

## 第一节 审计的概念与保证程度

### 四、注册会计师审计和政府审计和内部审计

#### (一) 政府审计

政府审计主要是指政府审计机关,包括审计署和地方审计厅局,依法对国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支,国有的金融机构和企业事业组织的财务收支,以及其他应当接受审计的财政收支、财务收支的真实、合法和效益进行审计监督。

#### (二) 政府审计与注册会计师审计区别

| 区别         | 政府审计  | 注册会计师审计   |
|------------|---|---|
| 1. 目标和对象不同 | <p>对象: 包括国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支、国有金融机构和企业事业组织的财务收支,以及其他依照该法规定应当接受审计的财政收支、财务收支。</p> <p>目的: 是监督上述财政收支或财务收支的真实、合法、效益。</p> | <p>对象: 除政府审计对象以外的事项,对于部分国有金融机构和企事业单位,可能同时进行政府审计和注册会计师审计。</p> <p>目的: 主要是对被审计单位的财务报表或内部控制发表审计意见,说明被审计单位财务报表是否符合会计准则的规定,是否公允反映了财务状况、经营成果和现金流量,或者被审计单位财务报告内部控制在基准日是否有效。</p> |

| 区别       | 政府审计  | 注册会计师审计   |
|----------|---|---|
| (2) 依据不同 | 《中华人民共和国 <b>审计法</b> 》<br>审计署制定的 <b>国家审计准则</b> | 中华人民共和国《 <b>注册会计师法</b> 》<br>财政部批准发布的 <b>注册会计师审计准则</b> |

| 区别           | 政府审计   | 注册会计师审计   |
|--------------|--|---|
| 3. 经费和收入来源不同 | 政府审计是行政行为,政府审计机关履行职责所必须的经费, <b>列入同级财政预算,由同级人民政府予以保证</b>          | 注册会计师审计是市场行为,是有偿服务, <b>费用由注册会计师和审计客户协商确定。</b>                 |
| 4. 取证权限不同    | <b>政府审计具有更大的强制力</b> ,各有关单位和个人应当支持、协助审计机关的工作,如实向审计机关反映情况,提供有关证明材料 | 注册会计师审计受市场行为的局限,在获取审计证据时,很大程度上有赖于企业及相关单位配合和协助,对企业及相关单位没有行政强制力 |

| 区别              | 政府审计   | 注册会计师审计   |
|-----------------|--|---|
| 5. 对发现问题的处理方式不同 | 审计机关对违反国家规定的财政收支、财务收支行为可在职权范围内作出审计决定或者向 <b>有关主管机关提出处理、处罚意见</b> | 注册会计师在遇到审计范围受到限制,或就审计发现的问题提请被审计单位调整有关数据或进行披露。但被拒绝时,没有行政强制力,只能按照审计准则的规定,根据具体情况作出专业性的处理, <b>包括出具非无保留意见的审计报告、必要时解除业务约定或向监管机构报告</b> |

【单选题】对于注册会计师审计和政府审计共同点,下列表述中正确的是( )。

- A. 注册会计师审计和政府审计都能对发现的问题提出处理、处罚意见
- B. 注册会计师审计和政府审计都是治理体系和治理能力现代化建设的重要方面
- C. 注册会计师审计和政府审计都是依据《中华人民共和国审计法》
- D. 注册会计师审计和政府审计两者取证权限相同

答案:B

解析:注册会计师审计和政府审计共同发挥作用,是国家维护市场经济秩序,强化经济监督的有利手段,两者都是国家治理体系及治理能力现代化建设的重要方面。

## (二)内部审计

### 1. 定义

**内部审计**是一种独立、客观的鉴证和咨询活动,它通过运用系统、规范的方法,审查和评价组织的业务活动、内部控制和风险管理的适当性和有效性,以促进组织完善治理、增加价值和实现目标。

### 2. 注册会计师审计与内部审计之间的联系

注册会计师审计在执行业务时可以利用被审计单位的内部审计工作,内部审计应当做好与注册会计师审计的沟通和合作等协调工作,以提高审计效率和效果。

### 3. 内部审计与注册会计师审计的区别

| 区别        | 内部审计  | 注册会计师审计                              |
|-----------|---|--------------------------------------|
| (1) 审计独立性 | 内审机构受所在单位的直接领导,独立性受到一定的限制,其独立性只是相对于本单位其他职能部门而言的 | 而注册会计师审计是由与被审计单位完全无关的第三方进行的,具有较强的独立性 |
| (2) 审计方式  | 单位根据自身经营管理的需要安排进行                               | 接受委托进行                               |
| (3) 审计程序  | 可以根据所执行业务的目的和需要选择并实施必要的程序                       | 需要严格按照执业准则的规定程序进行                    |

| 区别       | 内部审计                    | 注册会计师审计                                       |
|----------|-------------------------|---|
| (4) 审计职责 | 只对本单位负责,其审计质量基本与外界无直接关系 | 不仅对被审计单位负责,而且对社会负责,其审计质量对广大财务信息使用者做出相关决策有直接影响 |
| (5) 审计作用 | 结论只作为本单位改善工作的参考,并对外保密   | 注册会计师审计结论则要对外公开并起鉴证作用                         |