

# 谈审计理论基础的界定

陕西中烟工业公司 杜雯莉 西安交通大学管理学院 李清丽

## 一、审计理论基础的界定

### 1. 审计理论基础的观念界定。

审计理论基础就是审计理论建立的起点,其作为整个审计理论大厦的根基应该具有稳定性。

### 2. 审计理论基础与审计理论的关系。

审计理论基础是审计理论的本原,也就是审计理论发展的开端。从时间上看,审计理论基础的产生应该先于审计理论,审计理论是在其基础理论上衍生发展起来的;从构成上看,审计理论基础应当构成审计理论的逻辑起点,是理论体系的本原。因而,不能用审计理论体系本身的某一基本理论问题作为其基础,理论体系中的任一理论问题,都应当是以逻辑起点为基础推演出来的。审计理论基础与审计理论之间应该具有互动关系,审计理论基础的发展会推动审计理论的发展,审计理论的完善反过来又影响审计理论基础的发展。

### 3. 审计理论基础与审计基础理论的差异。

审计基础理论是指可以通用于任何独立审计活动、具有普遍指导性的审计理论。它具有高度的抽象性、普遍的适用性和严密的逻辑性,对审计应用理论的形成具有指导意义,并与审计应用理论一起共同构成完整的审计理论体系。而审计理论基础是理论体系的根基和起点,因此审计理论基础也是审计基础理论的起点。

## 二、系统、信息、控制思想是审计理论的基础

### 1. 系统思想与审计理论。

系统是由各个组成部分按照一定的方式结合而成的有机整体,各部分间有着密切的联系,共同完成系统应达到的功能或目的。系统是一种普遍现象,不论自然界、人类社会还是思维领域都具有系统性。系统各要素之间、要素与整体之间相互联系、相互作用。形成审计科学的各个审计理论并不是同时产生的,而是在审计实践过程中不断发展和完善的。某一方面的审计理论虽然经过实践检验是正确的,但是因为这种理论过于单薄,还达不到审计科学所需理论数量的最低要求。即使审计理论数量达到了最低要求,零散的审计理论由于各部分之间缺乏应有的内在联系和逻辑结构,还不可能从总体上组成科学理论所要求的严密体系。系统思想应是审计理论形成与发展的基础。

### 2. 信息思想与审计理论。

随着社会经济的发展,所有权与经营权逐渐发生分离。所有者为了及时了解财产的增减变动信息,要求经营者报告财产的有关情况。但两权分离以后,经营者拥有财产的管理权,并了解和占有财产的全部信息,而财产的所有者并不完

全知情,这就导致了财产的经营者与所有者之间的信息不对称。经营者作为理性经济人,为了追求自身的最大利益,会产生操纵有关财务信息的动机,从而掩盖其损害所有者利益的行为。所有者为了维护自身的利益,防止经营者提供虚假的财务信息,要求对会计信息进行认证,从而作为会计信息认证活动的审计职业开始产生。



信息是对事物现象加工后的反映,是对数据中所包含意义的解释。任何管理过程都必然是一种信息过程,没有信息的收集、整理和利用就不可能有有效的管理活动。这种信息反馈的思想对审计实践具有重要的引导作用,审计作业程序是通过实地抽样审核以获取适当的审计证据,形成工作底稿,然后对其进行分析、整理,最后以审计报告的形式反馈给审计委托人的一种信息过程。因此,审计理论的形成与发展必然以信息思想为基础。

### 3. 控制思想与审计理论。

控制是按既定的条件和预定的目标对系统实施过程施加影响。这种控制思想对审计职业的产生起到了诱致性的作用。有观点认为审计与控制有着天然的联系,审计本身就是作为控制手段而产生的。

首先,审计职业的产生是对经济进行有效控制的需要。随着社会经济的发展,所有权与经营权发生分离,形成了受托经济责任关系,财产所有者为了维护自身的利益,需要了解受托者履行受托经济责任的情况,以便对经济进行有效的控制,出于此种需要产生了审计这种职业。其次,审计职业的产生是对会计信息进行有效控制的需要。由于两权分离,所有者为了对其财产进行全面了解,必然要求经营者提供真实、可靠的会计信息,这就需要会计信息进行有效的控制,因此产生了审计。

《蒙哥马利审计学》中提到审计是对会计信息的一种控制。最高审计机关国际组织通过的《利马宣言》指出,审计本身不是目的,而是控制系统不可分割的组成部分,这种控制系统的目的是要及早地揭露背离公认会计标准、违反原则和法令制度以及违背资源管理的效率性、效果性和经济性原则的现象,使当事人承担责任、赔偿经济损失或采取措施防止重蹈覆辙,至少也使之今后难以发生。理论界也有人认为审计在本质上应是一种经济控制。因此,控制思想为审计理论的形成奠定了基础。☒