

## 学会书刊

## 书刊简介

[审计刊物第一期](#)[审计刊物第二期](#)[审计刊物第三期](#)[审计刊物第四期](#)

## 浅谈企业的财务收支审计. 和会计报表审计的区别与联系

2007年1月12日

在审计的实践过程中,经常遇到这样一个问题,企业的财务收支审计与企业的会计报表审计是否是一回事?芽他们是两个性质不同的审计,还是性质完全相同的审计?芽对这个问题认识不很一致。一些注册会计师主张两者是性质完全相同的审计,对企业会计报表的审计就是对企业的财务收支审计,只不过叫法不同罢了。持这种观点的主要依据是《独立审计具体准则第一号——会计报表审计》第2条的规定;一些注册会计师主张两者是性质完全不同的审计,但他们之间又存在着密切的联系。持这种观点的主要根据是《中华人民共和国审计法》第二条明确地讲了“财政或者财务收支审计”,是全部审计类型中的一种类型。“财务收支审计”是对企业事业单位而言,“财政收支审计”是对政府部门、全额拨款的事业单位等有财政缴拨关系的单位而言。笔者赞同后一种主张。

企业财务收支审计是按照审计的内容来对审计进行分类的审计形式之一,还有其他形式。譬如“经济责任审计”,“效益审计”等等。

企业“财务收支审计”,也叫企业“资产、负债、所有者权益审计”。“他是由国家审计机关、部门或单位的内部审计机构和社会审计组织对各级政府部门、国家金融机构、企事单位的财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性、效益性所进行的审计”企业财务收支审计就是审计部门的审计人员,包括国家审计机关、部门或单位的内部审计机构和社会审计组织的审计人员运用审计的专门方法和审计的特有手段对企业在一定期间内?穴具体按照审计约定或有关部门规定的时间为准?雪的财务收支及其有关的经济活动的真实性、合规性、合法性、效益性所进行的审计检查。其包括全面评价企业内部控制制度是否健全完善和严格执行;全面检查企业是否严格执行国家财经政策和财经纪律;按照现行的政策法规、财务财政法规对企业财务收支活动进行审计,并用现行的政策法规对企业发生的各项经济活动?穴财务收支?雪进行评判是否存在弊端,是否存在违法、违纪、违制的问题;在审计检查的基础上对企业的财务工作、经营状况进行客观准确地评价;对查出的各种违法、违纪问题按照相关的政策进行处理、处罚;帮助企业提出改进工作的建议。即我们通常所说的是以“查错防弊,堵塞漏洞”为目的的一种“一审、二帮、三促进”的一种审计。

企业“会计报表审计”,是指注册会计师依法接受委托,按照独立审计的要求,对被审计单位的会计报表实施必要的审计,获取充分、适当的审计证据,并对会计报表发表审计意见。”?穴摘自《独立审计具体准则第一号——会计报表审计》第2条?雪。“这里所称的会计报表需经注册会计师审计的年度会计报表,包括资产负债表、损益表【或利润表】、财务状况变动表【或现金流量表】、会计报表附注及相关附表”?穴摘自《独立审计具体准则第一号——会计报表审计》第3条?雪。从上述便可以知道企业会计报表审计是注册会计师对企业所提供的年度会计报表,在用注册会计师的特有方法,实施了必要的审计,并获取了充分、适当的审计证据后,对报表发表不同的审计意见,为报表的使用者提供真实、准确、可靠的会计信息,供报表使用者在进行决策时参考的一种审计。

由此可见,企业的财务收支审计和企业的会计报表审计是两种不同类型的审计,但他们之间既存在区别,又存在密切的联系。笔者就两者之间的区别和联系谈点粗浅的看法。

1. 审前调查了解的目的不同。审计部门的审计人员不论是对企业“财务收支审计”还是对企业的“会计报表审计”,在正式实施审计前都要对被审计企业的情况进行调查了解。但两者进行调查了解情况的目的不同。企业“财务收支审计”进行审前调查了解情况的目的,是为了弄清被审计单位的情况,包括财务管理、生产经营管理、技术管理、内部控制制度的健全及运行等进行全面详细的调查了解,通过调查了解,确定审计的重点方面和重点问题,以便在正式审计时能够抓住审计的重点,有的放矢地开展审计,使审计工作能在较短的时间内查清应该查清的问题,达到审计的目的。“企业会计报表审计”进行审前调查了解情况的目的的是注册会计师和会计师事务所对客户存在审计风险进行评估,通过风险评估确定是否接受委托,以谨慎选择客户。经过评估,对审计风险人,而且会计师事务所本身的能力不能有效防范和化解存在风险的客户不直接接受委托,或者接受委托后,在审计过程中注册会计师应高度注意风险较大的方面和问题,谨慎执业,尽可能地查清应该查清的问题,实事求是的发表客观、公正的审计意见,披露应该披露的问题,以便有效地规避和防范审计风险。

2. 审计的目的不同。企业“财务收支审计”的主要目的是通过审计所具有的特有手段和专门的方法,对企业在审计约定期间的财务收支进行全面的审计检查,用现行相关的政策、制度去判断每一项经济活动的是与非,正确与错误,达到“查错防弊,堵塞漏洞”和查处违法、违纪,严肃财经纪律,维护国家企业的利益,维护正常的经济程序,为企业保驾护航的目的。也就是我们通常所说的“一审、二帮、三促进”。企业“会计报表审计”的主要目的是注册会计师用注册会计师的特有方法,在实施了《独立审计具体准则第一号——会计报表审计》所规定的必要的审计程序,并获取了充分、适当的审计证据后,对报表所反映的企业的经营状况,执行会计政策、会计制度,会计报表所表现的资产、负债、所有者权益各项数据的准确性、真实性发表不同的审计意见,为会计报表的使用者提供准确可靠的会计信息,供他们在经济决策时参考,合理地保证会计报表使用人确定已审计的会计报表的可靠程度。

3. 审计的主要内容不同。不同的企业,不同的审计目的,有不同的审计内容。就一般情况而言,企业“财务收支审计”的内容涉及企业的全部财务收支业务的经济事项的合法性、合规性及企业遵守财政财经纪律的情况,企业的资产、负债的真

以及企业的全部对外投资业务的经济事项的合法性、合规性及企业遵守各项法律法规的情况；企业的资产、负债的真实性情况；企业资产的增值、保值、减值的变化情况；企业经营结果的效益情况；企业内部控制制度的健全完善和执行情况等。现以工业企业为例，说明财务收支审计的主要内容：?穴1?雪审查销售计划的完成情况，销售成本的计算口径和销售费用与分配是否合法，销售价格政策是否正确执行；?穴2?雪审查生产费用支出是否严格遵守国家规定的成本开支范围和费用的标准，是否正确进行生产费用的归集和产品成本的计算，是否有健全的成本管理制度等并认真执行；?穴3?雪审查材料采购计划的执行情况，采购的品种和质量是否符合生产的需要，供应单位对采购合同的履行情况，材料价格是否合理，材料的采购成本是否正确；?穴4?雪审查货币资金的收付是否真实、合法，库存现金与银行存款的实有数与账面数是否相符，是否严格执行国家的现金管理制度；?穴5?雪审查财产物资是否账实、账账相符，完好无损，固定资产的调拨手续是否完备，折旧基金和大修理基金是否按规定提取；?穴6?雪审查是否严格执行国家规定的结算制度，及时办理结算手续并收回偿还往来的货款，采用的工资形式是否符合规定，工资计算和发放是否符合工资基金的管理要求，发放的各项津贴、奖金是否符合规定；?穴7?雪审查银行借款是否符合借款条件，并按规定用途使用，是否有足够的偿还能力；?穴8?雪审查固定基金、流动基金、专用基金及专项拨款的收支变化是否合法，实有数的正确性；?穴9?雪审查利润计划的执行情况，利润计算是否正确，分配是否合法；?穴10?雪审查各种税金的是否正确、并及时足额地上缴；?穴11?雪审查财务报表的内容是否完整，数字是否真实，账表是否一致，报表之间的相关数据是否衔接等?穴摘自《审计师专业知识必备》【国家审计出版社】第12页?雪。上述内容必须通过全面、详细审计企业的账簿记录和相应的会计凭证才能完成。企业“会计报表审计”的主要内容是会计报表本身的项目所表现的结果是否客观真实，有无弊端；企业执行会计政策、制度是否坚持了“一贯性原则”等等。在注册会计师认为有必要时才对会计账簿、会计凭证和相关的实物资产进行抽查或详查来证实会计报表所反映的结果。

4. 审计的重点不同。企业“财务收支审计”的重点是检查企业财务收支是否符合国家的政策法规，有无违法政策法规的舞弊问题，企业的资产是否保值增值，企业的财务状况和经营成果是否好等。企业“会计报表审计”的重点是通过审计查明企业会计报表所表现的结果是否客观、公允，有无虚假存在。

5. 对审计中发现的违纪违法问题的处理方式不同。不论是对企业财务收支审计，还是企业会计报表审计，只要是审计就有可能发现违法、违纪、违制的问题，但对问题的处理方式则不同。企业“财务收支审计”，对审计中发现的违法、违纪问题的处理，审计部门要按照政策、法规的规定作调整账务、收缴违法所得、罚款等经济处理、处罚，在有必要时还可以对企业领导、会计、当事人给予一定的经济处罚或移交有关部门进行行政、刑事处罚。内部审计和社会审计部门在从事财务审计时，虽不象国家审计机关具有较强的经济、行政处罚的权力，但他可以在审计报告对存在的问题如实地予以披露，在要求企业调账处理的同时，可以将问题移交给有权处理的国家审计部门，由他们按照政策、法规的规定作收缴违法所得、罚款等经济处理处罚，甚至在他们认为有必要时还可以对企业领导、会计、当事人给予一定的经济处罚或移交有关部门进行行政、刑事处罚。因此财务收支审计的处理的力度较大，审计的权威性较高。在对企业“会计报表审计”中发现的违法、违纪问题，注册会计师的处理方式，一般是要求被审计企业进行调账处理，并重新编制会计报表，或在审计报告中予以披露，对会计报表发表不同形式的审计意见。但无权按照政策、法规对问题进行经济的行政的处理、处罚。因此，审计处理的力度相对于财务收支审计的处理力度要小，权威性也较小。

6. 撰写审计报告的格式、内容不同。企业“财务收支审计”的撰写格式一般包括序言、企业的基本情况、存在的问题、审计组对存在问题的处理建议、对企业收支内部控制制度及经营状况的审计评价。“会计报表审计”报告的格式则必须严格按照《独立审计具体准则第7号—审计报告》规定的格式撰写。主要包括：标题、收件人、范围段、意见段、签章和会计师事务所的地址、报告日期。

四川省达州市水电学校

四川信德会计师事务所

打印

关闭