

普通高等教育经管类专业系列教材

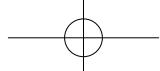
# 审计学

## (第四版)(微课版)

杨明增 主 编

武恒光 副主编

清华大学出版社  
北京



## 内 容 简 介

本书以最新实施的审计执业准则为依据，以注册会计师现代风险导向审计理论为基础，首先从审计执业环境切入，阐述审计执业规范体系、审计目标和审计计划；然后介绍审计证据、风险评估和风险应对，以及审计抽样和审计报告等基础知识；最后以业务循环法审计为基础，讲述企业财务报表审计的基本内容和基本操作程序。

本书突出应用型审计人才的培养，主要介绍风险导向审计理论知识和实务操作，力求审计理论与实践相结合；保持知识全面与新颖，根据审计准则和财务会计准则的最新变化，及时更新相关内容；提供丰富的教学资源助力线上及线下的教与学，章节内容中配有例题、案例分析，每章的章末提供大量的练习题及答案，还提供电子课件、课程视频和案例素材供读者使用。

本书可供会计学、审计学、财务管理学、资产评估学等专业及其他相关专业的本科生学习之用，也可作为注册会计师考试参考用书，还可供广大实际工作者阅读参考。

本书配套的电子课件、习题答案和案例素材可以到 <http://www.tupwk.com.cn/downpage> 网站下载，也可以扫描前言中的二维码获取。扫描前言中的视频二维码可以直接观看教学视频。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。举报：010-62782989，[beiqinquan@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:beiqinquan@tup.tsinghua.edu.cn)。

### 图书在版编目(CIP)数据

审计学：微课版 / 杨明增主编. —4 版. —北京：清华大学出版社，2024.3

普通高等教育经管类专业系列教材

ISBN 978-7-302-65511-4

I . ①审… II . ①杨… III . ①审计学—高等学校—教材 IV . ①F239.0

中国国家版本馆 CIP 数据核字 (2024) 第 019961 号

责任编辑：胡辰浩

封面设计：周晓亮

版式设计：孔祥峰

责任校对：成凤进

责任印制：丛怀宇

出版发行：清华大学出版社

网 址：<https://www.tup.com.cn>, <https://www.wqxuetang.com>

地 址：北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编：100084

社 总 机：010-83470000 邮 购：010-62786544

投稿与读者服务：010-62776969, [c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质 量 反 馈：010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

印 装 者：三河市铭诚印务有限公司

经 销：全国新华书店

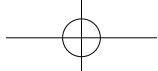
开 本：185mm×260mm 印 张：19.25 字 数：480 千字

版 次：2009 年 2 月第 1 版 2024 年 3 月第 4 版 印 次：2024 年 3 月第 1 次印刷

定 价：79.80 元

---

产品编号：102556-01



# PREFACE 前言

《审计学》自2009年第一版出版以来，于2018年和2021年进行过两次修订，很好地满足了审计学教学实践的需要，得到了全国众多高校师生的认可和支持。与时俱进，开拓创新，将最新的专业知识及时传递给读者是专业教材的使命，加强教材建设和管理也是实施科教兴国战略的重要一环。在过去的几年中，审计环境发生了巨大变化，为了及时和全面地反映执业规范的最新变化，也为了反映审计理论和实务的最新发展成果，我们对本书进行了全面的修订。

## 一、本次修订的主要原因

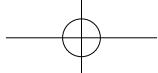
(1) 诸多最新法律法规、审计准则、应用指南或通知等执业规范发布实施。2024年1月起开始全面实施新颁布的会计师事务所质量管理相关准则及应用指南；2023年7月1日开始实施财政部2023年初修订发布的“重大错报风险的识别和评估”等25项审计准则，以及中国注册会计师协会(以下简称“中注协”)随后发布的《中国注册会计师审计准则第1101号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》应用指南等36项应用指南；2021年7月1日起施行新修订的职业道德守则；2021年2月中注协发布施行《中国注册会计师审计准则问题解答第16号——审计报告中的非无保留意见》；2021年初开始执行财政部和中国银行保险监督管理委员会发布的《关于进一步规范银行函证及回函工作的通知》；自2020年以来，会计准则也有许多修订和变化，如租赁准则、债务重组准则等。除此之外，新修订的《中华人民共和国审计法》于2022年1月开始实施，中国内部审计协会修订的《第1101号——内部审计基本准则》于2023年7月起施行。

(2) 诸多审计实务程序更加完善。新执业规范的发布实施和监管措施的加强，使得会计师事务所及其审计人员的职业判断决策过程和审计实务程序也有较大的改革和变化，包括职业道德判断决策、审计质量管理、风险评估程序、应收账款函证、银行存款函证等。

## 二、本次修订的主要内容

本次修订仍然保持了第三版的现代风险导向审计基本框架和知识叙事逻辑框架，与第三版相比，第四版所做的修订主要体现在以下几方面。

- (1) 根据最新实施的《中华人民共和国审计法》和《第1101号——内部审计基本准则》分别修订了第一章有关国家审计和内部审计的部分内容。
- (2) 根据最新实施的职业道德守则修订了第二章中有关审计职业道德规范的部分内容，根据最新实施的审计质量管理相关准则及应用指南修订了第二章中有关审计质量管理的内容。
- (3) 根据最新实施的《中国注册会计师审计准则第1211号——重大错报风险的识别和评估》应用指南，修订了第六章中风险评估的部分内容。



(4) 根据最新实施的《中国注册会计师审计准则问题解答第16号——审计报告中的非无保留意见》等规范修订了第九章中审计报告的部分内容。

(5) 根据最新实施的《关于进一步规范银行函证及回函工作的通知》的规定，修订了第十四章中有关货币资金中银行存款审计的内容。

(6) 根据最新实施的《中国注册会计师审计准则第1321号——会计估计和相关披露的审计》应用指南，修订了第十五章中有关特殊事项审计中会计估计和披露审计的内容。

(7) 根据上市公司财务报表审计程序最新的改革和发展，修订了第十章、第十一章、第十二章的部分内容，使其更能够体现当前审计人员的工作流程和技术环境，更有利于尽快培养初学者的审计素养和业务能力。

(8) 持续增强审计学教材的可读性。本次修订一如既往地将诸多最新实务案例穿插到相关章节的内容中，以增强教材的可读性。对于初学者而言，审计学内容晦涩难懂、难教难学是比较普遍的现象，激发读者的学习兴趣和提高读者的理解深度，是编者孜孜不倦的追求。

(9) 持续加强教材内容与当前CPA资格考试政策的结合。本次修订一如既往地根据注册会计师资格考试政策及考试内容的最新变化及时更新或添加了部分习题。每章提供了适量的练习题，以助于读者理解和关注每章内容要点，另外，如在完成规定课程任务的同时，读者能够更好地理解和掌握注册会计师资格考试审计学课程的政策及内容，将有利于现在或未来顺利通过注册会计师资格考试。

本次修订由杨明增提出详细的修订大纲，并负责全书的总纂。参加本次修订的团队成员主要有：孙文刚、武恒光、张建刚、尚兆燕、朱彩婕、王勇、国贊、韩冬梅、张锦、刘玉玉、陈娇娇、张钦成、刘洁、蔡文春、黄卉敏、徐艳丽、石翔燕。

本次修订过程得到山东省注册会计师协会、中天运会计师事务所、新联谊会计师事务所、致同会计师事务所等多位专家和学者的大力支持与帮助；编者所在会计学院的会计学、财务管理学、审计学和资产评估学四个本科专业先后获得国家一流专业建设点资格，作为一流专业建设点系列教材之一的《审计学》，在修订过程中得到学校、学院领导和同事的鼎力协助；国家级一流本科线上线下混合式课程《审计学》项目负责人国贊老师及团队成员刘玉玉博士提供了部分课程视频录像，在此一并致谢。

本次修订在内容安排方面做出了许多新的尝试，加上作者水平所限，书中难免出现一些错误，欢迎各位同行、读者批评指正。我们的电话是010-62796045，邮箱是992116@qq.com。

本书配套的电子课件、习题答案和案例素材可以到<http://www.tupwk.com.cn/downpage>网站下载，也可以扫描下方的二维码获取。扫描下方的视频二维码可以直接观看教学视频。

扫描下载



配套资源

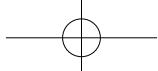
扫一扫



看视频

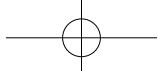
编 者

2023年9月



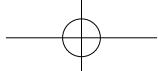
# CONTENTS 目录

<b>第一章 审计概论</b>	<b>1</b>
第一节 审计的产生与发展	2
一、审计产生的客观基础	2
二、西方国家审计的起源与发展	2
三、我国审计的产生与发展	4
第二节 审计的性质	7
一、审计的概念	7
二、审计业务要素	7
三、审计的特征	7
四、审计的职能	8
第三节 审计分类	8
一、政府审计	8
二、民间审计	9
三、内部审计	10
习题	11
<b>第二章 注册会计师执业规范体系</b>	<b>13</b>
第一节 注册会计师执业准则	14
一、注册会计师执业准则的含义及其作用	14
二、注册会计师执业范围	14
三、中国注册会计师执业准则基本体系	15
第二节 审计职业道德规范	16
一、审计职业道德规范的含义	16
二、职业道德基本原则	16
三、职业道德概念框架	18
四、专业服务委托	20
五、收费	20
六、保管客户资产	21
七、利益冲突	22
八、第二次意见	22
九、利益诱惑(包括礼品和款待)	24
十、应对违反法律法规的行为	25
第三节 会计师事务所质量管理准则	26



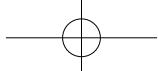
## 审计学(第四版)(微课版)

一、会计师事务所质量管理体系的含义	26
二、会计师事务所质量管理体系的要素	27
三、会计师事务所质量管理体系的评价与记录	30
第四节 审计人员的法律责任	31
一、法律责任与变化中的法律环境	31
二、注册会计师法律责任的成因	32
三、注册会计师法律责任的种类	33
四、会计师事务所及注册会计师避免法律诉讼的措施	34
习题	35
<b>第三章 审计目标与审计过程</b>	<b>38</b>
第一节 审计总体目标	39
一、审计目标的历史演变	39
二、财务报表审计总体目标	39
第二节 具体审计目标	40
一、管理层的认定	41
二、具体审计目标的分类	42
三、认定、具体审计目标与审计程序的关系	43
第三节 审计过程	44
一、审计过程的含义	44
二、注册会计师审计的过程	44
习题	45
<b>第四章 审计计划</b>	<b>47</b>
第一节 初步业务活动	48
一、开展初步业务活动的目的	48
二、初步业务活动的内容	48
三、审计业务约定书	48
第二节 总体审计策略与具体审计计划	49
一、审计计划的含义	49
二、总体审计策略	49
三、具体审计计划	50
四、审计计划的修改与记录	51
第三节 审计重要性	51
一、重要性的含义	51
二、重要性水平的确定	52
三、实际执行的重要性	55
四、在审计过程中修改的重要性	56
五、评价审计过程中识别的错报	57



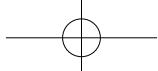
## 目 录

第四节 审计风险 .....	58
一、审计风险的含义 .....	58
二、审计风险要素 .....	59
三、审计风险模型及其运用 .....	60
四、重要性与审计风险之间的关系 .....	62
习题 .....	62
<b>第五章 审计证据和审计工作底稿 .....</b>	<b>65</b>
第一节 审计证据 .....	66
一、审计证据的含义 .....	66
二、审计证据的类型 .....	66
三、审计证据的特征 .....	67
第二节 审计证据的获取程序与方法 .....	69
一、审计取证的技术方法 .....	69
二、信息生成和存储方式对审计程序的影响 .....	74
第三节 审计工作底稿 .....	75
一、审计工作底稿的含义及其作用 .....	75
二、审计工作底稿的性质 .....	75
三、审计工作底稿的编制 .....	76
四、审计工作底稿的归档与保管 .....	77
五、审计工作底稿的复核 .....	78
习题 .....	78
<b>第六章 风险评估 .....</b>	<b>81</b>
第一节 风险评估概述 .....	82
一、审计模式的演变 .....	82
二、审计风险准则的特点 .....	83
三、风险评估的作用 .....	83
四、风险评估程序 .....	84
五、项目组内部讨论 .....	86
第二节 了解被审计单位及其环境和适用的财务报告编制基础 .....	87
一、组织结构、所有权和治理结构、业务模式 .....	87
二、行业形势、法律环境与监管环境及其他外部因素 .....	89
三、被审计单位财务业绩的衡量标准 .....	90
四、适用的财务报告编制基础、会计政策以及变更会计政策的原因 .....	91
第三节 了解被审计单位内部控制体系各要素 .....	93
一、内部控制及内部控制体系的含义 .....	93
二、内部控制体系的构成要素 .....	93
三、内部控制的局限性 .....	95



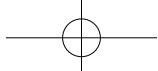
## 审计学(第四版)(微课版)

四、识别直接控制和间接控制	96
五、了解内部控制体系各要素的程序及其步骤	97
六、需要调查了解内部控制体系各要素	98
七、对内部控制进行初步评价和风险评估	100
第四节 识别和评估重大错报风险	100
一、识别和评估重大错报风险的步骤	100
二、识别和评估两个层次的重大错报风险	101
三、识别特别风险	104
四、风险评估结果的修正	105
习题	106
<b>第七章 风险应对</b>	<b>109</b>
第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施	110
一、财务报表层次重大错报风险与总体应对措施	110
二、增加程序不可预见性的基本方法	110
三、总体应对措施对拟实施进一步审计程序的总体审计方案的影响	112
第二节 针对财务认定层次重大错报风险的进一步审计程序	112
一、进一步审计程序的含义	112
二、进一步审计程序的性质	112
三、进一步审计程序的时间	113
四、进一步审计程序的范围	114
第三节 控制测试与实质性程序	114
一、控制测试	114
二、实质性程序	117
三、控制测试结果与实质性程序实施结果的相互影响	119
习题	120
<b>第八章 审计抽样</b>	<b>123</b>
第一节 审计抽样概述	124
一、审计抽样的含义和特征	124
二、审计抽样的种类	124
三、不适合审计抽样的情形	125
第二节 样本的设计、选取及抽样结果的评价	125
一、样本的设计	125
二、样本的选取	128
三、抽样结果的评价	129
第三节 审计抽样的应用	131
一、审计抽样在控制测试中的运用	132
二、审计抽样在实质性程序中的运用	134
习题	139



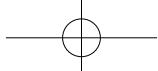
## 目 录

<b>第九章 审计报告</b>	<b>141</b>
第一节 审计报告编制前的准备工作	142
一、评价审计中的重大发现	142
二、评价审计过程中发现的错报	142
三、获取管理层声明	143
四、执行分析程序	143
五、完成质量复核	143
六、评价审计结果	144
七、与治理层沟通	144
八、评价独立性和道德问题	145
第二节 审计报告概述	145
一、审计报告模式的发展沿革	145
二、审计报告的作用	146
三、审计报告的种类	147
四、审计报告的基本内容	147
第三节 审计报告基本类型	153
一、标准审计报告	153
二、非无保留意见的审计报告	156
三、在审计报告中增加强调事项段	166
四、在审计报告中增加其他事项段	168
五、上期非无保留意见对本期审计意见的影响	169
第四节 持续经营审计对审计报告的影响	172
一、管理层的责任和注册会计师的责任	172
二、计划审计工作与实施风险评估程序	172
三、评价管理层对持续经营能力做出的评估	173
四、进一步审计程序	174
五、审计结论	175
六、对审计报告的影响	175
七、与治理层的沟通	180
习题	181
<b>第十章 销售与收款循环审计</b>	<b>184</b>
第一节 了解销售与收款循环业务及评估重大错报风险	185
一、了解销售与收款循环业务流程	185
二、了解销售与收款循环业务的关键内部控制	187
三、评估重大错报风险	189
第二节 销售与收款循环交易的进一步审计程序	190
一、销售与收款循环交易的控制测试	191
二、销售与收款循环交易审计常用的实质性程序	192



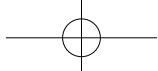
## 审计学(第四版)(微课版)

第三节	营业收入的审计 .....	193
一、	审计目标 .....	193
二、	实质性程序 .....	193
第四节	应收账款审计的实质性程序 .....	197
一、	审计目标 .....	197
二、	应收账款—账面余额的实质性程序 .....	197
三、	应收账款—坏账准备的实质性程序 .....	204
习题 .....		206
<b>第十一章</b>	<b>采购与付款循环审计 .....</b>	<b>208</b>
第一节	了解采购与付款循环业务及评估重大错报风险 .....	209
一、	了解采购与付款循环业务流程 .....	209
二、	了解采购与付款循环业务的关键内部控制 .....	211
三、	评估重大错报风险 .....	211
第二节	采购与付款循环的进一步审计程序 .....	213
一、	采购与付款循环交易的控制测试 .....	213
二、	采购与付款循环交易审计常用的实质性程序 .....	214
第三节	应付账款的审计 .....	215
一、	审计目标 .....	215
二、	实质性程序 .....	215
第四节	固定资产审计的实质性程序 .....	217
一、	审计目标 .....	217
二、	固定资产—账面余额的实质性程序 .....	217
三、	固定资产—累计折旧的实质性程序 .....	220
四、	固定资产—固定资产减值准备的实质性程序 .....	221
习题 .....		221
<b>第十二章</b>	<b>存货与生产循环审计 .....</b>	<b>224</b>
第一节	了解存货与生产循环业务流程及内部控制 .....	225
一、	了解存货与生产循环涉及的主要业务及控制流程 .....	225
二、	评估重大错报风险 .....	226
第二节	存货与生产循环的进一步审计程序 .....	227
一、	存货与生产循环内部控制测试 .....	227
二、	生产成本审计常用的实质性程序 .....	228
第三节	营业成本审计的实质性程序 .....	229
一、	审计目标 .....	229
二、	实质性程序 .....	230
第四节	存货审计的实质性程序 .....	231
一、	审计目标 .....	231



## 目 录

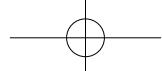
二、实质性程序 .....	232
第五节 应付职工薪酬审计的实质性程序 .....	237
一、审计目标 .....	237
二、实质性程序 .....	237
习题 .....	238
<b>第十三章 筹资与投资循环审计 .....</b>	<b>241</b>
第一节 了解筹资业务流程及内部控制 .....	242
一、了解筹资业务的主要流程 .....	242
二、了解筹资业务的关键内部控制 .....	242
三、评估重大错报风险 .....	242
第二节 筹资业务的进一步审计程序 .....	243
一、筹资业务常用的控制测试程序 .....	243
二、筹资业务常用的实质性程序 .....	244
第三节 筹资业务相关项目的实质性程序 .....	244
一、负债的具体相关项目审计 .....	245
二、所有者权益相关项目的审计 .....	247
第四节 了解投资业务流程及其内部控制 .....	248
一、了解投资业务的主要流程 .....	248
二、了解投资业务的关键内部控制 .....	249
三、评估重大错报风险 .....	249
第五节 投资业务相关项目的进一步审计程序 .....	250
一、投资业务常用的控制测试程序 .....	250
二、投资业务常用的实质性程序 .....	251
第六节 投资相关项目的实质性程序 .....	251
一、交易性金融资产审计 .....	251
二、债权投资审计 .....	252
三、长期股权投资审计 .....	253
习题 .....	254
<b>第十四章 货币资金审计 .....</b>	<b>257</b>
第一节 了解货币资金流程及内部控制 .....	258
一、了解货币资金的业务流程 .....	258
二、了解货币资金的关键内部控制 .....	258
三、评估货币资金相关的重大错报风险 .....	260
第二节 货币资金的控制测试 .....	261
一、库存现金的控制测试程序 .....	261
二、银行存款的控制测试程序 .....	261



## 审计学(第四版)(微课版)

第三节 库存现金审计的实质性程序	262
一、审计目标	262
二、实质性程序	262
第四节 银行存款审计的实质性程序	264
一、审计目标	264
二、实质性程序	264
第五节 其他货币资金审计的实质性程序	273
一、审计目标	273
二、实质性程序	273
习题	275
<b>第十五章 特殊事项审计</b>	<b>277</b>
第一节 期初余额审计	278
一、期初余额的含义	278
二、审计目标	278
三、期初余额的一般审计程序	279
四、审计结论和审计报告	280
第二节 期后事项审计	281
一、期后事项的概念和种类	281
二、财务报表日至审计报告日发生的事项	283
三、注册会计师在审计报告日后至财务报表报出日前知悉的事实	283
四、财务报表报出日后发现的事实	284
第三节 或有事项审计	286
一、或有事项的概念	286
二、或有事项的种类	286
三、或有事项的审计目标	286
四、或有事项的一般审计程序	287
五、获取律师声明	287
第四节 会计估计和相关披露的审计	287
一、会计估计的性质及其审计目标	287
二、风险评估程序和相关活动	288
三、识别和评估重大错报风险	288
四、应对评估的重大错报风险	289
五、其他相关审计程序	291
习题	292
<b>参考文献</b>	<b>294</b>

X



# 第一章 审计概论

## · 导 读 ·

“以史为镜，可以知兴替”（见《旧唐书·魏徵传》）。了解世界审计发展史，有助于掌握审计产生和发展的动因和规律。财产所有权和经营权分离以及随之产生的受托责任关系成为审计产生的客观基础，这是审计产生和发展的主线，无论是审计需求的代理理论、信息理论，还是保险理论假说，都能看到这条主线的影子。审计发展史上的每次重大危机事件都会带来审计理论、审计规制或审计实践的重大变革，从18世纪的“南海公司事件”到21世纪初的“安然事件”，莫不如此。因此，学习审计的发展历史，总结经验和教训，可以为今后各类审计水平的提高提供有益的方向性指导。

## · 学习重点 ·

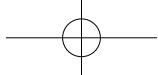
了解审计的产生和发展，掌握审计产生的经济基础、审计的概念和特征、审计的分类及各分类之间的联系与区别，掌握国家审计、内部审计及民间审计的特点，了解和分析一些国家政府审计模式的差异及其成因。

## · 学习难点 ·

对审计产生的客观基础认知，以及对目前各种形式审计特征的总结是本章的难点，这需要在掌握一定经济学知识的基础上，进行分析和总结。对审计定义的理解和掌握是本章的另一个难点，需要通过分析大量的案例去体会和理解。

## · 教学建议 ·

本章第二节以课堂讲授为主，第一节和第三节建议结合案例教学，引导学生查阅“南海公司事件”或“安然事件”等重大审计事件资料，以学生讨论分析为主。



## 第一节 审计的产生与发展

### 一、审计产生的客观基础

学术界对审计的起源问题有些分歧，但通常认为，审计是社会经济发展到一定阶段的产物。当经济发展到一定程度时，必然出现经济组织规模扩大、经济活动过程复杂、经营管理层次增多的情况，这就使得财产所有者无法事必躬亲地从事各项经济活动，只能委托他人代为经营和管理，从而形成了财产所有权和经营权的分离。同时，这也使财产所有者和经营者之间形成了一种受托经济责任关系。委托人与受托人之间需要一个相对独立的第三者监督、评价或鉴证这种受托经济责任的履行情况。审计机构或审计人员就扮演着这种第三者的角色。他们依靠其专业技能，对受托人履行责任的情况进行客观公正的监督和证明。因此，财产所有权和经营权的分离及随之产生的受托经济责任关系，是审计产生的客观基础。

### 二、西方国家审计的起源与发展

在西方国家，随着生产力的发展和经济关系的变革，审计也经历了一个漫长的发展过程。而世界各国审计历史的发展均有其相似之处，即先起源于官方审计，后来再发展到内部审计和民间审计。

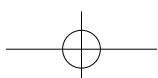
#### (一) 官方审计的产生与发展

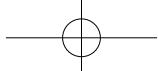
据考证，早在奴隶制度下的古罗马、古埃及和古希腊时代，就已有官方审计机构。审计人员以“听证”(audit)方式，对掌管国家财务和赋税的官吏进行审查和考核，这是具有审计性质的经济监督工作。至中世纪，随着社会经济的发展，西欧国家的政府审计有所发展。例如，英国王室于11世纪在财政部门内设立上院和下院，前者为收支监督机构，对后者编制的会计账簿进行检查监督，英国在1866年颁布《国库和审计部法案》之后，很快就成立了代表议会、独立于政府之外的政府审计机构——国库与审计部，执行对国库收入支出的审计监督。1983年，根据议会通过的《国家审计法》的规定，以国家审计署取代国库与审计部，英国是现代政府审计制度“立法模式”的创始人。步入近代社会之后，西方国家的政府审计有了较大发展。美国在独立战争时期，已有负责审计工作的专员；在第一次世界大战之后的1921年，美国依据公布的《预算及会计条例》正式设立了隶属于国会的联邦总审计署(Government Accountability Office<sup>1</sup>, GAO)，美国的这种政府审计体制从那时一直延至今日。

#### (二) 内部审计的产生与发展

内部审计的产生几乎与政府审计同步进行。在中世纪和近代，西方内部审计有了进一步的发展，其主要标志是出现了独立的内部审计人员。中世纪的寺院制度十分流行，寺院拥有庞大的地产，并且从事贸易、金融等多种业务。为了加强寺院的经济管理，在寺院总务长的领导下

<sup>1</sup> 美国联邦总审计署成立之初的英文全称是General Accounting Office，2004年7月改为Government Accountability Office，以便更好地体现该组织的现代职业服务精神，简称GAO。





配备了专门的审计人员，负责检查会计账目和财产清单。在同一时期的英国大庄园内和大的行会内也都设置有专司审计工作的内部审计人员。

现代内部审计出现于20世纪40年代，是随着大型企业管理层次的增多和管理人员控制范围的扩大，基于企业单位内部经济监督和管理的需要而产生的。由于管理的复杂化，企业管理者需要随时对本企业的财产、会计记录和经营情况进行审查。这些从事该项工作的职能部门就被称为“内部审计人员”，由其组成的机构被称为“内部审计机构”。

### (三) 民间审计的产生与发展

民间审计又称社会审计，西方民间审计先后经历了萌芽阶段、英式审计阶段、信用审计阶段、财务报表审计阶段和现代审计阶段。

#### 1. 民间审计的起源

在16世纪末期，地处地中海沿岸意大利等国的合伙企业，需要委托他人经营贸易业务，这样便产生了财产所有权和经营权的分离，就需要有独立于财产所有者和经营者之外的人出面查证账目。于是，民间审计应运而生，这可视为民间审计的萌芽。

#### 2. 民间审计的形成

民间审计虽然起源于意大利，但它对后来民间审计事业的发展影响不大。在创立和传播民间审计的过程中发挥了重要作用的是英国。

18世纪下半叶，英国的资本主义经济得到了迅速发展，企业的所有权与经营权开始分离。企业主希望由外部的会计师来检查他们所雇用的管理人员，特别是会计人员是否存在贪污、盗窃和其他舞弊行为，于是，英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师。

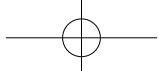
真正使民间审计得以大发展的是18世纪下半叶股份有限公司的出现。股份有限公司的兴起，使公司的所有权与经营权进一步分离，绝大多数股东已完全脱离经营管理，他们出于自身的利益，包括潜在的投资者在内，非常关心公司的经营成果，以便做出是否买卖公司股票的决定。因此，在客观上产生了由独立会计师对公司会计报表进行审计，以保证会计报表真实可靠的需求。值得一提的是，民间审计产生的“催生剂”是1721年英国的“南海公司事件”造假事件，该事件致使股东和债权人损失惨重。英国议会聘请会计师查尔斯·斯奈尔(Charles Snell)对“南海公司”进行审计。斯奈尔以“会计师”名义提出了“查账报告书”，从而宣告了独立会计师——注册会计师的诞生。

英国政府于1844年颁布了《公司法》，规定股份公司必须设监察人，负责审查公司的账目；1845年，又对《公司法》进行了修订，规定股份公司的账目必须经董事以外的人员审计。此后，英国政府对一批精通会计业务、熟悉查账知识的独立会计师进行了资格确认。1853年，苏格兰爱丁堡会计师协会创立，该协会的成立标志着注册会计师职业的诞生。1862年，英国《公司法》又确定注册会计师为法定财产清算人，奠定了民间审计的法律地位。

1844年到20世纪初是民间审计的形成时期，被称为英式审计阶段，其主要特点是：民间审计的法律地位得到了法律确认；审计的目的是查错防弊，保护企业资产的安全和完整；审计的方法是对会计账目进行详细审计；审计报告使用人主要为企业股东等。

#### 3. 民间审计的发展

从20世纪初开始，全球经济发展的重心逐步由欧洲转向美国，美国的民间审计得到了迅速



发展，并逐步渗透到社会经济领域的不同层面。

在20世纪初期，由于金融资本对产业资本更为广泛的渗透，企业同银行的利益关系更加紧密，银行逐渐把企业资产负债表作为了解企业信用的主要依据，于是在美国产生了帮助贷款人及其他债权人了解企业信用的资产负债表审计，其被称作信用审计或美式审计。信用审计的主要特点是：审计对象由会计账目扩大到资产负债表；审计的主要目的是通过对资产负债表数据的检查，判断企业信用状况；审计方法从详细审计初步转向抽样审计；审计报告使用人从企业股东扩大到了债权人。

从1929年到1933年，资本主义世界经历了历史上最严重的经济危机，大批企业倒闭，投资者和债权人蒙受了巨大的经济损失，这促使企业利益相关者从只关心企业财务状况转变为关心企业盈利水平，产生了对企业损益表进行审计的客观要求。1933年，美国《证券法》规定，在证券交易所上市的企业的会计报表必须接受民间审计，向社会公众公布注册会计师出具的审计报告。美国会计师协会于1936年发布了《独立注册会计师对财务报表的检查》文件，明确规定注册会计师应当审查财务报表，尤其强调损益表审计。至此，审计报告使用人扩大到整个社会公众，民间审计进入了财务报表审计阶段。

第二次世界大战以后，经济发达国家通过各种渠道推动本国的企业向海外拓展，跨国公司得到空前发展。国际资本的流动带动了民间审计的跨国界发展，形成了一大批国际会计师事务所，民间审计开始进入现代审计阶段。随着会计师事务所规模的扩大，“八大”国际会计师事务所应运而生，之后又合并为“五大”国际会计师事务所。2001年，美国的安然公司会计造假丑闻使得安达信会计师事务所破产倒闭，至此尚有“四大”国际会计师事务所，它们分别是普华永道(Price Waterhouse Coopers)、安永(Ernst & Yang)、毕马威(KPMG Peat Marwick)和德勤(Deloitte & Touche)。

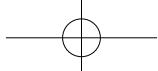
“安然公司”事件也直接促使美国国会和政府在2002年通过了《萨班斯法案》(Sarbanes\_Oxley Act，简称SOX法案)。根据该法律，美国成立了上市公司会计监察委员会(Public Company Accounting Oversight Board, PCAOB)，PCAOB拥有制定上市公司审计准则和从事上市公司审计的事务所登记的权力，以及检查这些事务所审计质量的权力。该法案的诸多规定对注册会计师的审计业务影响较大，该法案第404条款明确了公司管理层对与财务报表及其相关的内部控制制度的有效性的责任，并要求管理层对公司内部控制进行自我评估，出具内部控制评价报告，且由出具财务报表审计报告的会计师事务所对管理层的内部控制评价报告进行独立鉴证，并出具内部控制审计报告，《萨班斯法案》这一规定也迅速被世界其他重要国家所借鉴。

在审计组织和法规不断演变的同时，审计技术也在不断发展：抽样审计方法得到普遍运用，风险审计方法得到推广，计算机审计技术得到广泛采用，大数据技术、人工智能技术、云计算技术、区块链技术等前沿科技开始进入审计领域。注册会计师业务范围从审计服务扩大到代理纳税服务、会计服务、投资咨询和管理咨询等领域。

### 三、我国审计的产生与发展

#### (一) 官方审计的产生与发展

我国官方审计的发展大致可分为六个阶段：西周初期的初步形成阶段；秦汉时期的最终确



立阶段；隋唐至宋的日臻健全阶段；元明清的停滞不前阶段；中华民国的不断演进阶段；中华人民共和国的振兴阶段。

我国政府审计的起源，基于西周的“宰夫”。当时各地的年终、月终、旬终财计报告，由宰夫督促各部门官吏整理上报，宰夫就地稽核，发现违法乱纪者，可越级向朝廷报告，加以处罚。由此可见，宰夫是独立于财计部门的官职，标志着我国官方审计的产生。

秦汉时期是我国审计的确立阶段，主要表现在以下三方面：一是初步形成了统一的审计模式，将审计机构与检察机构结合在一起，实行经济法制与审计监督制度相统一的审计模式；二是“上计”制度日趋完善，所谓“上计”，就是皇帝亲自听取和审核各级地方官吏的财政会计报告，以决定赏罚的制度；三是审计地位提高，职权扩大。秦汉时期的御史制度是审计建制的重要组成部分，御史大夫不仅行使政治、军事的监察大权，还负责监督、控制经济和财政收支活动。但这个时期仍属审计的初步发展时期。

隋唐宋时期，中央集权不断加强，官僚系统进一步完善，审计在制度方面也日臻健全。隋唐时期，设立了隶属刑部的比部，比部的主要职责之一是对政府部门经费开支和财务出纳进行财务审计，同时主法制，考官吏，定刑赏。宋太宗淳化三年(公元992年)，朝廷将当时专事审计职能的“诸军诸司专勾司”更名为“审计院”，这是我国审计一词的起源。

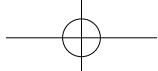
元明清各朝，审计职能由户部或都察院行使，审计的独立性降低，其财计监督和官方审计职能大为削弱，审计在该时期停滞不前。

辛亥革命以后，1912年在成立的国务院下设“审计处”，北洋政府在1914年设立“中央审计处”，国民政府在1920年设立“审计院”。1928年颁布了《审计法》及其实施规则，次年还颁布了《审计组织法》，审计在该时期不断演进。

中华人民共和国成立后，因受苏联高度集中的计划经济模式影响，国家没有设置独立的审计机构，财税监督工作是通过不定期的会计检查进行的。党的十一届三中全会后，我国把建立政府审计机构、实行审计监督载入了1982年修订的《中华人民共和国宪法》，于1983年9月成立了我国政府审计的最高机关——审计署，在县以上各级人民政府设置了审计机关。1994年10月发布了《中华人民共和国审计法》，2001年1月审计署颁布了《政府审计准则》。上述法律法规的颁布，进一步确立了政府审计的地位，规范了政府审计行为，政府审计工作进入振兴发展的重要时期。2018年3月根据《深化党和国家机构改革方案》组建中国共产党中央审计委员会，由党中央最高领导人任委员会主任，委员会办公室设在国家最高审计机关审计署，中央审计委员会成为党中央决策议事协调机构，全国各地的地方党委也采取了类似措施，这些措施极大增强了我国国家审计的权威性和独立性。新修订的《中华人民共和国审计法》于2022年1月1日开始实施，进一步以法律的形式明确了中国共产党对审计工作的领导，也为构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系奠定了良好的法律基础。

## (二) 内部审计的产生与发展

我国为了完善审计监督体系，加强部门、单位内部的经济监督和管理，于1984年在部门、单位内部成立了审计机构，实行内部审计监督。内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动，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。新修订的《审计署关于内部审计工作的规定》于2018年3月1日开始实施，该规定对内部审计做出了比较具体的说明和要求，例



如：①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；②国家机关、事业单位、社会团体等单位的内部审计机构或者履行内部审计职责的内设机构，应当在本单位党组织、主要负责人的直接领导下开展内部审计工作，向其负责并报告工作，国有企业内部审计机构或者履行内部审计职责的内设机构应当在企业党组织、董事会(或者主要负责人)直接领导下开展内部审计工作，向其负责并报告工作；③内部审计人员应当具备从事审计工作所需要的专业能力，内部审计机构负责人应当具备审计、会计、经济、法律或者管理等工作背景；④单位应当保障内部审计机构和内部审计人员依法独立履行职责，任何单位和个人不得打击报复；⑤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，不得参与可能影响独立、客观履行审计职责的工作；⑥内部审计机构履行内部审计职责所需经费，应当列入本单位预算，审计机关应当依法对内部审计工作进行业务指导和监督，等等。总之，在各级政府审计机关、各级主管部门的积极推动下，内部审计得到了蓬勃发展。

### (三) 民间审计的产生与发展

#### 1. 民间审计的起步

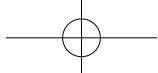
中国民间审计始于辛亥革命之后，在1918年9月，北洋政府农商部颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》，并于同年批准著名会计学家谢霖先生为中国的第一位注册会计师，谢霖先生创办的中国第一家会计师事务所——“正则会计师事务所”也获准成立。此后，又逐步批准了一批注册会计师，建立了一批会计师事务所，1925年在上海成立了“全国会计师公会”，1933年又成立了“全国会计师协会”，至1947年，全国已拥有注册会计师2619人。但在半殖民地半封建的旧中国，注册会计师事业发展缓慢，作用有限。

在中华人民共和国成立初期，民间审计在经济恢复工作中发挥了积极的作用，之后，由于推行苏联高度集中的计划经济模式，中国的民间审计便悄然退出了经济舞台。

#### 2. 民间审计的发展

1980年12月14日，财政部颁布了《中外合资经营企业所得税法实施细则》，规定外资企业会计报表要由注册会计师进行审计，这为恢复我国注册会计师制度提供了法律依据。1980年12月23日，财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》，这标志着我国注册会计师事业开始复苏。1981年1月1日，“上海会计师事务所”宣告成立，它成为我国第一家由财政部批准独立承办注册会计师业务的会计师事务所。1988年11月15日，财政部领导下的中国注册会计师协会正式成立。1994年1月1日起实施的《中华人民共和国注册会计师法》(后经多次修正)成为注册会计师执业的最高行业基础法律。在国家法律、法规的规范下，我国注册会计师行业得到了快速发展。

在职业规范不断完善的同时，我国民间审计组织也进入一个快速发展的时期。截至2023年第一季度末，全国共有会计师事务所(含分所)10414家，行业总收入超过1000多亿元，从业注册会计师近10万人，此外，中国注册会计协会还拥有超过23万名的非执业会员。这些审计组织和人员为社会主义市场经济的有序、稳定运行发挥了积极作用。



## 第二节 审计的性质

### 一、审计的概念

审计理论界和实务界比较认可的是美国会计学会(AAA)对审计的定义。1973年，美国会计学会发表的审计理论研究报告“基本审计概念说明”(A Statement of Basic Auditing Concepts)的公告中认为，审计是“为确定关于经济行为及经济现象的结论和所制定的标准之间的一致程度，而对与这种结论有关的证据进行客观收集、评定，并将结果传达给利害关系人的有系统的过程”。

注册会计师审计作为审计的一种类型，其内涵具有特殊性，国际会计师联合会(IFAC)的国际审计实务委员会在《国际审计准则》中把审计概念描述为，“审计人员对已编制完成的会计报表是否在所有重要方面遵循了特定的财务报告框架发表意见”。

### 二、审计业务要素

审计是典型的鉴证业务，鉴证业务要素是指鉴证业务的三方关系人、鉴证对象、标准、证据和鉴证报告，而对注册会计师财务报表审计业务而言，审计业务要素包括审计业务的三方关系人、财务报表(鉴证对象信息)、财务报告编制基础(标准)、审计证据和审计报告。

(1) 审计业务的三方关系人。三方关系人包括注册会计师(含会计师事务所)、被审计单位管理层(责任方)和财务报表的预期使用者。被审计单位管理层是指对被审计单位经营活动的执行负有经营管理责任的人员，他们对财务报表负责，而财务报表的预期使用者是指预期使用审计报告和财务报表的组织或人员。

(2) 财务报表(鉴证对象信息)。在财务报表审计中，鉴证对象是指被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量，而鉴证对象信息是指记录经济活动的载体，即被审计单位的财务报表。

(3) 财务报告编制基础(标准)。对鉴证对象做出评价离不开适当的标准，标准是指用于评价或计量鉴证对象的基准，当涉及列报时，还包括列报的基准。财务报表审计中，可接受的财务报告编制基础即标准，通常主要是指企业会计准则和相关会计制度。

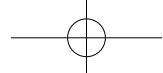
(4) 审计证据。注册会计师对财务报表发表意见建立在获取充分、适当证据的基础上，审计证据是指注册会计师为了得出审计结论和形成审计意见而使用的必要信息。

(5) 审计报告。审计报告是指注册会计师根据审计准则的规定，在执行审计工作的基础上，对财务报表发表审计意见的书面文件，它是注册会计师在完成审计工作后向委托人提交的最终产品。

### 三、审计的特征

审计最显著的特征是独立性，从审计的概念可以概括出审计独立性主要表现在以下三方面。

(1) 组织独立，即审计组织独立于被审计单位(有时称“客户”)之外，不受其领导、管理与



制约。

(2) 经济独立，即审计组织与客户无经济利害关系，不受经济利益的牵连。

(3) 工作独立，或称精神独立，即审计组织和人员在审计过程中具有完全的自主性，能够独立自主地制订审计计划，决定审计程序与方法，保持高度的职业谨慎，不受个人情感和外界环境的干扰。

## 四、审计的职能

审计的职能是指审计的职责和功能，审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证三种职能。

(1) 经济监督。审计的经济监督职能是其最基本的职能，是指通过审计，监察和督促被审计单位的经济活动在规定的范围内、在正常的轨道上进行；监察和督促有关经济责任者忠实地履行经济责任，同时揭露违法违纪、稽查损失浪费、查明错误弊端、判断管理缺陷和追究经济责任等。

(2) 经济评价。审计的经济评价职能是指审计机构和审计人员对被审计单位的经济资料及经济活动进行审查，并依据一定的标准对所查明的事实进行分析和判断，肯定成绩，指出问题，总结经验，寻求改善管理、提高效率、增加效益的途径。审计的经济评价职能包括评定和建议两方面。

(3) 经济鉴证。审计的经济鉴证职能是指审计机构和审计人员对被审计单位会计报表及其他经济资料进行检查和验证，确定其财务状况和经营成果是否真实、公允、合法、合规，并出具书面证明，以便为审计的授权人或委托人提供确切的信息，并取信于社会公众的一种职能。

## 第三节 审计分类

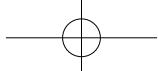
审计分类是从多角度、多方位对审计进行揭示和认知，目的是更好地把握审计的内涵及其外延。审计的基本分类是指按照审计主体分类，而审计主体是指审计的执行者。按照审计主体的不同可分为政府审计、民间审计和内部审计。

### 一、政府审计

政府审计是由政府审计机关代表政府依法进行的审计。政府审计主要监督检查各级政府及其部门的财政收支及公共资金的收支、运用情况，担负的是对全民财产的审计责任。

#### (一) 政府审计的组织模式

目前，世界各国政府建立的审计机构，因国家最高审计机关的领导从属关系不同而分为四种类型：①国家最高审计机关隶属于议会或国会的立法模式，如美国的联邦总审计署；②国家最高审计机关隶属于司法部门的司法模式，如法国和德国的审计法院；③国家最高审计机关隶属于政府行政部门的行政模式，如瑞士的联邦审计局、中国的审计署；④国家最高审计机关隶属于财政部门的专职监督模式，如瑞典的政府审计局。



## (二) 中国政府审计机关

我国目前的审计机关隶属于行政模式，国务院和县级以上地方人民政府设立审计机关，分中央与地方两个层次。国家最高审计机关——审计署隶属于国务院，受国务院总理的直接领导，负责组织领导全国的审计工作；地方审计机关实行双重领导，地方各级审计机关对本级人民政府和上一级审计机关负责并报告工作，审计业务以上级审计机关领导为主。为了进一步提高地方审计机关的独立性和权威性，2015年我国部分省市在中央统一领导和部署下，进行了省级以下审计机关人财物统一管理的改革尝试。目前我国政府审计人员实行公务员制度，并且设置了职称制度，职称有三种：高级审计师(含正高级审计师)、审计师和助理审计师。高级审计师采取考评结合的方式，后两者采用考试的形式。

## (三) 最高审计机关国际组织

最高审计机关国际组织(International Organization of Supreme Audit Institutions, INTOSAI)是由世界各国最高一级国家审计机关所组成的国际性组织，创立于1953年，我国于1982年加入该组织。其主要职责是统一规范审计标准，加强业务合作，促进审计事业发展以及各会员国之间的信息交流与沟通。该组织的宗旨是：互相交流情况，交流经验，推动和促进各国审计机关更好地完成本国的审计工作。

# 二、民间审计

民间审计是由经有关部门批准的注册会计师组成的会计师事务所实施的审计，因此又称注册会计师审计。民间审计的主体是由注册会计师组成的会计师事务所，是非官方机构，又称为独立审计或社会审计。民间审计的对象是各类资源财产的所有者或利益相关者委托注册会计师进行审计的会计资料及相关资料。

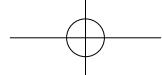
## (一) 民间审计组织形式

从国际上看，会计师事务所组织形式有独资会计师事务所、合伙制会计师事务所、有限责任制会计师事务所和有限责任合伙制会计师事务所四种形式。其中，有限责任合伙制会计师事务所以全部资产对其债务承担有限责任，各合伙人对个人执业行为承担无限责任，无过失的合伙人对于其他合伙人的过失或不当执业行为承担有限责任，不承担无限责任，这种组织形式已成为当今注册会计师职业界组织形式发展的一大趋势。

目前我国会计师事务所有合伙制会计师事务所、有限责任制会计师事务所和特殊普通合伙制会计师事务所三种形式。没有独资会计师事务所，其中特殊普通合伙制会计师事务所与国际上有限责任合伙制会计师事务所在组织形式和性质上类似。中国注册会计师协会依法对中国大陆境内会计师事务所及注册会计师实行行业管理，其主要职责包括：审批和管理本会会员，拟订注册会计师执业准则、规则，监督、检查实施情况，组织对注册会计师的任职资格、注册会计师和会计师事务所的执业情况进行年度检查，对违规行为予以惩戒等。

## (二) 民间审计人员

会计师事务所的执业人员主要是注册会计师，世界上大多数国家注册会计师执业资格都需



要通过考试取得，且对学历、专业和执业年限都有明确的规定。中国注册会计师考试划分为专业阶段和综合阶段，专业阶段考试主要设会计、审计、财务与成本管理、公司战略与风险管理、经济法和税法六个科目，综合阶段主要包括以鉴证业务(attest engagement)为核心的试卷一以及以技术咨询和业务分析为核心的试卷二两部分，通过两个阶段考试的人员具有两年执业经验方可取得注册会计师资格。一个会计师事务所的执业人员通常包括合伙人、高级经理、项目经理和助理人员。

### (三) 民间审计国际组织

国际会计师联合会(International Federation of Accountants, IFAC)是民间审计最权威的国际组织，成立于1977年10月，最高领导机构是代表大会和理事会，1997年中国注册会计师协会成为该组织会员。理事会下设的国际审计与鉴证准则理事会 (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB)代表国际会计师联合会理事会制定和公开发布有关审计准则。国际会计师联合会的宗旨是以统一的标准发展和提高世界范围的会计专业，促进国际范围内的会计协调。

## 三、内部审计

内部审计是由各部门、各单位内部设置的专门机构或人员实施的审计。内部审计主要监督检查本部门、本单位的财务收支和经营管理活动，它是现代企业内部控制制度的一个重要组成部分。

### (一) 内部审计组织形式

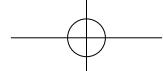
目前，世界各国内部审计部门的设置因领导关系的不同而大体分为三类：①受本企业总会计师或主管财务的副总裁领导；②受本单位总裁或总经理领导；③受本单位董事会领导。从审计的独立性、权威性来讲，领导层次越高，越有保障。

### (二) 中国内部审计机构

目前，我国内部审计主要包括部门内部审计和单位内部审计两种，前者是由业务主管部门设置的内部审计机构，后者是由国家财政、金融机构、企事业单位设置的内部审计机构。我国内部审计部门一般由本部门或本单位的主要负责人领导，业务上接受同级政府审计机关或上一级主管部门审计机构的指导，相对政府审计和民间审计而言，内部审计独立性较弱。

### (三) 内部审计国际组织

国际内部审计师协会(Institute of Internal Auditors, IIA)成立于1941年，是由内部审计人员组成的国际性审计职业团体，其会员被称为国际注册内部审计师。中国内部审计学会在1987年加入该组织。国际内部审计师协会面向全球，以“经验分离，共同前进”作为自己的使命。国际内部审计师协会先后发布了《内部审计职责说明》《职业道德准则》《内部审计实务标准》等重要文件，在全球推行注册内部审计师资格考试，通过者获得国际注册内部审计师(Certified Internal Auditor, CIA)证书。



政府审计、民间审计(注册会计师审计)、内部审计构成了我国审计监督体系，但是需要说明的是，三者之间既相互联系，又相互独立，各司其职，泾渭分明，相互不可替代，也不存在主导和从属的关系。

## ·习题·

### 一、复习思考题

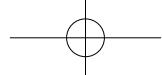
1. 什么是审计？审计的本质特征有哪些？
2. 我国官方审计的发展可分为哪几个阶段，每个阶段的特征是什么？
3. 为什么民间审计的产生晚于官方审计？
4. 内部审计与外部审计有哪些区别与联系？
5. 审计按主体有哪些分类，其内容分别是什么？
6. 审计具有哪些基本的职能？
7. 《萨班斯法案》出台的背景是什么，该法案包括哪些主要内容，该法案对上市公司及其审计有哪些主要影响？

### 二、单项选择题

1. 注册会计师审计产生的直接原因是( )。  
A. 商品经济的发展      B. 财产所有权和经营权的分离而导致受托责任  
C. 股份公司的出现      D. 合伙企业的出现
2. 下列有关注册会计师审计和政府审计的共同点的说法中，正确的是( )。  
A. 注册会计师审计和政府审计的取证权限相同  
B. 注册会计师审计和政府审计都是国家治理体系及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可以对发现的问题提出处理、处罚意见  
D. 注册会计师审计和政府审计的依据都是《中华人民共和国审计法》
3. 下列各项审计中，具有双向独立特征的是( )。  
A. 国家审计      B. 民间审计  
C. 内部审计      D. 政府审计
4. 据史料记载，我国审计萌芽思想最早开始于( )。  
A. 秦朝      B. 唐朝  
C. 宋朝      D. 西周
5. 下列国家审计机构的隶属关系中，独立性和权威性很强的是( )。  
A. 隶属于议会      B. 隶属于政府  
C. 隶属于财政部      D. 隶属于总理

### 三、多项选择题

1. 下列属于审计监督职能的是( )。  
A. 提高经济效益      B. 揭露错误与舞弊  
C. 维护财经法纪      D. 揭示违法行为



2. 对注册会计师财务报表审计业务而言, 审计业务要素包括( )。  
A. 审计业务的三方关系人      B. 财务报表(鉴证对象信息)  
C. 财务报告编制基础(标准)    D. 审计证据和审计报告
3. 审计的独立性主要表现在( )。  
A. 组织独立      B. 经济独立  
C. 精神独立      D. 工作独立
4. 下列关于审计监督体系的阐述中, 正确的有( )。  
A. 注册会计师、内部审计和政府审计各司其职, 不存在主导与服从的关系  
B. 注册会计师审计又称民间审计、社会审计, 会计师事务所无须接受审计署的业务指导  
C. 有些政府审计业务可以外包给会计师事务所  
D. 政府审计是一种法定审计, 是对被审计单位实施的主动强制审计
5. 审计按照主体分类, 可以分为( )。  
A. 政府审计      B. 内部审计  
C. 经营审计      D. 民间审计