



南京审计大学  
NANJING AUDIT UNIVERSITY

# 审计学通论

## 第十一章 国外审计简介



## 第十一章 国外审计简介

第一节 国外国家审计简介

第二节 国外内部审计简介

第三节 国外注册会计师审计简介

第四节 国外主要会计、审计学术团体简介



## 第一节 国外国家审计简介

- 一、美国国家审计
- 二、英国国家审计
- 三、法国国家审计
- 四、德国国家审计
- 五、日本国家审计



## 一、美国国家审计

### (一) 审计体制

1. 审计长与GAO
2. GAO与国会的关系
3. GAO与政府内部审计的关系
4. GAO与地方审计机构的关系



## 一、美国国家审计

### (二) 职责与权限

1. GAO的主要职责
2. 审计权限

### (三) 审计结果运用

1. 审计报告与信息公开
2. 审计问题整改机制



## 二、英国国家审计

### (一) 审计体制

1. 主计审计长与审计署
2. 审计署与议会的关系
3. 审计署与地方审计机构的关系



## 二、英国国家审计

### (二) 职责与权限

1. 审计署的主要职责
2. 审计权限

### (三) 审计结果运用

1. 审计报告与信息公开
2. 审计问题整改机制



## 三、法国国家审计

### (一) 审计体制

1. 审计法院院长与审计法院
2. 审计法院与议会的关系





## 三、法国国家审计

### (二) 职责与权限

1. 审计法院的主要职责
2. 审计权限

### (三) 审计结果运用

1. 审计报告与信息公开
2. 审计问题整改机制



## 四、德国国家审计

### (一) 审计体制

1. 联邦审计院院长与联邦审计院
2. 联邦审计院与联邦议会的关系
3. 联邦审计院与地方审计机构的关系



## 四、德国国家审计

### (二) 职责与权限

1. 联邦审计院的主要职责
2. 审计权限

### (三) 审计结果运用

1. 审计报告与信息公开
2. 审计问题整改机制



## 五、日本国家审计

### (一) 审计体制

1. 审计官与审计院
2. 审计院与国会的关系
3. 审计院与内阁的关系



## 五、日本国家审计

### (二) 职责与权限

1. 审计院的主要职责
2. 审计权限

### (三) 审计结果运用

1. 审计报告与信息公开
2. 审计问题整改机制



## 第二节 国外内部审计简介

- 一、国外内部审计产生的背景
- 二、国外内部审计发展的四阶段
- 三、国外内部审计的发展趋势



## 一、国外内部审计产生的背景

19世纪末20世纪初，托拉斯和康采恩等组织快速发展和扩张，逐渐在主要资本主义国家中占据了垄断地位。

分权管理和多级控制逐渐成为大型企业的管理方式之一。

这些大型企业需要有一个独立的专职部门去审查、评价和报告这些作业执行的结果，并作出适时的反馈。一个与业务控制并列但相对独立的控制机制——内部审计便由此诞生。



## 二、国外内部审计发展的四阶段

- (一) 以“控制”为导向的内审阶段
- (二) 以“流程”为导向的内审阶段
- (三) 以“风险基础”为导向的内审阶段
- (四) 以“企业风险管理”为导向的内审阶段





## 三、国外内部审计的发展趋势

- (一) 内部审计目标的转变
- (二) 信息技术演变
- (三) 企业风险管理知识和运用技能的要求
- (四) 对内审人员的要求



## 第三节 国外注册会计师审计简介

- 一、“四大”国际会计师事务所
- 二、英美两国注册会计师行业发展现状



## 一、“四大”国际会计师事务所

(一) 普华永道

(二) 毕马威

(三) 德勤

(四) 安永





## 二、英美两国注册会计师行业发展现状

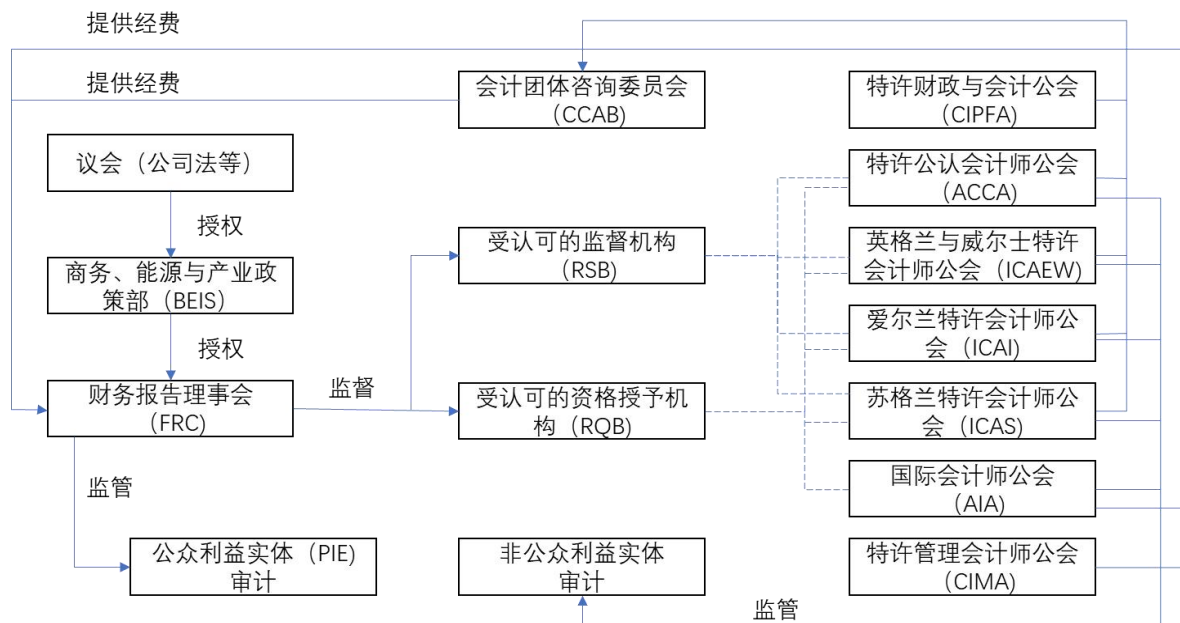
- (一) 英国注册会计师行业发展现状
- (二) 美国注册会计师行业发展现状



## (一) 英国注册会计师行业发展现状

### 1. 注册会计师行业监管体制

英国注册会计师行业采取独立监管和行业自律相结合、“一业多会”的管理体制，公众利益实体和非公众利益实体分开监管，英国注册会计师行业的主要监管主体是政府、独立监管机构、会计师职业团体，如下图所示：



资料来源：注册会计师行业研究报告编写组.2020年注册会计师行业重点问题研究报告.中国财政经济出版社.2021.05



## (一) 英国注册会计师行业发展现状

### 2. 注册会计师审计质量

FRC对“四大”会计师事务所审计质量的检查结果显示，在过去五个财年，“四大”的优良率平均为76%，最高值为81%，最低值69%。这意味着“四大”的公众利益实体审计项目，有约1/5在审计质量上有明显的改进空间。“四大”的审计质量问题主要体现在：一是审计师的职业怀疑态度不足；二是审计师不愿或不能对管理层有问题的判断或估计提出不同意见。



## (一) 英国注册会计师行业发展现状

### 3. 未来发展动向

约翰·金曼爵士在2018年12月发布的《对于财务报告理事会的独立评价》中指出了FRC监管存在诸多不足。

为此，约翰·金曼爵士建议成立一个全新的监管机构——审计、报告与治理监管局(以下简称“ARGA”)来取代FRC。ARGA旨在克服FRC的局限，并成为一个更加强有力的监管机构，这将是英国近20年来注册会计师行业监管制度的最大变革。



## (二) 美国注册会计师行业发展现状

### 1. 美国注册会计师行业监管体制

- (1) 美国证券交易委员会 (SEC)
- (2) 公众公司会计监督委员会 (PCAOB)
- (3) 州会计理事会 (State Boards of Accountancy)
- (4) 美国注册会计师协会 (AICPA)





## (二) 美国注册会计师行业发展现状

### 2. 注册会计师审计质量

PCAOB对“四大”的审查结果

四大	审查年度	存在审计缺陷的审查项目数量	不存在审计缺陷的审查项目数量	总数	审计失败率
德勤	2018年	6	46	52	0.12
	2017年	11	44	55	0.20
	2016年	13	42	55	0.24
安永	2018年	14	40	54	0.26
	2017年	17	38	55	0.31
	2016年	15	40	55	0.27
毕马威	2018年	19	33	52	0.37
	2017年	26	26	52	0.50
	2016年	22	29	51	0.43
普华永道	2018年	14	41	55	0.25
	2017年	13	42	55	0.24
	2016年	11	45	56	0.20

数据来源：根据PCAOB官网资料整理得到



## (二) 美国注册会计师行业发展现状

### 3. 未来发展动向

- (1) 合并PCAOB和SEC的提案
- (2) SEC的未来发展重点
- (3) PCAOB的未来发展重点



## 第四节 国外主要会计、审计学术团体简介

- 一、国际会计职业组织
- 二、发达国家会计职业组织
- 三、国际性审计组织



## 一、国际会计职业组织

(一) 国际会计师联合会



(二) 国际会计准则理事会





## 二、发达国家会计职业组织

- (一) 美国注册会计师协会
- (二) 英国特许公认会计师公会
- (三) 英格兰及威尔士特许会计师公会
- (四) 加拿大特许会计师协会
- (五) 加拿大注册会计师协会
- (六) 澳大利亚特许会计师协会
- (七) 澳洲会计师公会



## 三、国际性审计组织

- (一) 最高审计机关国际组织
- (二) 国际内部审计机构
- (三) 国际注册会计师审计组织



## (一) 最高审计机关国际组织



国际性的国家审计组织名称为“最高审计机关国际组织”(International Organization of Supreme Audit Institutions, INTOSAI), 又称世界审计组织。INTOSAI是联合国成员国的最高审计机关组成的非政府间的永久性国际审计组织。

INTOSAI下设四个目标委员会 (INTOSAI Goal Committees), 其任务是协助理事会实施INTOSAI的宗旨和战略规划:

- 目标 1 - PSC - 专业标准委员会
- 目标 2 - CBC - 能力建设委员会
- 目标 3 - KSC - 知识共享委员会
- 目标 4 - PFAC - 政策、财务和行政委员会



## (二) 国际内部审计机构



国际内部审计机构的名称为国际内部审计师协会，成立于1941年，是一家国际专业协会，全球总部位于美国佛罗里达州玛丽湖，其前身是美国的内部审计师协会。

**知识卡片：**国际内部审计师协会原秘书长兼首席执行官理查德·钱伯斯教授受聘南京审计大学海外荣誉院长

2021年7月8日，南京审计大学副校长俞安平在聘任仪式中致辞：今年恰逢钱伯斯教授受聘我校荣誉教授十周年。十年间，钱伯斯教授多次到访我校，为我校的内部审计教育与研究工作作出了积极贡献。理查德·钱伯斯表示，非常荣幸受聘为南京审计大学海外荣誉院长。过去十年，国际内部审计师协会与南京审计大学形成了非常好的合作关系，我将一如既往地南京审计大学内部审计人才培养、科学研究、社会服务、国际交流等做出更大贡献，当好南京审计大学在海外的宣传者、推广者和国际化办学的助力者，并与中国内部审计协会、南京审计大学一道，共同推动国际内部审计事业的发展。

材料链接：<http://nau.edu.cn/2021/0708/c5728a83110/page.psp>





## (三) 国际注册会计师审计组织



国际注册会计师审计组织的名称为国际会计师联合会 (The International Federation of Accountants, IFAC)，是由各国的会计师职业团体联合署名成立的国际性会计师联盟。



# 谢谢观看！



南京审计大学  
NANJING AUDIT UNIVERSITY