效益一年不如一年，除政府和企业经营管理原因外，私人企业飞速发展的电子邮件和快递业务以及灵活的经营方式争抢生意是重要因素。但联邦政府仍然对该国有公司进行保留，一是这些公司属公益事业，是美国文化的象征，人民需要他；二是政府和人民认为这些老牌的国有公司应作为见证美国辉煌历史发展的“纪念物”有永久保存的意义。

因此，美国国有企业及其经营管理模式和中国的国有企业没有可比性，下文所述及的审计风险防范、内部控制测评方法等是指美国政府审计机关税收审计、政府及部门公共收支审计、绩效审计及社会审计和内部审计通常采用的做法。从中我们可以得到启示，思考可资借鉴的方法和经验。

## 三、审计风险防范

1、风险防范从接受审计任务开始。美国各种性质的审计机构只负责完成委托人正式委托并有明确目的的项目，决不扩大范围。如政府审计机关的审计任务90%以上是国会委员会及其成员和立法院委托的，其余任务是法律规定的，只有少量审计部门自定项目。就是对所要求的任务也要首先判断先期信息的可靠性和完成该项目的可行性后才会决定是否接受任务，即用谨慎避免自陷泥淖。

2、作好充分的审前准备工作是完成好审计任务的关键。美国审计部门一经接受审计任务后便开始做审前准备工作。他们认为做好这项工作等于完成好任务的一半。不做很好的规划，就有可能出现质量问题。审前准备一般都要经过以下四个阶段：一是议案阶段。即对所接受的任务性质、要达到和可能达到的目标、难度、所需人力和财力、可能出现的审计风险及防范等进行充分的讨论。二是初步的事实寻找和会见委托人，即审前调查阶段。在这阶段既要向委托人弄清最终意图并索取其手中已经掌握的一手材料，还要从外围对被审计对象进行初步调查，从而确定重点和工作突破口。三是审计方案的设计和编制。实施方案的编制要求详尽而具体，具有很强的可操作性。这和我国现阶段的企业审计方案编制要求差不多。四是方案的审查和批准。每个实施方案均须层层审核，最后由部门最高审计官批准执行。美国审计的审前准备工作时间很长，一般都要经过4至6个月时间。

3、严格执行审计专业标准。美国会计总署(GAO)是根据1921年《预算和会计法》设立并按该法案规定行使部门职责。以后的新修正案和新法案进一步发展和延伸了审计的作用，并规定了审计的职责、范围和标准。总的来讲，政府审计的标准是国家法律，民间审计是在法律的基础上执行行业规范，内部审计只对照内控制度检查并依靠内审人员强烈的道德观念。但不同性质的审计机构针对不同的审计对象有很多不同的审计标准可供选择。有些标准来自于专业学会，有些标准就是被审计对象的行业标准。当然每个审计部门还须执行自己制定的审计方案标准、工作质量标准、工作底稿标准等。但是不论是法律；还是政府的、行业的、专业的各种标准，对审计来说都是客观的审计标准。审计按标准操作就可以避免很多风险。4、质量控制工作贯穿于审计过程的始终。美国各种性质不同的审计部门为防范审计风险都十分重视质量控制工作，而且将这项工作贯穿于审计过程的始终。归纳起来就是确保工作质量要做7项准备，7道“闸门”进行质量控制。确保工作质量的7项准备工作：一是遵循审计标准，审计人员不得随心所欲；二是工作人员的挑选，挑选与项目任务专业对口、精湛、高素质、独立的审计人员完成任务，特别注意要挑选最好的人员做最好的报告；三是不断地对职员进行在职培训；四是鼓励、要求新老职员互相帮助；五是挑选部分人员进行不同的专业深造；六是通过参加各种研讨会达到培训的目的；七是作出科学、适当的工作范围规划、审计目标规划和具体项目规划。

美国审计工作是严格按步骤进行的

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作  
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号  
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved