

威慑功能构成的基础。“免疫系统”主要有六大特性,即独立性、综合性、系统性、预防性、惩罚性和建设性(韩宏涛2009)。在国家审计中,国家审计“免疫系统”的功能、本质等会通过其特性使得其外显化,审计人员对其职能和特性的深刻理解有助于审计人员在实践中做好审计工作。

(2) 国家审计与国家治理。继“免疫系统论”之后,审计署审计长又提出了“国家审计是国家治理的重要组成部分”,这是对国家审计更加深刻的认识。从国家治理的层面来说,国家审计的本质是用国家赋予的权力监督并制约其他权力。国家审计对国家治理的作用主要体现在:关注、解决民生问题,改善民生;服务改革和经济发展大局,推进各项改革措施的落实,保证经济社会发展目标的实现;通过揭露和纠正机制体制等方面的问题,推进改革进一步发展;发现并修复经济社会发展中的风险与矛盾,维护国家安全;对违规违法等行为进行检举并惩处,推进反腐倡廉建设;以国家赋予的权力监督并制约权力,确保民主法治建设顺利进行。

(三)30年审计理论变迁路径的动因透析

1. 审计理论自我完善的必然趋势。审计理论的变迁是一种更规范、更有效、

更科学的理论对旧的审计理论的替代过程。时代的发展迫使审计理论由以往的粗线条向更加规范和科学的方向完善。

2. 国外先进理念的引进和影响。随着改革开放的不断深入和发展,国外审计理念传入了国内,我国审计研究人员在结合我国实际情况的前提下,实现了现代审计理论的中国化,促进了我国审计理念的不断变迁与完善。

3. 环境的变动性和不确定性。理论需要立足于现实、服务于现实,需要不断完善以适应环境的变动性和不确定性,进而指导审计实践。

### 三、理论创新与技术变迁的互动: 审计改革跨越式全面发展与和谐

(一) 审计技术变迁必然推动审计理论创新的进行

技术是改革发展的最活跃动力,会对理论创新起催化支持作用。技术的发展为新的理论提供现实的基础,并且降低理论实施的成本,从而使理论创新成为可能。同时技术的发展需要与之相适应的理论支持,这种需求会进一步促进理论的创新。

(二) 用审计理论创新来保证审计技术变迁的顺利进行

有效的理论创新形成了有效促进技术变迁的内生机制。审计理论为审计技术提供了理论基础,使得审计技术和实践工作更加规范和有效,并在一定程度上为人们决策提供了预期的可能,使得审计理论的变迁进一步促进审计技术的变迁。同时有效的审计理论指导和理论创新能促进审计技术带来预期收益,减低审计技术变迁的外部性,避免创新利益的溢出。正是技术与理论之间的螺旋式相互促进的过程,才促进了审计的跨越式发展。■

(作者单位: 重庆理工大学会计学  
院)

责任编辑 鲍双双

### 参考文献

1. 陈汉文. 2009. 审计理论. 北京: 机械工业出版社
2. 黄世忠, 陈建明. 2002. 美国财务舞弊症结探究. 会计研究, 10
3. 李金华. 2008. 中国审计25周年回顾与展望. 北京: 人民出版社
4. 李金华. 2005. 中国审计史(第三卷). 北京: 中国时代经济出版社
5. 谢志华. 2008. 审计变迁的趋势: 目标、主体和方法. 审计研究, 5

### ● 简讯

## 2014年注册会计师行业将进一步深化信息化战略

中注协自2011年全面启动实施行业信息化战略以来,相继完成了中国注册会计师审计信息系统、行业管理信息系统二期、行业法律法规库、行业高清视频会议系统、网络信息安全升级改造等重大项目,行业信息化建设取得阶段性成果。据了解,2014年,中注协将进一步完善行业信息化建设的总体规划,持续推进行业信息化整合应用阶段各项工作,不断深化信息化战略。

一是开展行业信息化战略中期评估。对2011年以来行业信息化战略实施情况开展中期评估,据此完善行业信息化战略目标任务,制定2014-2015年行业信息化建设指导意见,指导行业信息化建设工作。二是建设协同管理信息系统。启动注协机关协同管理信息系统项目建设,实现注协机关办公、人事、财务、资产以及通讯服务等协同管理;完善行业管理信息系统建设,实施综合评价系统升级改造,持续优化其他各类业务系统,实现业务系统之间的互联互通;开展注协网络信息安全改造实施工作,提升网络信息安全防护水平。三是为事务所提供信息化支持。提升和完善大型事务所审计软件,在证券事务所推广使用;指导开发中小事务所审计软件,开发并推广基于“大数据”的审计智能辅助系统;持续完善行业法律法规库并加大推广应用力度;建设行业经济数据库,在证券事务所推广使用。

(本刊记者)