



21世纪高等院校经济管理类规划教材

审计理论与实务 (第2版)

□ 崔颢 李传彪 主编

□ 张淑慧 喻建红 副主编

ECONOMICS & MANAGEMENT

- 数百案例、题目解读审计知识
- 近百二维码链接审计网络学习资源
- 课件、答案、试卷等构建立体教学资料



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

F23P.0
13p

目次

第2版前言

北京：人民邮电出版社
21世纪高等院校教材
ISBN 978-7-113-4

★ 21世纪高等院校经济管理类规划教材

审计理论与实务 (第2版)

□ 崔颢 李传彪 主编

□ 张淑慧 喻建红 副主编



人民邮电出版社

北京

图书在版编目(CIP)数据

审计理论与实务 / 崔颢, 李传彪主编. -- 2版. --
北京: 人民邮电出版社, 2017. 1
21世纪高等院校经济管理类规划教材
ISBN 978-7-115-44326-7

I. ①审… II. ①崔… ②李… III. ①审计学—高等
学校—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第297313号

内 容 提 要

本书结合高校应用型本科教学实践,遵循理论与实践相统一的原则,以注册会计师审计为主线,兼顾政府审计与内部审计,以会计报表审计为重点,以内部控制审计为基础,以审计风险和审计目标为导向,以审计实务操作和能力培养为根本,密切结合当前注册会计师审计实践,将审计的基本理论和知识融入审计基本技能之中。其突出特点是在知识阐述中引用案例并进行剖析,使学生能比较系统、全面地掌握审计的基本理论及其实务,有利于学生加强对基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练,将专业理论和审计实务紧密结合。

为方便教学,本书配有“教学资料包”,包括电子课件、教学大纲、习题集及参考答案、模拟试卷等。

本书可作为本科院校经济管理类专业的专业基础课教材。

-
- ◆ 主 编 崔 颢 李传彪
 - 副 主 编 张淑慧 喻建红
 - 责任编辑 万国清
 - 责任印制 沈 蓉 彭志环
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号
 - 邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
 - 网址 <http://www.ptpress.com.cn>
 - 北京艺辉印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
 - 印张: 21.75 2017年1月第2版
 - 字数: 526千字 2017年1月北京第1次印刷
-

定价: 49.80 元

读者服务热线: (010)81055256 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京东工商广字第 8052 号

第2版前言

本书自2013年出版以来,受到很多师生的喜爱,但我们深知教学内容、教学目标和现实需要与教材相结合的难度,因此,我们不但在授课过程中一直检查和审视这本书,在本书修订之前还特意对一些使用本书的同行做了调研。根据调研结果和我们的经验总结,本次修订主要遵循“方便教材使用者教学与提升教材质量并重”的原则,在保持原有框架不变的基础上做了以下几项工作。

(1) 根据准则新变化,对相关表述进行了更新。比如,注册会计师的审计目标、审计报告和职业道德等。

(2) 对前后表述不统一、局部有重复的地方,进行了统一或精简;对一些比较重要的知识点进行了补充,比如注册会计师审计的具体目标、审计的重要性、审计的风险、质量控制准则的要素等。

(3) 增加了更多实例、案例以及对重难点进行梳理和归纳的“温馨提示”等,以帮助读者理解“干瘪的”理论知识,例如,第一章中对审计本质的理解,审计具体目标的区分,审计职能、任务与作用的关系,第二章中三大审计组织的关系,第三章中职业道德的内容与法律责任的成因,第四章中中国注册会计师执业准则体系的梳理,第五章中审计的重要性与审计风险的理解及其关系,第六章审计方法体系中的一般方法和技术方法,第七章的审计证据的类型、审计证据与审计风险的关系,第九章注册会计师审计不同类型审计报告的出具条件及意见判断要点,审计实务篇的每一章都增加了大量实例和理解要点。

(4) 对本章小测试进行了修正,包括更换、增加一些题目。

(5) 对配套资料进行了修订与补充,包括电子课件、电子版拓展案例、教学大纲、模拟试卷、教学方案、小测试及答案、补充习题及答案、审计实训答案、推荐阅读、法规政策等。其中电子课件的变化最大,与第1版相比,形式更加美观,内容更加务实,增加了大量的实例、归纳小结以及知识拓展。

通过以上修订,希望本书的质量得到进一步提高,并能够为读者带来更多方便。但由于修订时间有限,不足之处在所难免,欢迎广大读者批评指正。

崔 飏

2016年10月20日

第1版前言

本书是结合高校应用型本科的教学实践,立足应用型经济管理专业学科性质及本科学生特点的要求而编写的。本书由两部分组成,第一部分为审计基本理论,第二部分为审计实务。本书具有以下特征。

1. 理论与实践紧密结合,凸显操作能力培养

审计是实践性非常强的一门学科,因此,本课程以审计实务操作和能力培养为根本,密切结合当前审计实践,将审计的基本理论和知识融入审计案例之中。本书的突出特点是在知识阐述中引用案例并进行剖析,配备的审计实训资料使学生能比较系统、全面地掌握审计的基本理论及其实务知识。

2. 基础知识和前沿内容相结合,着力拓展学生视野

本书主要由审计理论与审计实务两部分组成。在审计理论方面,力求反映审计领域的新成果;在审计实务方面,紧紧围绕应用型本科实践性、应用型培养目标,根据财政部2006年颁布的《企业会计准则》和《中国注册会计师》执业准则的相关规定进行编写。本书共15章,在系统阐述审计学一般原理的基础上,尽可能吸纳近年来审计学领域的新理论、新观点,以引导学生捕捉前沿理论,做到理论体系完整、内容全面、结构紧凑。

3. 结构创新和环节丰富,注重“两难”问题的解决

本书每章开篇有“学习目的与要求”和“引入案例”提示本章应了解的内容和掌握的要点,有助于学生在学习时将注意力迅速集中在主要问题上,做到事半功倍。本书在讲解过程中,注重行文流畅、简明易懂,并特别设计了“温馨提示”“典型案例”“相关链接”“重要结论”等小栏目,增强本书的生动性和启发性。在每一章的结尾都安排有“本章小结”“本章小测试”和“实训项目”。“本章小测试”均围绕着学习重点给出,能帮助读者进一步理解本章的重点内容;“实训项目”则有助于学生增强学习兴趣、锻炼操作能力和拓宽知识面。据此,本书通过创新的结构和丰富的环节,可以解决教学中“学生难感兴趣,老师难讲好”的问题。

4. 教学配套辅助资源丰富,注重提高教学质量

本书配有“教学资料包”,包括电子课件、教学大纲、习题集及参考答案、模拟试卷等。这些教学辅助资源是重庆工商大学会计学院审计课程组全体教师多年审计教学实践与研究过程中不断总结、完善而形成的,已经过实践检验,效果良好,索取方法参见本书末页。

本书由崔飏、李传彪、张淑慧、喻建红共同编著。崔飏负责全书的总体框架设计、提纲的确定和组织撰写工作,李传彪负责全书的定稿工作。具体分工如下:第一章、第二章、第六章、第七章、第九章由崔飏编写;第三章、第四章、第五章、第八章由李传彪编写;第十章、第十一章、第十二章、第十三章由张淑慧编写;第十四章和第十五章由喻建红编写。

本书在编写过程中参考了大量的文献资料,书后只列了其中一部分,在此一并向文中所涉及的文献资料的作者表示感谢!

鉴于编者水平有限，书中难免有不尽如人意之处，希望广大读者多提宝贵意见，也特别希望读者能将本书有关的理论难点和现实热点问题反映给我们，以便修订时更贴近实际，更具有针对性。

本书共分两册，上册为《审计理论与实务（第2版）》，下册为《审计案例与实训（第2版）》。本书由清华大学出版社出版，2012年10月。

本书在编写过程中，参考了国内外许多优秀的教材和文献，在此表示衷心的感谢。同时，本书在编写过程中，也得到了许多专家和学者的帮助，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，参考了国内外许多优秀的教材和文献，在此表示衷心的感谢。同时，本书在编写过程中，也得到了许多专家和学者的帮助，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，参考了国内外许多优秀的教材和文献，在此表示衷心的感谢。同时，本书在编写过程中，也得到了许多专家和学者的帮助，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，参考了国内外许多优秀的教材和文献，在此表示衷心的感谢。同时，本书在编写过程中，也得到了许多专家和学者的帮助，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，参考了国内外许多优秀的教材和文献，在此表示衷心的感谢。同时，本书在编写过程中，也得到了许多专家和学者的帮助，在此表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，参考了国内外许多优秀的教材和文献，在此表示衷心的感谢。同时，本书在编写过程中，也得到了许多专家和学者的帮助，在此表示衷心的感谢。

目 录

第一篇 审计基本理论

第一章 总论.....2

【学习目的与要求】.....2

【引入案例】世界上第一份民间审计报告——英国“南海公司”破产案.....2

第一节 审计的产生和发展.....3

一、我国审计的产生和发展.....3

二、西方审计的起源和演进.....5

三、审计产生和发展的客观基础.....7

第二节 审计的概念和属性.....7

一、审计的概念.....7

二、审计关系.....8

三、审计的特点.....8

四、审计与会计的关系.....9

第三节 审计的对象和目标.....10

一、审计对象.....10

二、审计目标.....10

第四节 审计的职能、任务和作用.....13

一、审计的职能.....13

二、审计的任务.....14

三、审计的作用.....14

四、审计的职能、任务和作用的关系.....14

本章小结.....15

本章小测试.....15

实训项目.....18

第二章 审计分类与审计组织.....19

【学习目的与要求】.....19

【引入案例】黑脸白脸——内部审计师被指责咄咄逼人.....19

第一节 审计分类.....20

一、按审计内容和目的分类.....20

二、按审计主体分类.....20

三、审计的其他分类.....21

第二节 政府审计.....22

一、政府审计的模式与体制.....23

二、我国政府审计机关的设置概况.....24

三、我国政府审计机关的职责与权限.....25

四、最高审计机关国际组织.....26

第三节 内部审计.....26

一、内部审计机构的设置原则.....26

二、内部审计机构设置的模式.....27

三、内部审计的主要特征.....27

四、内部审计的职责与权限.....28

五、国际内部审计师协会.....29

第四节 注册会计师审计.....29

一、注册会计师资格的取得.....29

二、会计师事务所.....30

三、中国注册会计师协会.....31

四、注册会计师的业务范围.....31

第五节 我国审计组织间的关系.....33

一、不同审计组织的主要区别.....33

二、不同审计组织的相互联系.....34

本章小结.....34

本章小测试.....35

实训项目.....37

第三章 审计职业道德和法律责任.....38

【学习目的与要求】.....38

【引入案例】注册会计师王伟的苦恼.....38

第一节 审计职业道德.....38

一、加强审计职业道德的必要性.....38

二、注册会计师职业道德的基本原则.....39

三、对职业道德产生不利影响的

主要情形.....43

四、应对不利影响的防范措施.....45

第二节 审计人员的法律责任.....46

一、会计责任和审计责任	46	一、承接业务	79
二、导致审计法律责任的可能原因	47	二、审计业务约定书	81
三、我国注册会计师法律责任的种类	49	三、审计计划	81
四、注册会计师的法律责任防范	50	第三节 审计的重要性	82
本章小结	51	一、审计重要性的定义	82
本章小测试	52	二、审计重要性与审计证据、审计	
实训项目	56	风险之间的关系	83
第四章 审计准则	58	三、重要性的运用	83
【学习目的与要求】	58	四、计划审计工作时对重要性水平	
【引入案例】ABC会计师事务所的		确定	85
质量控制	58	五、评价审计结果时对重要性的考虑	87
第一节 审计准则概述	58	第四节 审计风险	89
一、审计准则的含义和作用	59	一、审计风险的内涵	89
二、审计准则的结构和内容	59	二、审计风险的组成要素	89
第二节 中国注册会计师执业准则	60	本章小结	91
一、注册会计师执业准则建设历程	60	本章小测试	92
二、注册会计师执业准则体系	60	实训项目	95
三、会计师事务所质量控制制度		第六章 审计方法	97
的要素	63	【学习目的与要求】	97
四、注册会计师执业准则体系的特点	67	【引入案例】贵州百灵坏账计提	
第三节 我国的国家审计准则和内部		惹争议	97
审计准则	67	第一节 审计方法的演变	97
一、国家审计准则	67	一、账项基础审计	98
二、内部审计准则	68	二、制度基础审计	98
本章小结	69	三、风险导向审计	98
本章小测试	70	四、风险导向审计的基本要求与流程	98
实训项目	72	第二节 审计方法体系	99
第五章 审计流程与规划	74	一、审查书面资料的方法	99
【学习目的与要求】	74	二、证实客观事物的方法	103
【引入案例】张三丰对东方电子		三、分析经济问题的方法	105
公司的“遥控”审计	74	四、审计方法的选用原则	105
第一节 审计流程	74	第三节 审计抽样	106
一、国家审计的一般审计流程	75	一、审计抽样的定义与适用范围	106
二、社会审计的一般审计程序	77	二、审计抽样的种类	107
三、内部审计的一般审计程序	78	三、审计抽样基本原理——样本	
第二节 审计业务约定书和		设计阶段	109
审计计划	79	四、审计抽样基本原理——选取	
		样本阶段	111

五、审计抽样基本原理——评价 样本结果阶段·····	114	雄狮公司的风险评估·····	154
第四节 审计抽样在控制测试中 的应用 ·····	116	第一节 了解被审计单位及其环境 ·····	154
一、样本设计阶段·····	116	一、了解的目的及作用·····	154
二、选取样本阶段·····	118	二、了解的主要程序·····	155
三、评价样本结果阶段·····	120	三、了解的主要内容·····	156
四、在控制测试中使用非统计抽样·····	121	第二节 了解被审计单位的 内部控制 ·····	156
五、记录抽样程序·····	121	一、内部控制的目标和固有限制·····	156
第五节 审计抽样在细节测试中 的运用 ·····	122	二、了解内部控制的定位与深度·····	157
一、在细节测试中使用非统计 抽样方法·····	122	三、内部控制各要素的主要内容·····	158
二、在细节测试中使用统计抽样·····	126	四、了解与记录内部控制·····	159
本章小结 ·····	130	五、对内部控制的初步评价和 风险评估·····	161
本章小测试 ·····	131	第三节 评估重大错报风险 ·····	162
实训项目 ·····	133	一、评估重大错报风险的内容·····	162
第七章 审计证据与审计工作底稿 ·····	136	二、评估的审计程序·····	162
【学习目的与要求】 ·····	136	三、确定风险性质需考虑的事项·····	163
【引入案例】助理人员张子宜编制 工作底稿的困惑 ·····	136	四、需要特别考虑的重大错报风险 ——特别风险·····	163
第一节 审计证据 ·····	137	五、仅通过实质性程序无法应对的 重大错报风险·····	164
一、审计证据的作用和分类·····	137	第四节 应对重大错报风险 ·····	164
二、审计证据的特点·····	139	一、应对重大错报风险的基本思路·····	164
三、审计证据的收集、鉴定与 整理分析·····	141	二、针对财务报表层次重大错报 风险的总体应对措施·····	165
第二节 审计工作底稿 ·····	143	三、针对认定层次重大错报风险 的应对：实施进一步审计程序·····	165
一、审计工作底稿的分类与作用·····	143	第五节 控制测试和实质性程序 ·····	167
二、审计工作底稿的编制·····	145	一、控制测试·····	167
三、审计工作底稿的复核·····	148	二、实质性程序·····	168
四、审计工作底稿的管理·····	148	本章小结 ·····	170
本章小结 ·····	149	本章小测试 ·····	171
本章小测试 ·····	150	实训项目 ·····	174
实训项目 ·····	153	第九章 终结审计和审计报告 ·····	176
第八章 风险评估与风险应对 ·····	154	【学习目的与要求】 ·····	176
【学习目的与要求】 ·····	154	【引入案例】中国第一份无法表示 意见的审计报告——宝石公司 前景悲观 ·····	176
【引入案例】老虎会计师事务所对			

一、应收票据审计	246
二、预收款项审计	247
三、应交税费审计	248
四、销售费用审计	248
本章小结	249
本章小测试	249
实训项目	251
第十二章 采购与付款循环审计	253
【学习目的与要求】	253
【引入案例】星期五公司的秘密	253
第一节 采购与付款循环的内部 控制和控制测试	253
一、主要的凭证记录	253
二、涉及的主要业务内部控制及 控制测试	254
三、固定资产的内部控制和控制测试	257
第二节 采购与付款循环的 实质性程序	258
一、应付账款审计	258
二、固定资产审计	261
三、管理费用审计	267
本章小结	269
本章小测试	269
实训项目	271
第十三章 存货与仓储循环审计	272
【学习目的与要求】	272
【引入案例】高路华公司 6.4 亿元 的假账案	272
第一节 存货与仓储循环审计概述	273
一、存货与仓储循环涉及的主要凭证 和会计记录	273
二、存货与仓储循环主要的内部 控制及控制测试	273
第二节 存货审计	275
一、存货审计目标	275
二、存货的实质性程序	275
三、存货监盘	278

四、库存商品的实质性程序	280
第三节 应付职工薪酬审计	282
一、应付职工薪酬的审计目标	282
二、应付职工薪酬的实质性程序	282
第四节 生产成本审计	283
一、直接材料成本的审计	283
二、直接人工成本的审计	284
三、制造费用的审计	284
四、原材料的审计	285
五、材料成本差异的审计	286
本章小结	287
本章小测试	287
实训项目	289
第十四章 投资与筹资循环审计	292
【学习目的与要求】	292
【引入案例】ST 达尔曼和*ST 博元 的退市	292
第一节 投资与筹资循环审计概述	292
一、投资活动的凭证和会计记录	293
二、投资所涉及的主要业务活动	293
三、筹资活动的凭证和会计记录	294
四、筹资所涉及的主要业务活动	294
第二节 投资与筹资循环内部控制 与控制测试	295
一、投资活动的内部控制和控制测试	295
二、筹资活动的内部控制和控制测试	297
第三节 投资业务的实质性程序	299
一、交易性金融资产审计	299
二、长期股权投资审计	299
第四节 筹资业务的实质性程序	302
一、短期借款的审计	302
二、长期借款的审计	302
三、应付债券的审计	304
四、财务费用的审计	305
五、实收资本（股本）的审计	306
六、资本公积的审计	306
七、盈余公积的审计	307
八、未分配利润的审计	308

本章小结	309
本章小测试	310
实训项目	312
第十五章 货币资金审计	315
【学习目的与要求】	315
【引入案例】“闽福发”的高现金舞弊	315
第一节 货币资金审计概述	315
一、货币资金活动涉及的主要凭证和会计记录	316
二、货币资金的主要内部控制和控制测试	316

第二节 货币资金的实质性程序	320
一、库存现金审计	320
二、银行存款审计	322
本章小结	327
本章小测试	328
实训项目	330

附录 《审计理论与实务》学习常用网站	331
主要参考文献	333
配套资料索取示意图	334

第一篇

审计基本理论

本篇概要

本篇介绍审计的基本理论，主要包括审计的产生与发展、审计的基本概念与本质特征、审计组织体系、审计职业道德与法律责任、审计流程、审计方法、审计证据与审计工作底稿、审计报告等。

第一章 总论

第二章 审计分类与审计组织

第三章 审计职业道德和法律责任

第四章 审计准则

第五章 审计流程与规划

第六章 审计方法

第七章 审计证据与审计工作底稿

第八章 风险评估与风险应对

第九章 终结审计和审计报告

第十章 特殊审计领域

Auditing

第一章 总 论

【学习目的与要求】

通过本章的学习，应该：① 了解我国审计与西方审计产生和发展的历程；② 理解审计产生的客观基础和审计的本质特征；③ 掌握审计关系、审计的对象和目标、审计的职能和作用。

【引入案例】

世界上第一份民间审计报告——英国“南海公司”破产案

“南海公司”始创于1710年，主要从事海外贸易业务。公司成立10年来，经营业绩平平。1719—1720年，公司发行巨额股票，同时公司董事对外散布利好消息，致使公众对股价上涨信心满满，从而带动了公司股价上升。1719年年末，南海公司每股股价为114英镑，到1720年3月，每股股价升至300英镑，1720年7月，每股股价高达1050英镑，公司老板布伦特决定以高于面值数倍的价格发行新股。一时间南海公司的股价扶摇直上，一场股票投机浪潮席卷全国。

英国议会为了制止国内“泡沫公司”的膨胀，于1720年6月通过了《泡沫公司取缔法》，随之一些公司被解散。股票投资热的降温，致使“南海公司”股价一路下滑，到1720年12月，“南海公司”股价跌至每股124英镑。1720年年底，英国政府对“南海公司”的资产进行清理，发现其实际资本所剩无几。之后，“南海公司”宣布破产。“南海公司”的破产震惊了公司投资人和债权人，数以万计的股东及债权人蒙受损失，纷纷向英国议会提出严惩欺诈者并赔偿损失的要求。

英国议会为平息“南海公司”破产引发的风波，于1720年9月成立了由13人组成的特别委员会，秘密查证“南海公司”破产事件。特别委员会聘请了伦敦市霍斯特·莱思学校的会计教师查尔斯·斯奈尔对“南海公司”的分公司——索布里奇商社的账目进行审查。斯奈尔于1721年编制了一份题为《伦敦市霍斯特·莱思学校的教师兼会计师查尔斯·斯奈尔对索布里奇商社会计账簿检查的意见》的查账报告书，指出了公司存在的舞弊行为。为此，查尔斯·斯奈尔成为世界民间审计的先驱，他编制的查账报告是世界最早由会计师编制的审计报告，即世界上第一份民间审计报告。

问题：

1. 为什么要对“南海公司”进行审计？审计产生的客观原因是什么？
2. 注册会计师的职责是什么？为什么说独立性是审计的本质特征？
3. 你认为什么是审计？

第一节 审计的产生和发展

审计的产生,无论国内还是国外,都是起源于官厅,时称官厅审计,即政府审计,随后逐渐走向民间和内部,即民间审计(注册会计师审计)和内部审计。

一、我国审计的产生和发展

在我国,审计具有悠久的历史,早在西周时代就出现了有文字记载的审计活动。其发展过程大致分为以下六个阶段。

1. 西周初步形成阶段

《周礼》记载,我国西周国家财计机构分为两个系统:一是地官大司徒系统,掌管财政收入;二是天官冢宰系统,掌管财政支出。天官所属中大夫司会为主官之长,主天下之大计。同时,独立于财计部门之外设有“宰夫”一职,负责审查“财用之出入”。宰夫一职的出现,标志着我国政府审计的产生。

2. 秦汉时期确立阶段

秦汉时期是我国审计的确立阶段,主要表现在以下三个方面:①初步形成了统一的审计模式。随着封建社会经济的发展,秦汉时期逐渐形成了全国审计机构与监察机构相结合、经济法制与审计监督制度相统一的审计模式。②“上计”制度日趋完善。所谓“上计”,就是皇帝亲自参加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。这种制度始于西周,至秦汉时期日趋完善。③审计地位提高,职权扩大。御史制度是秦汉时期审计建制的重要组成部分,御史大夫领掌着监督审计大权,御史大夫为“三公”之一,不仅行使政治、军事监察之权,还行使经济监督之权。

3. 隋唐宋日臻健全阶段

隋唐宋时期是我国审计的兴盛时期。隋朝开创一代新制,设置比部,隶属于刑部,掌管国家财计监督。唐朝改设三省六部,比部仍隶属刑部,它独立于财计部门,专司官府亏损审计监督工作。比部的出现,标志着我国独立审计机构的产生,审计具有了很强的独立性和较高的权威性。北宋元丰年间,政府在“太府寺”内设“审计司”,后改为“审计院”,这是我国首次出现以“审计”正式命名的审计机构。从此,“审计”一词成为财政监督的专用名词,对中外会计报表审计建制产生了深远的影响。

4. 元明清停滞不前阶段

元明清时期是我国审计的停滞时期,在这个时期,由于封建社会走向衰败,取消比部,审计监督制度发展缓慢。

5. 民国不断演进阶段

民国时期,审计得到进一步发展。1912年,国务院下设审计处,于1914年改为审计院,并颁布了《审计法》。1920年,南京的国民政府设立审计院,后改为隶属于监察部的1918年颁布的《会计师暂行章程》,成为我国最早的注册会计师法规审计部。1921年,上海成立会

计师事务所。20 世纪 30 年代之后，在一些大城市也相继成立了会计师事务所，社会审计得到发展；同时，在一些管理部门和企业也设置了内部审计机构或引入审计人员编制。



视野拓展

民国时期的四大会计师事务所

1918 年 6 月，谢霖上书北洋政府，要求推行注册会计师制度。同年 9 月，农商部颁布了我国第一部注册会计师法《会计师暂行章程》，并于同年批准谢霖为我国第一位注册会计师。谢霖在北京创办了“正则会计师事务所”，这成为我国民间审计的起源。此后，潘序伦创办了“潘序伦会计师事务所”（后改称“立信会计师事务所”）、奚玉书创办了“公信会计师事务所”、徐永祚创办了“徐永祚会计师事务所”，这几家被誉为民国时期的四大会计师事务所。



谢霖（1885—1969），

字霖甫，江苏常州人。我国会计界先驱，知名会计学者，我国会计师制度的创始人，第一位注册会计师……



潘序伦（1893—1985），

宜兴丁蜀镇人，中国民主同盟盟员，是国内外颇负盛名的会计学家和教育家，被国外会计界誉为“中国现代会计之父”……



奚玉书（1902—1982），

字毓麟，上海人，1936 年组建公信会计师事务所。先后参与了《会计师服务细则》的制订以及《全国会计师协会章程》《会计师公费标准》的修订……



徐永祚（1893—1961），

又名玉书，浙江海宁人。先后毕业于浙江高等学堂和上海神州大学经济科（1915 年）。毕业后在天津中国银行担任练习生。曾任上海《银行周报》编辑、主编……



6. 新中国振兴阶段

中华人民共和国成立后，国家没有设置独立的审计机构，对企业财税监督和货币管理，是通过不定期的会计检查进行的。1982 年修改的《宪法》中规定国务院设立审计机关。1983 年 9 月 15 日，国务院设立了审计署；随后，县以上各级人民政府也设置了地方审计机关。1985

年，国务院颁布了《国务院关于审计工作的暂行规定》。1988 年 11 月 30 日颁布的《中华人民共和国审计条例》与 1994 年颁布的《中华人民共和国审计法》，为审计机关依法履行审计监督职责提供了法律保障。1997 年国务院发布并实施了《中华人民共和国审计法实施条例》，2000 年 2 月、8 月和 2001 年 8 月审计署以第 1 号、第 2 号和第 3 号令的形式发布施行了《中华人民共和国国家审计基本准则》以及若干通用审计准则，进一步完善了我国审计法律规范体系。2006 年 2 月 28 日，第十届全国人民代表大会第二十次会议通过了《关于修改中华人民共和国审计法的决定》，自 2006 年 6 月 1 日起施行。这一切表明，我国

视野拓展

我国审计监督制度由来已久，源远流长。早在距今 3 000 多年前的西周时期，中国便出现了带有审计职能的官职——宰夫，这是国家审计的萌芽……

请进一步阅读《我国政府审计简史》。



国家审计正在朝着法制化、制度化和规范化的方向阔步前进。

1980年,我国恢复和重建了注册会计师制度,财政部颁发了《关于成立会计顾问处的暂行规定》。1981年1月1日,“上海会计师事务所”宣告成立,该所成为新中国第一家会计师事务所。1986年7月,国务院颁布了《中华人民共和国注册会计师条例》。1988年年底,中国注册会计师协会成立。1991年恢复了全国注册会计师统一考试。1993年,我国颁布了《中华人民共和国注册会计师法》(1994年1月1日起实施)。我国社会审计的发展由此进入了一个新的阶段。

为了全面开展审计工作,完善审计监督体系,我国于1984年在各行政机关和企事业单位内部成立了审计机构,进行内部审计监督。1985年,审计署发布了《关于内部审计工作的若干规定》,1995年发布了《关于内部审计工作的规定》,在各级政府审计机关、各级主管部门的积极推动下,内部审计也蓬勃发展起来。

二、西方审计的起源和演进

在西方国家,审计也经历了一个漫长的过程,政府审计的产生也早于民间审计和内部审计。

(一) 西方政府审计的产生与发展

据考证,早在奴隶制度下的古罗马、古埃及和古希腊时期,已有官厅审计机构。审计人员以“听证”(audit)方式,对掌管国家财物和赋税的官吏进行审查和考核,这成为具有审计性质的经济监督工作,也是西方国家政府审计的最早形式。

资本主义时期,审计得到进一步发展。西方国家大多在议会下设有专门的政府审计机构,由议会或国会授权,对政府及国有企事业单位的财政财务收支进行独立的审计监督。现代资本主义国家根据议会、行政、司法三权分别由议会(国会)、内阁(总统)和法院掌管的模式,其国家审计机构设置形成了三大流行模式:英美派的立法模式、北欧派的行政模式、法德派的司法模式。

视野拓展

为了为进一步了解内部审计产生发展的情况,推荐读者扫描二维码阅读《中西方内部审计的产生和发展情况》。



(二) 西方内部审计的产生与发展

内部审计是随着国家审计的发展而产生的。内部审计的雏形主要表现为西欧中世纪出现的庄园审计、寺院审计、城市审计等,其现代形式主要有管理审计、经营审计、业务审计等。

(三) 西方民间审计的产生与发展

西方的民间审计是伴随着商品经济的发展而产生和发展起来的。它产生于意大利合伙企业制度,形成于英国股份制企业制度,发展和完善于美国的资本市场。

1. 注册会计师审计的起源——意大利合伙企业制度

16世纪末期,地中海沿岸国家的商品贸易得到了发展,出现了为筹集大量资金进行贸易活动的合伙经营方式,财产的所有权和经营权开始分离,这需要经营管理者对此进行监督,于是,所有者便聘请会计工作者来承担这项工作。1582年,威尼斯会计协会成立。

2. 注册会计师审计的形成——英国股份制企业制度

1721年的“南海公司”破产案是注册会计师审计产生的“催化剂”,它促成了独立会计