



南京审计大学

NANJING AUDIT UNIVERSITY

审计学通论

第三章 审计规范和审计责任



第三章 审计规范和审计责任

第一节 审计规范

一、审计规范的含义

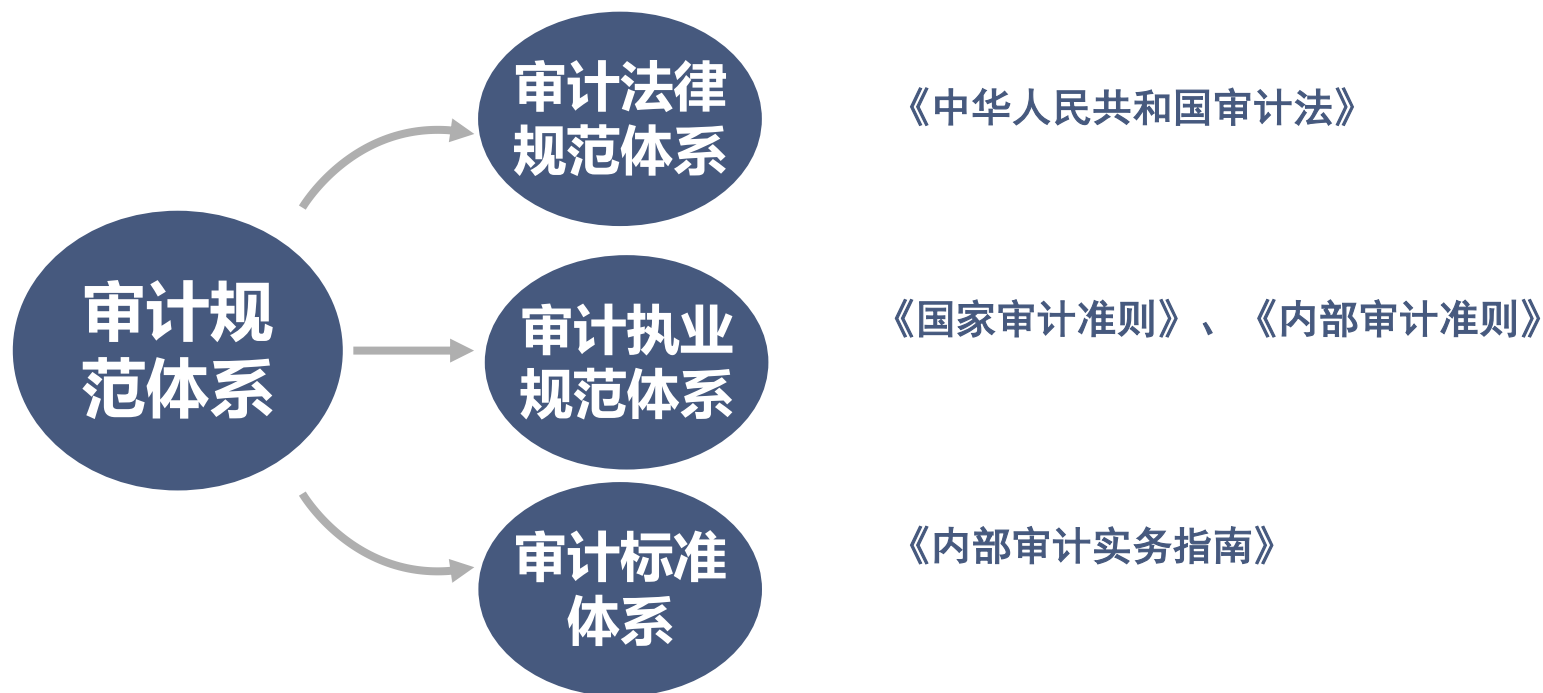
审计规范是**审计主体**在**审计工作中**应遵循的**业务标准**和**行为准则**。

从内容上，它既包括对审计主体、审计业务方面的**法律法规**，也包括审计主体本身执行审计业务应当遵守的**各种准则、规则**。



第三章 审计规范和审计责任

审计规范体系则是各种有关审计的法律法规、准则及规则的总称，指由审计法律规范体系、审计执业规范体系和审计标准体系等相互联系而构成的有机整体。

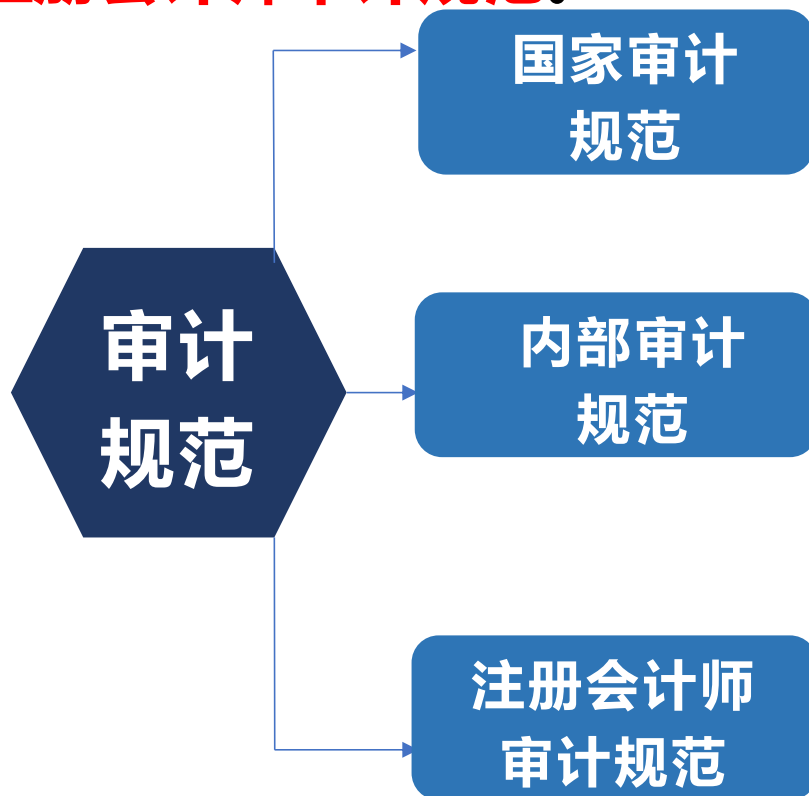




第三章 审计规范和审计责任

二、审计规范的分类

审计规范可以分为三类：**国家审计规范、内部审计规范和注册会计师审计规范。**



各种国家审计规范相互联系而构成的有机整体。**如《审计法》**

由国家、实行内部审计的部门、单位或内部审计职业团体制定的，内部审计机构或审计人员在开展内部审计工作时应当遵守的行为规则。**如审计署11号令（《审计署关于内部审计工作的规定》）**

由国家或注册会计师审计职业团体制定的，注册会计师审计组织及注册会计师在开展审计活动时应当遵守的行为规则。

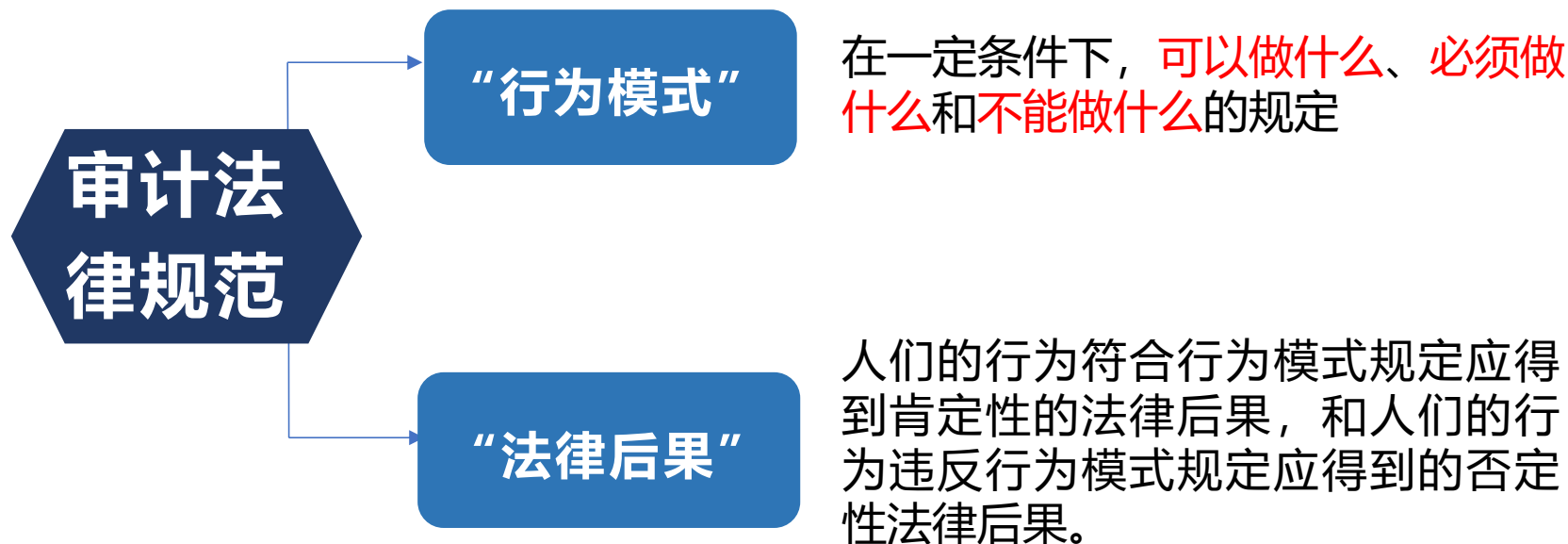


第三章 审计规范和审计责任

三、审计法律规范

(一) 审计法律规范含义

审计法律规范是由国家制定或认可的、由国家强制力保证实施的调整各种审计监督关系的行为规则。





第三章 审计规范和审计责任

(二) 审计法律规范的内容

序号	法律名称	具体内容
1	审计组织法	主要规范审计机构的设置、人员任免、组成，机构之间的相互关系等。
2	审计实体法	主要规范审计机关的职责、权限等
3	审计程序法	主要规范审计机关和审计人员的工作程序以及复议、诉讼程序等。
4	审计责任及审计机关违法失职应当承担的法律责任	略



第三章 审计规范和审计责任

（三）审计法律规范的层次划分

审计法律规范的效力等级是指审计法律规范外部表现形式的规范性文件的效力等级。根据制定的机关不同和宪法及有关组织法的规定划分等级。

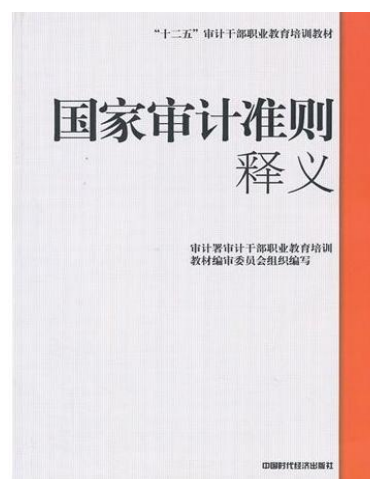
法律名称	具体内容
宪法	宪法关于审计监督的规定具有最高的法律效力，一切审计法律、行政法规、地方性法规都不得同宪法相抵触。
审计法和其他有关审计方面的法律	全国人大或其常委会制定的，具有较高的法律效力，一切审计方面的行政法规、地方性法规和行政规章不得同国家法律相抵触。
审计方面的 行政法则	由国务院制定的、在全国范围内具有约束力。
地方性法规和行政规章	地方性审计法规是由省、自治区、直辖市，省、自治区人民政府所在地的市和经国务院批准的较大的市的人民代表大会及其常务委员会制定的。审计行政规章包括国务院各部门制定的部门规章和省级人民政府制定的地方政府规章。



第三章 审计规范和审计责任

国家审计的法规主要包括：

《审计法》（中华人民共和国主席令第48号）、《中华人民共和国审计法实施条例》（中华人民共和国国务院令第571号）、《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》（中办发[2019]45号）、《中华人民共和国国家审计准则》（中华人民共和国审计署令第8号）等以及其他行政法规、部门规章、规范性文件等。





第三章 审计规范和审计责任

第二节 审计准则

一、审计准则的含义

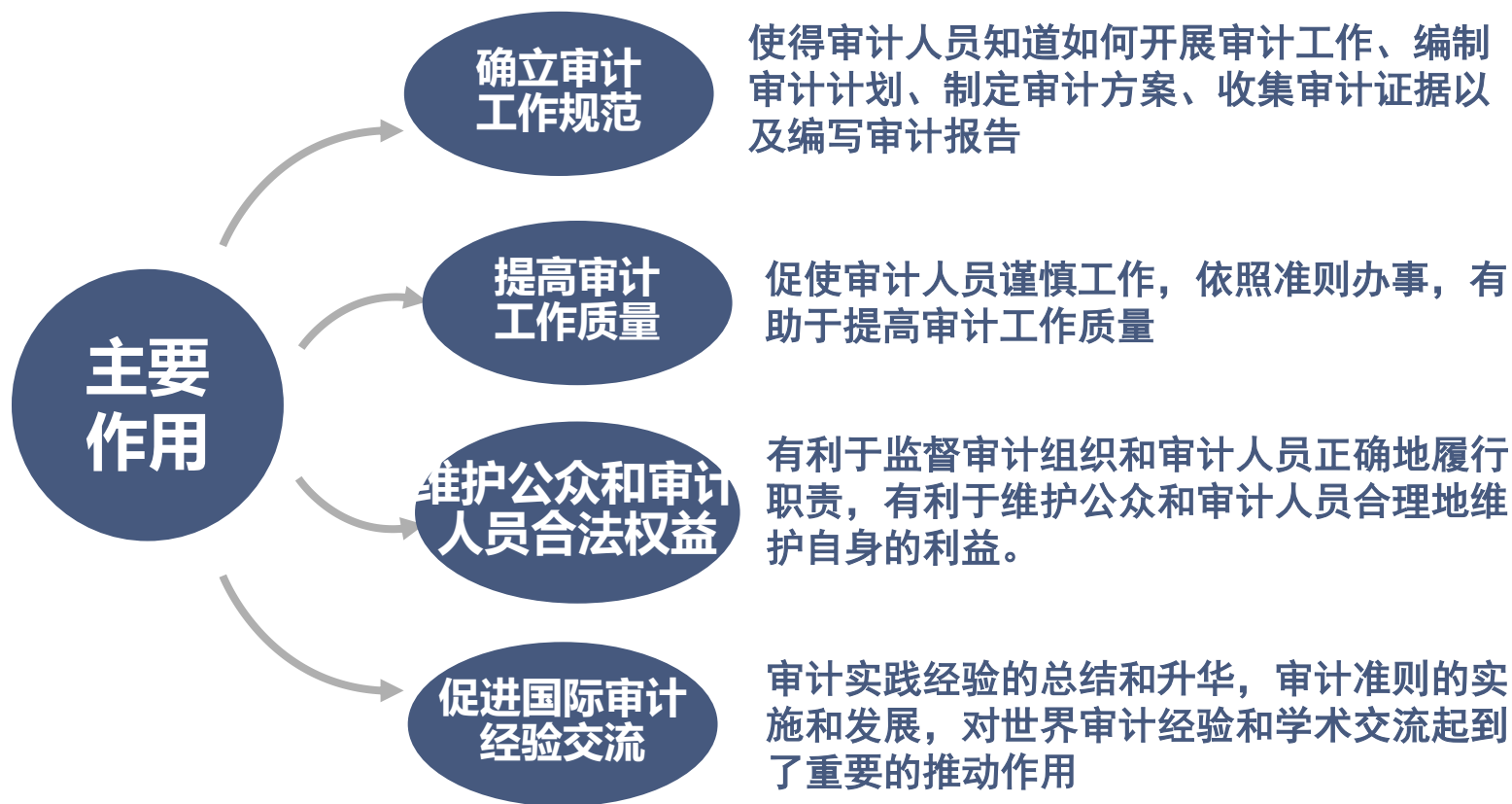
审计准则是**审计机关和审计人员**履行法定审计职责的**行为规范**，是执行审计业务的**职业标准**，是评价审计质量的**基本尺度**。

审计准则是适应审计自身的需要和社会公众对审计的要求而产生和发展的，是审计实践经验的总结，是审计人员签署审计意见的客观保证。



第三章 审计规范和审计责任

二、审计准则的作用

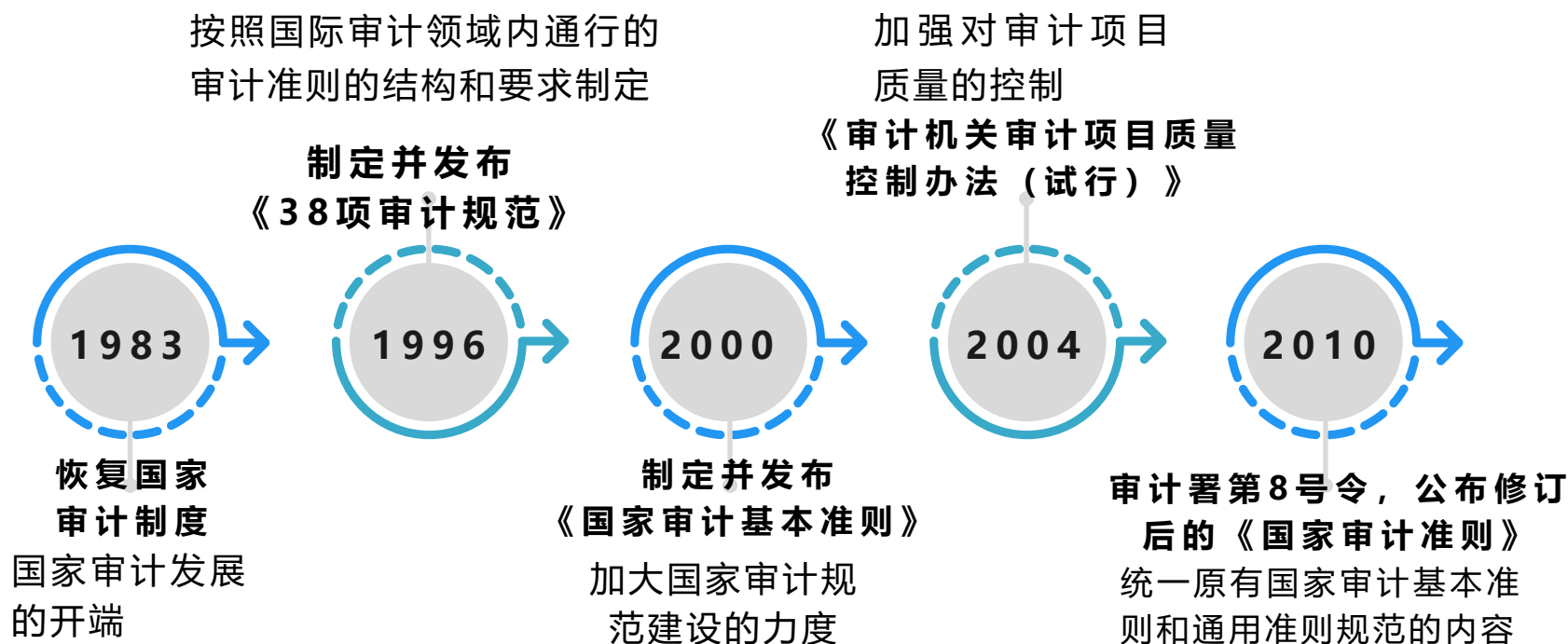




第三章 审计规范和审计责任

三、我国国家审计准则

我国国家审计制度自1983年恢复以来，已走过20年的发展历程，这20年是我国取得重大建设成就的20年，同时也是国家审计从无到有，从小到大，极有力地保障和推动我国社会经济进步的20年





第三章 审计规范和审计责任

四、内部审计准则

(一) 国际内部审计专业实务框架 (IPPF)

国际内部审计实务框架(the International Professional Practices Framework即IPPF)包括强制性指南和强力推荐指南，由6个部分组成，强制性指南包括：内部审计定义、职业道德规范、标准和释义；强力推荐指南包括：立场公告、实务公告和实务指南。

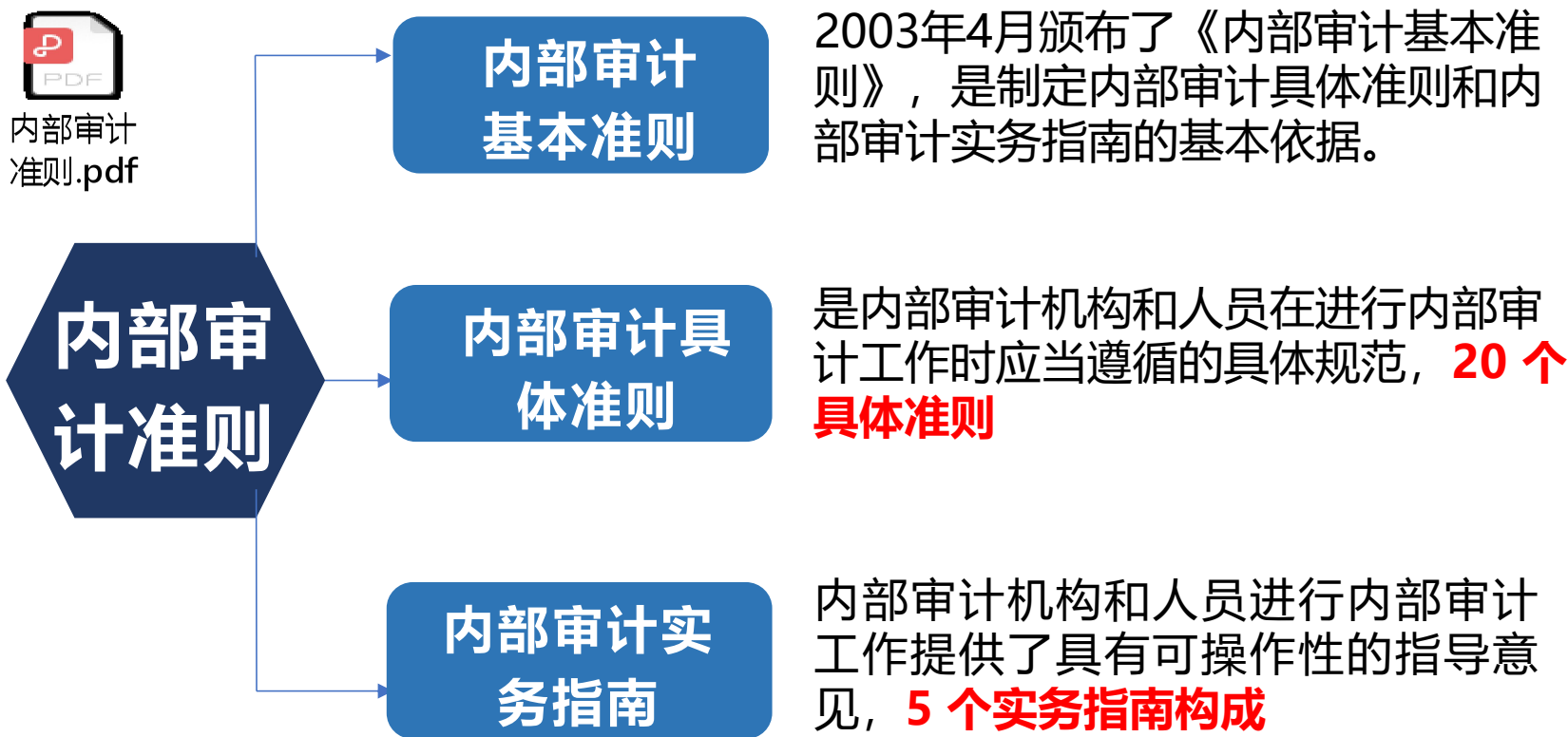
(二) 中国内部审计准则

内部审计准则是内部审计人员在进行内部审计工作时所应遵循和依据的原则，是衡量内部审计工作质量的尺度和准绳，对提高内部审计工作质量和工作效率、促进内部审计理论与实务的发展、推动内部审计规范化具有重要的意义。



第三章 审计规范和审计责任

我国内部审计准则主要由**内部审计基本准则**、**内部审计具体准则**和**内部审计实务指南**组成。修订后的内部审计准则体系由内部审计基本准则、内部审计人员职业道德规范、20 个具体准则、5 个实务指南构成。





第三章 审计规范和审计责任

(五) 中国注册会计师审计准则

时间	中国注册会计师审计发展重大事项
1988年	中国注册会计师协会成立
1991年-1993年	发布了《注册会计师检查验证会计报表规则（试行）》等7个执业规则
1993年	颁布《中华人民共和国注册会计师法》
1995年	“中国注册审计师协会”并入，组成新的中国注册会计师协会
2006年	财政部发布了22项新准则，并对已颁布的准则进行了修改
2010年	修订后的38项中国注册会计师执业准则由财政部发布，自2012年1月1日起施行
2016年	拟定了《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》等12项准则
2019年	修订了《中国注册会计师审计准则第1101号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》等18项审计准则
2020年	财政部批准印发《会计师事务所质量管理准则第5101号——业务质量管理》等三项准则，修订审计准则



第三章 审计规范和审计责任

第三节 审计职业道德

一、审计职业道德涵义

审计人员职业道德是指审计人员在从事审计职业行为或履行审计职责时应当遵守的行为规范和准则。

审计职业道德把一般的**社会道德标准**与**审计职业特点**进行结合，是审计人员进行具体工作、审计行业承担社会责任的重要约束。



第三章 审计规范和审计责任

二、审计职业道德的作用

审计工作质量的
重要保障

A

维护和提高审计行业
信誉，促进审计行业
发展

B

补充审计法规所
缺，完善审计规
范体系

C

拥有良好的职业道德，审计人员才能自觉正确地调整个人和职业、审计工作服务对象之间的关系，忠实地履行自己职责，做到依法审计、实事求是、客观公正地处理问题。

审计人员的职业道德水平提高是审计工作质量的有效保证。审计职业道德是向公众表明审计人员的专业品质，制定审计职业道德规范有助于获取并增加外界对于审计职业的信赖与支持。

审计规范包括审计法规和审计职业道德两类。审计法规是对审计人员的最低要求，审计道德则是对审计人员升华了的要求。



第三章 审计规范和审计责任

三、国家审计人员职业道德

国家审计人员职业道德要求审计机关和审计人员办理审计事项，应当客观公正，实事求是，廉洁奉公，保守秘密。

表4.5 关于国家审计人员职业道德要求发展历程

时间	条款
1987年1月5日	《审计人员守则》(试行)
1988年7月30日	《关于廉洁奉公的若干规定》
1989年8月7日	审计人员在审计工作中应遵守的六项纪律
1989年8月22日	《关于机关干部保持廉洁的八条规定》
1996年12月16日	《审计机关审计人员职业道德准则》
2000年1月28日	《审计署关于加强审计纪律的规定》
2001年8月1日	修改后的《审计机关审计人员职业道德准则》
2008年12月5日	修改后的《关于加强审计纪律的八项规定》



第三章 审计规范和审计责任

18视频

中央纪委国家监委网站消息：日前，经广东省委批准
广东省纪委监委对广东省审计厅原党组成员、副厅长李业章
严重违纪违法问题进行了立案审查调查

李业章

来源：中央纪委国家监委网站



第三章 审计规范和审计责任

案例 《“三假”审计师 算错人生账》





第三章 审计规范和审计责任

案例 忏悔实录 | 虚荣的面子，让私欲战胜了法纪





第三章 审计规范和审计责任

四、内部审计人员职业道德规范

内部审计人员职业道德要求内审人员依法审计、忠于职守、坚持原则、客观公正、廉洁奉公、保守秘密；不得滥用职权、徇私舞弊，不得泄露秘密、玩忽职守。

（一）国际内部审计职业道德

《**国际内部审计专业实务框架**》（IPPF）将“职业道德规范”定为“强制推行”，主要规定内部审计人员应遵守诚信、客观、保密、胜任四个原则。

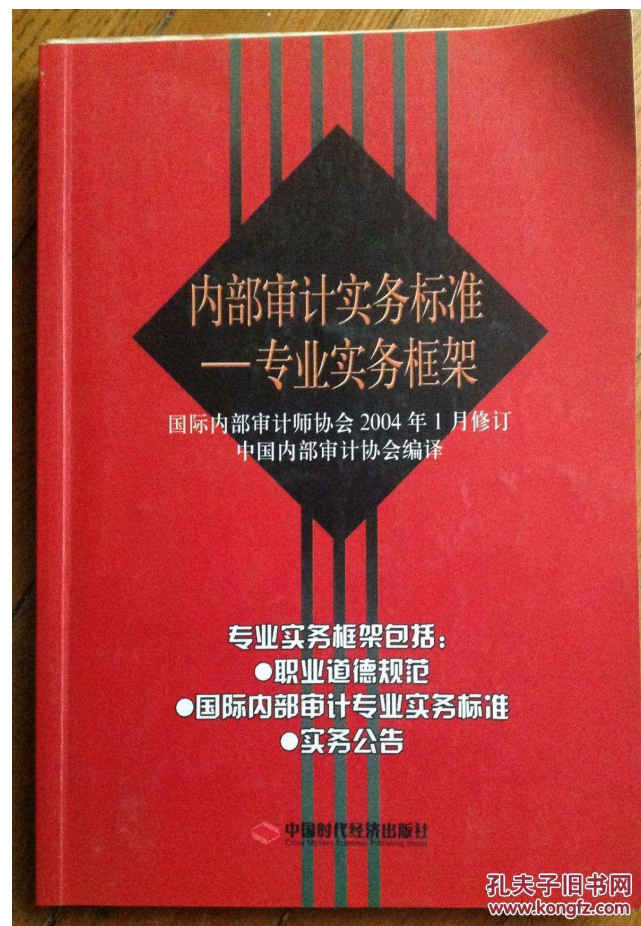


第三章 审计规范和审计责任

(二) 我国内部审计人员职业道德

中国内部审计协会2003年颁布、2013年修改完善（第1201号——内部审计人员职业道德规范）。主要包括**一般原则**、审计人员的**专业胜任能力**、**客观性**、**保密**等规定。

内部审计人员不得利用其在实施内部审计业务时获取的信息牟取不正当利益，或者以有悖于法律法规、组织规定及职业道德的方式使用信息。





第三章 审计规范和审计责任

(二) 我国内部审计人员职业道德--对不当利益诱惑的识别、评价及应对

利益诱惑(Inducements), 是指用以影响其他人员行为的物质、情况或行为, 它可能含有或不含不当影响意图 (with Intent to Improperly Influence Behavior) 。

当利益诱惑产生时, 内部审计人员就会面临某种压力。这种压力既可能来自同事, 比如要求其接受贿赂或其他利益诱惑 (如在竞标的过程中接受潜在供应商的不当礼品或款待); 也可能来自工作单位外部, 比如要求提供利益诱惑以不当影响个人或组织的判断或决策。。

法律法规可能会禁止在特定情况下提供或接受利益诱惑, 如有关反腐败和反贿赂的法律法规, 内部审计人员应当了解并遵守这些法律法规。

利益诱惑范围非常广泛, 小到内部审计人员与同事之间微不足道的正常交往, 大到可能违法违规。利益诱惑可能采取以下一种或多种形式的组合: (1) 礼品; (2) 款待; (3) 娱乐活动; (4) 政治性或慈善性捐助; (5) 表示友谊或忠诚; (6) 工作岗位或其他商业机会; (7) 特殊待遇、权利或优先权。



第三章 审计规范和审计责任

(二) 我国内部审计人员职业道德--对不当利益诱惑的识别、评价及应对

即使法律法规未予禁止，在某些情况下，内部审计人员提供或接受利益诱惑，仍有可能对职业道德基本原则的遵循产生不利影响。

内部审计人员提供或接受利益诱惑时，可能会因自身利益、密切关系或外在压力对职业道德基本原则的遵循产生不利影响，尤其可能会对诚信、客观公正、良好职业行为原则的遵循产生不利影响。





第三章 审计规范和审计责任

(二) 我国内部审计人员职业道德--对不当利益诱惑的识别、评价及应对

内部审计人员不得提供（或接受）或授意他人提供（或接受）任何自身或理性且掌握充分信息的第三方认为含有不当影响意图的利益诱惑。

在确定是否含有不当影响意图时，内部审计人员需要考虑综合因素进行运用职业判断。

序号	具体因素
1	利益诱惑的性质、频繁程度、价值和累积影响
2	提供利益诱惑的时间，并结合该利益诱惑可能影响的行动或决策来考虑
3	利益诱惑是否符合具体情形下的惯例或习俗，例如，在节日或婚礼上赠送礼品
4	利益诱惑是否从属于专业服务，例如，提供或接受与商务会议有关的午餐
5	所提供的利益诱惑是仅限于个别接受方还是可以提供给更为广泛的群体，更为广泛的群体可能来自工作单位内部或外部，如其他客户或供应商
6	提供或接受利益诱惑的人员的角色和职位
7	是否知悉或有理由相信接受该利益诱惑可能违反交易对方所在单位的政策和程序
8	提供利益诱惑的透明程度
9	该利益诱惑是否由接受方要求或索取
10	利益诱惑提供方以往的行为或声誉



第三章 审计规范和审计责任

(二) 我国内部审计人员职业道德--对不当利益诱惑的识别、评价及应对

如果内部审计人员知悉或认为利益诱惑可能包含不当影响意图，均应当采取下列防范措施：

- (1) 就该利益诱惑的相关情况告知所在单位或提供方所在单位的高级管理层或治理层；
- (2) 修改或终止与提供方之间的业务关系。





第三章 审计规范和审计责任

(二) 我国内部审计人员职业道德--降低不利影响程度至可接受水平的具体措施

序号	具体措施
1	就提供或接受利益诱惑的事情，与自己单位或交易对方单位的高级管理层或治理层保持透明；
2	在由自己所在单位或交易对方单位维护的记录中登记该利益诱惑；
3	针对向内部会计人员提供利益诱惑的个人或组织，由未参与提供专业服务的适当复核人员复核自己的工作或作出的决策；
4	在接受利益诱惑之后将其捐赠给慈善机构并披露该事项，如向单位的治理层或提供利益诱惑的人员披露该项捐赠；
5	支付所接受利益诱惑（如款待）的价值；
6	在收到利益诱惑（如礼品）后尽快将其返还给提供者。



第三章 审计规范和审计责任

(二) 我国内部审计人员职业道德--内审人员警惕陷入过度“斗智斗勇”

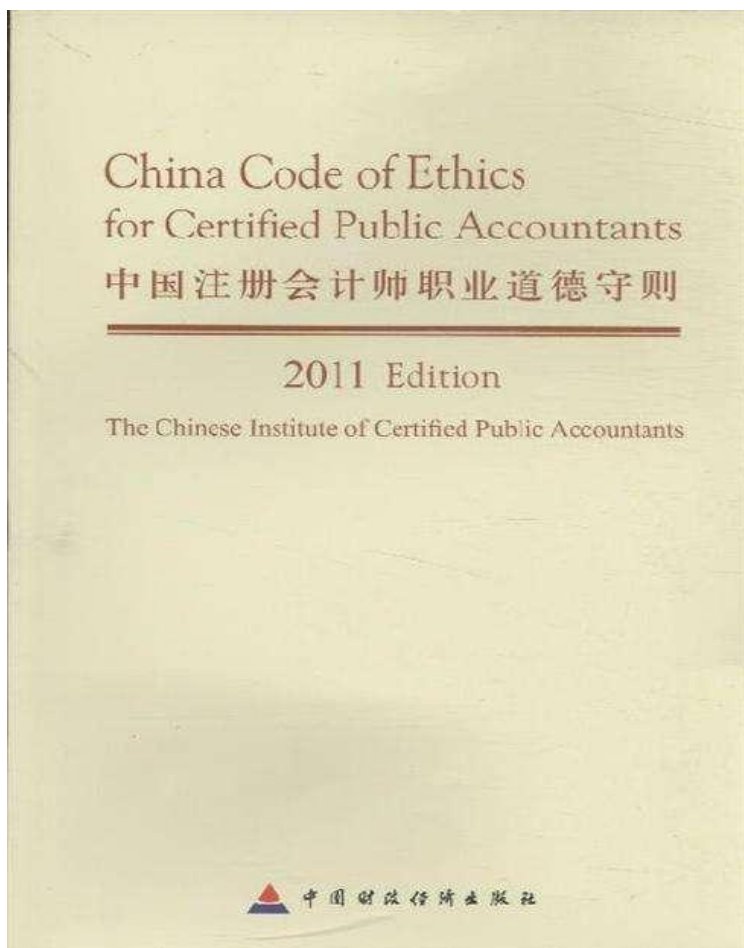
内部审计人员陷入“斗智斗勇”的几种表现：

- 把所有被审计单位的人员作为“**假象敌人**”，预设审计范围内一定会有违规行为的发生。
- 把大部分精力放在斗智斗勇上，忽视了审计项目的主要目的。
- 以“打败”斗智斗勇的对象为成就，忽视审计发现是否全面、客观、证据确凿。
- 纠结于细节和战胜对方，忽视了时间成本。
- 看问题的角度更多地针对人，而不是针对事情。
- 很容易被对方的情绪所左右，采取针锋相对的手段。
- 把绝大部分精力投入发现问题，而不剖析问题出现的原因，不思考问题如何整改。



第三章 审计规范和审计责任

五、注册会计师职业道德规范



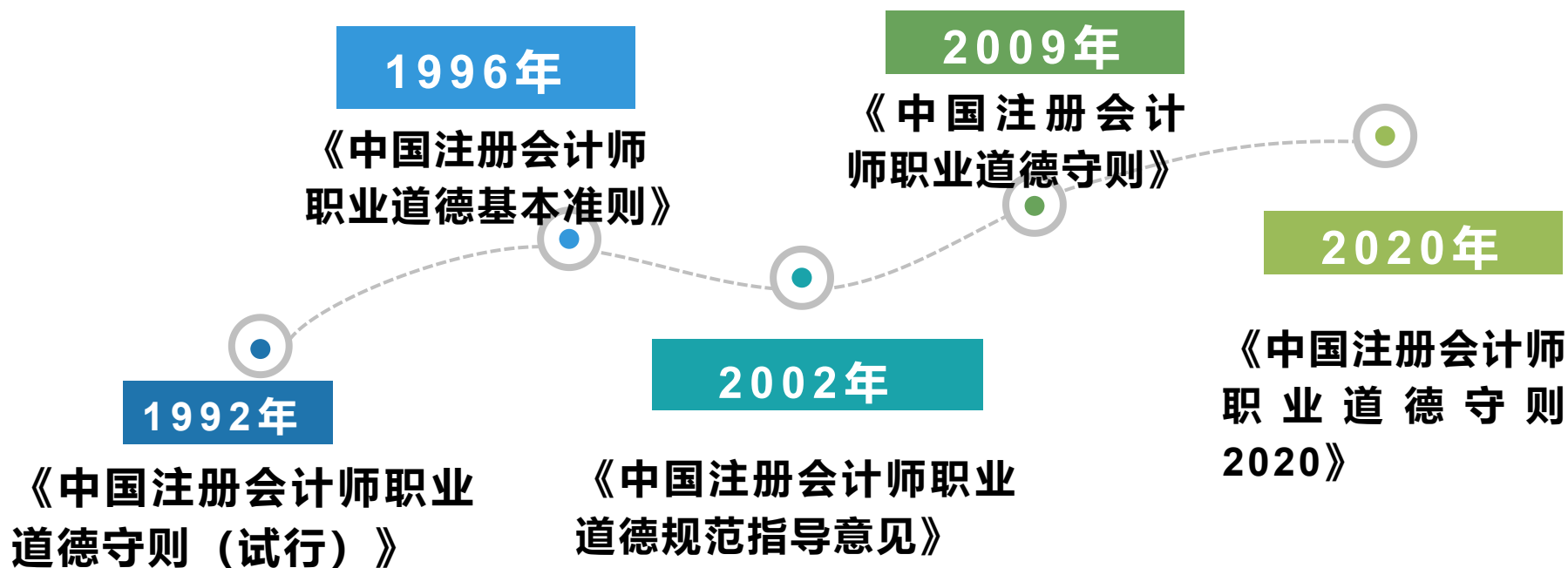
注册会计师职业道德主要包括注册会计师应遵循诚信、独立性、客观公正等基本¹原则；注册会计师应具有较强的业务能力；注册会计师应遵守工作程序和工作方法方面的技术守则等。



第三章 审计规范和审计责任

（一）中国注册会计师职业道德规范

中国注册会计师协会自1988年成立以来，一直非常重视注册会计师职业道德规范建设。





第三章 审计规范和审计责任

(二) 技术准则

注册会计师应当遵守相关的技术准则提供专业服务。

(1) 中国注册会计师执业准则；

(2) 企业会计准则；

(3) 与执业相关的其他法律、法规和规章。

注册会计师有责任在执业时保持应有的关注和专业胜任能力，并在遵守公正性、客观性要求的范围内提供优质服务；在执行审计时，还应当遵守独立性要求。



第三章 审计规范和审计责任

案例：审计人员未对询证函保持控制

2015年1月20日，审计人员在对金亚科技基本账户开户行（工商银行成都高新西部园区支行）函证时，**未对询证函保持控制，未对询证函是否加盖银行公章事项给予充分关注**，违反了《中国注册会计师审计准则第1312号——函证》第十四条的规定，上述行为导致立信所未能发现银行回函系金亚科技伪造，金亚科技虚增银行存款2.18亿元的事实。



第三章 审计规范和审计责任

案例：应收账款函证程序不当

现有证据未能证实立信所针对未收到回函的客户实施了进一步替代程序，以证实应收账款是否真实存在，计价是否正确，违反了

《中国注册会计师审计准则第1312号——函证》第十九条“在未回函的情况下，注册会计师应当实施替代程序以获取相关、可靠的审计证据”的规定。



第三章 审计规范和审计责任

第四节 审计责任

一、审计责任的定义

审计责任专指独立的审计人员在执行审计业务过程中所应履行的职责，以及因工作失误造成的损失而应向国家、社会公众承担的法律 responsibility。其中前者形成审计职业责任，后者形成审计法律责任。

审计责任是审计工作、审计诉讼等顺利进行的重要保障，不同的审计人员审计责任不尽相同。



第三章 审计规范和审计责任

二、审计责任的分类

(一) 按审计主体划分

类别	审计主体	责任内容
国家审计	审计署(局)和国家审计人员	国家审计在工作过程中产生的相关责任
内部审计	内部审计机构和内部审计师	内部审计人员对所在单位的内部审计工作和出具的内部审计相关的报告承担的责任
注册会计师审计	会计师事务所和注册会计师	就被审计单位遵守相应的法律法规的规定获取充分适当的审计证据，主要包括对社会工作的责任、对客户的责任、对同行的责任以及其他责任。



第三章 审计规范和审计责任

二、审计责任的分类

(二) 按审计责任的依据划分

依据	责任内容
审计法律责任	审计人员在执行审计业务过程中应当依照相关法律规定承担的义务或法律后果。
审计职业责任	审计人员在承执行审计业务中所应履行的职责，是审计人员资源遵守的职业行为标准。



第三章 审计规范和审计责任

三、审计责任与审计职业责任、审计法律责任的关系

(一) 审计职业责任与审计法律责任的区别

类别	依据不同	审计人员对审计责任违反程度不同的结果
审计法律责任	是道德标准及行为准则，是审计人员应负的道德上的义务	如果其严重违反审计责任的要求，可能要承担审计法律责任。
审计职业责任	是国家法律，是审计人员应付的法律上的义务，其实施依靠国家行政、司法强制力。	审计人员若在执行审计业务过程中，如果轻微地违反审计责任的要求，可能要承担审计职业责任。



第三章 审计规范和审计责任

(二) 审计责任与审计职业责任、审计法律责任间的紧密联系

联系	主要内容
审计职业责任反映了审计人员自愿承担的审计责任	审计责任是审计活动的本质的、必然的要求；审计职业责任则是审计人员在执行审计过程中自愿遵守的行为守则，反映了审计人员自愿承担的审计责任。
审计职业责任与审计法律责任相互影响，相互作用。	审计职业责任是审计法律责任的基础，审计职业责任履行上的缺陷将导致审计法律责任的产生，审计职业责任的正确履行有利于减少审计法律责任。同时，审计法律责任是促使审计职业责任有效履行的一种社会强制。没有审计法律责任的强制，审计职业责任就会因没有约束而流于形式。



第三章 审计规范和审计责任

四、国家审计责任

(一) 国家审计责任的含义

国家审计是国家审计机关根据有关法律法规对国家机关、行政事业单位和国有企业执行政府预算收支的情况和会计资料实施检查审核、监督的专门性活动。**国家审计责任是指国家审计在工作过程中产生的相关责任。**





第三章 审计规范和审计责任

(二) 国家审计的法律责任

从国家法律法规对审计机关要求的角度看，审计的法律责任是审计机关应当承担的任务。

审计机关的审计主要职责：

- (1) 对法定事项的真实合法和效益情况进行审计监督；
- (2) 对与国家财政收支有关的特定事项进行专项审计调查；
- (3) 对依法属于审计机关审计监督对象的单位内部审计工作进行业务指导和监督；
- (4) 对社会审计机构为依法属于审计机关监督对象的单位出具的相关审计报告进行核查。



第三章 审计规范和审计责任

(三) 国家审计的职业责任

审计职业责任是指审计人员在其执行的审计业务及出具的审计报告时所承担的责任。国家审计人员执行审计业务，应当符合有关职业要求，履行相应的审计职业责任。

职业责任	主要内容
(1) 遵守法律法规和国家审计准则	审计人员在审计工作中应当严格遵守国家审计准则，对未能遵守国家审计准则的行为要说明原因，否则应对引起的后果承担相应的责任。
(2) 恪守审计职业道德	守职业道德是审计人员执行审计业务的必要条件。审计人员应当恪守严格执法、正直坦诚、客观公正、勤勉尽责、保守秘密的基本审计职业道德。
(3) 具备必须的职业技能	审计人员应当具备必须的职业技能，具备与其从事审计业务相适应的专业知识、职业能力和工作经验。



第四章 审计规范和审计责任

(四) 新时代国家审计的责任与要义

党的十九届三中全会通过的《深化党和国家机构改革方案》，提出**组建中央审计委员会，优化审计署职责**。

《方案》提出，将国家发展和改革委员会的重大项目稽查、财政部的中央预算执行情况和其他财政收支情况的监督检查、国务院国有资产监督管理委员会的国有企业领导干部经济责任审计和国有重点大型企业监事会的职责划入审计署，对派出审计监督力量实行整合优化。

深化党和国家机构改革方案



《党和国
家机构改革方案》.pdf

人民出版社



第三章 审计规范和审计责任

五、内部审计责任

(一) 内部审计责任的含义

内部审计人员对所在单位的内部审计工作和出具的内部审计相关的报告承担的责任。

主要包括：要保证内部审计的职业操守、内部审计过程要按内部审计准则进行、保证出具的内部审计报告有效、真实并且合法等。

案号	00001854-5/2018-00014	来源	审计署	审计署	法规司
标题	《审计署关于内部审计工作的规定》(审计署令 第11号)				
生效日期	2018年1月12日	文号	审计署令 第11号		
主题分类	法律规章	部门	审计署	主题	审计署令 第11号
内容摘要					

中华人民共和国审计署令
第11号

《审计署关于内部审计工作的规定》已经审计署审计长会议审议通过，现予公布，自2018年3月1日起施行。

审计长 **胡泽君**
2018年1月12日

审计署关于内部审计工作的规定

第一章 总 则

第一条 为了加强内部审计工作，建立健全内部审计制度，提升内部审计工作质量，充分发挥内部审计作用，根据《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国审计法实施条例》以及国家其他有关规定，制定本规定。

第二条 依法属于审计机关审计监督对象的单位（以下简称单位）的内部审计工作，以及审计机关对单位内部审计工作的业务指导和监督，适用本规定。

第三条 本规定所称内部审计，是指对本单位及所属单位财政收支、经济活动、内部控制、风险管理实施独立、客观的监督、评价和建议，以促进单位完善治理、实现目标的活动。

第四条 单位应当依照有关法律法规、本规定和内部审计职业规范，结合本单位实际情况，建立健全内部审计制度，明确内部审计工作的领导体制、职责权限、人员配备、经费保障、审计结果运用和责任追究等。

第五条 内部审计机构和内部审计人员从事内部审计工作，应当严格遵守有关法律法规、本规定和内部审计职业规范，忠于职守，做到独立、客观、公正、保密。

内部审计机构和内部审计人员不得参与可能影响独立、客观履行审计职责的工作。

（以下略）





第三章 审计规范和审计责任

(二) 内部审计的法律责任

内部审计的法律责任是指，内部审计行为人因违反法律上的义务关系所承担的法律后果。

内部审计机构属于单位内部设置的行政机构，不能独立地承担的行政、民事或经济行为义务，不具备承担法律责任的行为主体条件。内部审计机构**只有执行权和建议权，没有决定权和自主性**，如果违法，应由**单位决策层承担法律责任**。



第三章 审计规范和审计责任

(三) 内部审计的职业责任

审计署11号令将内部审计职责范围拓展为**涉及财政财务收支审计等12项职责**，新增加了贯彻落实国家重大政策措施情况审计，发展规划、战略决策、重大措施以及年度业务计划执行情况审计，自然资源资产管理和生态环境保护责任的履行情况审计，境外机构、境外资产和境外经济活动审计等职责。

IIA将内部审计在公司治理中的作用概括为对风险 and 控制的监督、评价和分析以及对合法合规性的监督确认。内部审计部门在组织中起到评价和协助改善内部控制的作用，参与、评价和改善风险管理，但不对内部控制和风险管理承担最终责任。



第三章 审计规范和审计责任

审计署11号令关于内部审计的职能定位、职责、权限为其促进组织提升治理效能提供了制度保障。

责任范围	主要内容
职能定位	在党组织、董事会（或者主要负责人）的直接领导下，内部审计在检查和评价单位财政财务收支、经济活动、内部控制、风险管理时，通过科学有效的重大风险预警、建议、整改运行机制实现风险早控制。
职责	内审履行内部控制、风险管理的监督、评价和建议职责，通过开展单位战略、规划、重大举措实施情况审计监督，实现内部审计职责转型。
权限	内部审计经常性“经济体检”特征明显，不仅“查病”，更注重“治已病”“防未病”，将发现问题、揭示问题与督促整改问题结合起来，像重视问题的揭示、定性和责任认定一样重视问题整改建议，对审计报告的整改建议负责，确保“药方对症”。



第三章 审计规范和审计责任

(四) 新时代内部审计的责任与要求 (p54)

(1) 适应我国发展进入新阶段、社会主要矛盾发生变化的时代背景，坚定不移贯彻新发展理念，主动适应新时代提出的新任务、新要求。

(2) 做到“四个坚持”促进内部审计工作高质量发展，即**坚持**稳中求进工作总基调，**坚持**宏观思维、辩证思维、底线思维，**坚持**问题导向、目标导向、结果导向，**坚持**“三个区分开来”。

(3) 做到“三个对标”促进内部审计工作提升成果，即**对标习近平总书记对审计工作的重要指示批示和中央审计委员会会议精神**，**对标发挥经济体检功能**，**对标“巩固、增强、提升、畅通”八字方针**，更好发挥内部审计服务事业发展和国家治理的功能作用。



第三章 审计规范和审计责任

(4) 做到“三个加强”，促进内部审计工作行稳致远，即加强审计项目和审计组织方式“两统筹”，加强内部审计队伍、制度、信息化三项建设，加强依法审计、文明审计、廉洁审计一体化建设。

具体表现

- 1.建立健全党领导内部审计工作的制度机制，将党的领导落实到内部审计工作全过程各环节；
- 2.加强重大政策措施贯彻落实情况跟踪审计，推动党中央国务院重大决策部署落实落地；
- 3.加强对权力运行的监督和制约，推进反腐倡廉体制机制建设；
- 4.推进建立健全内部控制，促进组织完善治理；
- 5.促进组织强化内部风险防控，推动提升风险管控水平；
- 6.积极实现内部审计与国家审计优势互补，推进实现审计监督全覆盖。



第三章 审计规范和审计责任

五、注册会计师审计责任

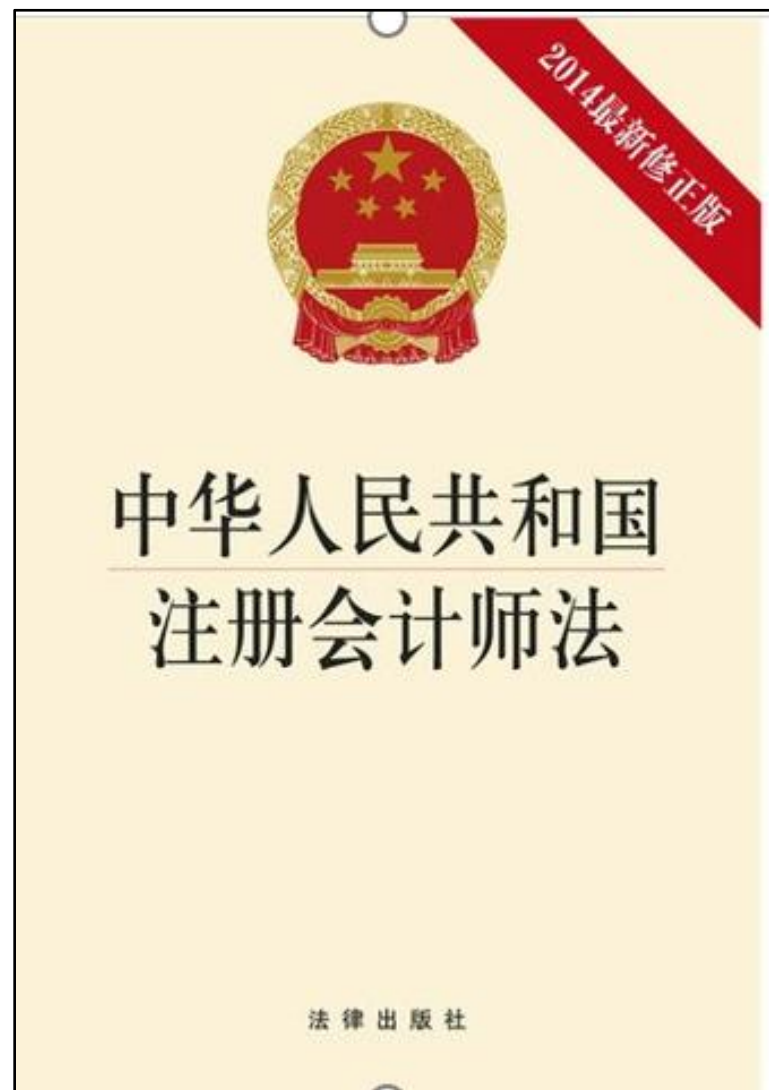
(一) 注册会计师的职业责任

1. 对财务报表的责任

按照中国注册会计师审计准则的规定对财务报表发表审计意见，出具审计报告是注册会计师的责任。

(1) 严格遵守职业道德守则。

(2) 按照审计准则的规范计划和实施审计工作，获取充分、适当的审计证据，并据此得出合理的审计结论，发表恰当的审计意见。





第三章 审计规范和审计责任

2.发现错误与舞弊的责任

(1) 注册会计师应**保持职业怀疑态度**，其中包括：**①秉持一种质疑的理念**，在获取的相关信息和得出结论时采取质疑的思维方式。

②对引起疑虑的情形保持警觉。 **③审慎评价审计证据**，即质疑相互矛盾的审计证据的可靠性。

(2) 注册会计师应当**合理运用职业判断**，即在**审计准则**、**财务报告编制基础**和**职业道德**要求的框架下，综合运用相关知识、技能和经验，做出适合审计业务具体情况、有根据的行动决策。注册会计师具有下列特征可能有助于提高职业判断质量：**①丰富的知识、经验和良好的专业技能**；**②独立、客观和公正**；**③保持适当的职业怀疑**。



第三章 审计规范和审计责任

3.关注违法法律法规行为的责任

(1) 第一类：对决定财务报表中的重大金额和披露有直接影响的法律法规（如税法、企业年仅相关法律法规等），注册会计师有责任就被审计单位遵守这些法律法规的规定获取充分、适当的审计证据。

(2) 第二类：对决定财务报表中的金额和披露没有直接影响的其他法律法规（如环境保护法、知识产权法等），注册会计师的责任仅限于实施特定的审计程序，以有助于识别可能对财务报表产生重大影响的违反这些法律法规的行为。



第三章 审计规范和审计责任

(二) 注册会计师审计的法律责任

1. 审计法律责任的内涵

审计法律责任是指独立审计人员在承办审计业务中因违约、过失或欺诈对审计委托人、被审计单位或者其他利益第三方造成损害，由此依相关法律规定而应承担法律后果。

2. 注册会计师法律责任的成因

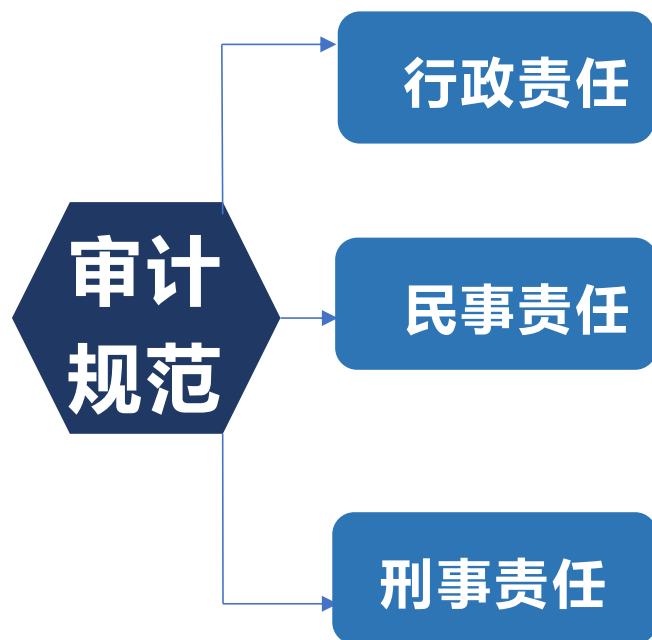
从大量的审计诉讼案件来看，导致注册会计师面临法律责任的原因主要来自以下三个方面：社会原因、被审计单位的原因、注册会计师自身的原因。



第三章 审计规范和审计责任

3.注册会计师法律责任的种类

注册会计师因违约、过失或欺诈给被审计单位或其他利害关系人造成损失的，按照有关法律和规定会承担行政责任、民事责任或刑事责任。



注册会计师由于行政违法而应承担一定的行政责任。注册会计师个人行政处罚包括警告、暂停执业、吊销注册会计师证书；会计师事务所行政处罚包括警告、没收违法所得、罚款、暂停执业、撤销等。

注册会计师由于民事违法而应承担一定的民事责任。我国会计师事务所和注册会计师承担的民事责任主要是赔偿受害人损失、支付违约金等。

刑事责任主要是指按有关法律程序判处一定的徒刑。对于审计人员刑事责任的确定，主要依据《中华人民共和国刑法》、《注册会计师法》、《证券法》和《公司法》。



第三章 审计规范和审计责任

4.会计师事务所和注册会计师避免法律诉讼的措施

01

审慎选择客
户

在选择客户时一定要评价客户的品格。注册会计师还要对陷入财务困境的客户要特别注意。

02

与委托人签订
业务约定书

会计师事务所应与委托人签订业务约定书

03

严格遵循职业道
德和专业标准的
要求

保持良好的职业道德，严格遵循专业标准

04

建立、健全会计师事
务所质量控制制度

建立和健全一套科学严密的质量控制制度，保证注册会计师能够按照专业标准的要求执业，以保证整个会计师事务所的业务质量

05

提取风险基金或
购买责任保险

作为一种风险转嫁的手段，以交纳保险费为代价，将风险转嫁给保险人承担

06

聘请律师

聘请熟悉相关法规及注册会计师法律责任的律师。如果遇到重大法律问题，与律师详细讨论所有潜在的威胁，并仔细考虑律师的建议。



第三章 审计规范和审计责任

(三) 新时代注册会计师审计的责任与要求

国务院出台了《国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序促进注册会计师行业健康发展的意见》（国办发〔2021〕30号）等文件，提出对注册会计师行业健康发展的责任与要求。

主要方面	核心内容
指导思想	以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，按照党中央、国务院决策部署，严肃财经纪律，以全面提升注册会计师行业服务国家建设能力为目标，统筹发展和安全，紧抓质量提升主线，守住诚信操守底线，筑牢法律法规红线。
工作原则	要求诚信为本，质量为先；从严监管，从严执法；归位尽责，协同发力；综合施策，多措并举；着眼长远，常抓不懈。
依法整治财务审计秩序	依法加强从事证券业务的会计师事务所监管、严肃查处违法违规行为并曝光典型案例、加快推进注册会计师行业法律和基础制度建设、建立健全监管合作机制。
日常管理	强化国家统一的会计制度贯彻实施
优化执业环境和能力	引导会计师事务所强化内部管理、推进以质量为导向的选聘机制建设、提升审计风险承担能力、加强注册会计师专业培训教育等。



谢谢观看！



南京审计大学
NANJING AUDIT UNIVERSITY