



暨南大学会计系列教材

审计学教程

Auditing (第二版)

刘国常 姜虹 主编

Auditing



暨南大学出版社
Jinan University Press



暨南大学会计系列教材

F239.0/57

2006

审计学教程

Auditing (第二版)

刘国常 姜虹 主编



暨南大学出版社
Jinan University Press

中国·广州

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学教程/刘国常,姜虹主编. —2版—广州:暨南大学出版社,2006.8
(暨南大学会计系列教材)

ISBN 7-81079-717-4

I. 审… II. ①刘…②姜… III. 审计学—高等学校—教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 044036 号

出版发行:暨南大学出版社

地 址:中国广州暨南大学

电 话:总编室 (8620) 85221601 85226581

营销部 (8620) 85227972 85220602 (邮购)

传 真:(8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)

邮 编:510630

网 址:<http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>

排 版:暨南大学出版社照排中心

印 刷:惠州市海天印刷有限公司

开 本:787mm×960mm 1/16

印 张:30.375

字 数:578 千

版 次:2000 年 8 月第 1 版 2006 年 8 月第 2 版

印 次:2006 年 8 月第 2 次

印 数:5001—8000 册

定 价:42.00 元

(暨大版图书如有印装质量问题,请与出版社总编室联系调换)

总 序

教材之于教学，无异于工具之于生产劳动。“工欲善其事，必先利其器”，编写一套高水平的教材，对提高教学质量、培养合格人才具有十分重要的意义。

暨南大学会计学教材的编写，近 20 年发生了几次变革，大致可以分为 3 个阶段：

第一阶段是 20 世纪 80 年代至 90 年代初。当时，我国经济体制改革如火如荼，各种所有制形式、各种企业组织相继出现。特别是作为我国改革开放的前沿阵地——广东，三资企业、股份制企业如雨后春笋，蓬勃发展。具有浓厚计划经济特色的会计学教材，难以适应当时的经济环境和改革的需要。为了尽快培养和输送经济改革急需人才，作为广东最早的会计学科，暨南大学会计学系积极尝试，勇于探索，首先采用部分国外原版教材，在消化吸收的基础上，先后编写了《会计学原理》、《中外合资企业会计》、《中外合资企业审计》、《股份制会计》、《西方财务管理》等教材，为我国的经济发展和改革开放培养了大批人才。

第二阶段是 1994 年后的系列教材。1992 年，党的十四大明确了我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济。与此同时，我国会计改革也迈出了历史性的步伐，“两则”的出台，吹响了会计改革的新号角。在此大背景下，暨南大学会计学系在对会计学科研究内容进行科学分类的基础上，编写了会计学科体系的 8 门核心课程的教材，包括《基础会计学》、《中级财务会计学》、《高级财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《企业财务管理学》、《审计学》、《会计电算化》。近 10 年来，这套教材应用范围广，受到了海内外学生的好评。

第三阶段即现在摆在读者面前的最新系列教材。在该系列教材的编写中，我们力图体现以下几个方面的特点：

(1) 继承与发展相结合。在本套教材中，我们全面继承了第一、二阶段教材体系的优点和特色，同时对教材体系和内容进行了较大的修改，对部分教

材的名称也作了修改,其目的是更好地适应新的经济环境,满足学生获取更多知识的要求。

(2) 会计学与财务学两个系列既独立又相容。随着我国资本市场的日益发达、企业管理的不断规范,财务管理的地位和作用日显重要。教育部把财务管理从会计学中单列出来,成为一个新的专业。该专业与会计学是两个不同的学科,在教学内容上存在一定的差异,但二者具有一定的相容关系。为此,我们在教材体系设计中进行了适当的分离。会计学系列核心教材包括《初级会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《财务学原理》、《企业财务管理学》、《成本会计》、《管理会计》、《会计信息系统》、《审计学》等;辅助教材包括《税务与会计》、《会计制度设计》、《金融企业会计》、《预算会计》等。财务学系列教材中,初、中、高级会计学以及财务学原理与会计系列相同,另外增加了《中级财务管理》、《高级财务管理》、《财务报告与评价》、《理财信息化》等核心教材。

(3) 理论与实务并重。会计学与财务学是经济管理科学,实务性很强。教材对两门学科的基本方法和技能,既要讲清楚理论概念,又要设计必要的实例,采用案例教学,培养学生的实操能力。

(4) 本土化与国际化相融合。随着中国加入 WTO,中国经济融入世界经济体系是一个不可扭转的趋势,会计国际化与管理国际化也是大势所趋。本教材体系充分借鉴国际标准,吸收西方教材的优点,学习国外行之有效并可以为我所用的经验和方法。同时,我们也充分认识到中国会计和财务管理具有自己的特色,在我们的教材中要得以体现,力争做到本土化与国际化相融合。

会计学与财务学系列教材的改革与建设是一项长期而十分艰巨的任务,近 20 年来,我们为此做了不懈的努力。但由于我国经济改革一日千里,环境的多样性与复杂性,国际会计准则以及我国会计准则也处于变化之中,更由于我们的水平有限,因而本系列教材考虑不周甚至失当之处在所难免,恳请读者批评指正。

暨南大学会计学与财务学系列教材编审委员会

2006 年 7 月

前 言

大学本科阶段的审计学课程，主要讲授审计的基本理论、基本方法和基本技能，侧重于对审计基础知识的理解和掌握。在大学的会计学专业和其他相关的经济、管理类专业开设审计学课程，既能够使学生学习比较系统的审计学知识，又能够从某种程度上检验或提高学生对会计等相关专业课程的学习，还有助于培养一种不同于其他专业课程教学的思维方式。为适应大学有关专业审计学课程教学的需要，我们组织编写了本教材，作为暨南大学会计学系会计系列教材中的一种。

会计和审计之间具有天然的联系，但并不是血缘关系。开展审计（尤其是财务审计）工作必然要与会计发生联系，但并不能由此认为有了会计才有审计，或者认为审计学是会计学的一个分支。会计是因经济管理的需要而产生和发展的，审计是因经济监督的需要而产生和发展的。审计的精义在于认定受托经济责任。企业管理当局进行会计核算、报告会计信息，是履行其所承担的受托经济责任的基本要求。会计是认定会计信息，审计是鉴证（再认定）会计信息。与会计课程教学相比，审计课程教学是一种逆向思维，它解决的是“怎么样”（会计信息和其他有关经济信息是否真实、公允）以及“为什么”（以充分、适当的审计证据和有效的法规标准支持所作的审计结论）的问题。

从内容结构上看，本书分为三部分。第一部分为审计的基本理论与方法，主要阐述审计产生和发展的历史概况，审计职能、对象和任务，审计假设和审计的种类，审计的程序和审计方法，审计职业规范和审计责任，内部控制的调查和评价，抽样审计，审计证据和审计工作底稿，审计目标、审计范围和审计计划等。第二部分为财务审计实务，主要阐述应收及预付款项的审计，存货的审计，长期投资、固定资产和无形资产的审计，负债和所有者权益的审计，收益和费用的审计，货币资金和特殊项目的审计，并阐述审计终结阶段的工作和审计报告。第三部分为特种审计和其他审计相关内容介绍，主要阐述特殊目的的审计业务、验资、盈利预测审核和内部控制制度审核，国家审计和内部审计的相关内容等。有关复习思考题和练习题，见本书配套的学习指导书。

本书具有以下特点：

第一, 内容安排上循序渐进。本书从系统地阐述审计的基本理论知识入手, 进而系统地阐述审计的基本方法和基本技能, 内容结构安排由浅入深, 由一般到具体, 循序渐进, 便于理解学习。

第二, 以注册会计师审计为主线, 并有针对性地介绍其他相关内容。本书比较全面地阐述了注册会计师审计的职业规范、审计内容、审计程序、审计报告和审计责任等问题, 还较为全面地阐述了政府审计、内部审计和特种审计的有关内容和方法。

第三, 突出对审计方法的介绍。本书对审计方法作了比较全面的阐述, 在系统阐述审计的基本方法、审计的技术方法和对会计记账错误的审计检查要求之后, 深入介绍了内部控制制度审计和抽样审计。

第四, 理论联系实际。本书在有关内容的阐述方面着重理论联系实际, 特别是在审计实务部分, 既注重阐述相关审计方法及其运用, 又注重结合实例加以讲解分析。

本书由刘国常教授和姜虹副教授任主编。各章执笔分工如下: 第一章、第二章、第三章、第四章、第五章、第六章、第十六章由刘国常教授执笔; 第七章、第十一章、第十二章由邬励军副教授执笔; 第八章、第九章、第十章由姜虹副教授执笔; 第十三章、第十四章、第十五章由潘敏虹副教授执笔; 第十七章、第十八章由刘国常教授和张敦力副教授执笔。

本书除作为大学本科有关专业的教材之外, 还可供各类成人教育、大中专教学和在职人员参考。

本书的不足之处, 祈请读者批评指正!

编 者

2006 年 5 月

于广州暨南大学

目 录

总序	(1)
前言	(1)
第一章 总论	(1)
第一节 审计的产生和发展	(1)
第二节 审计的职能、对象和任务	(8)
第三节 审计的特征	(11)
第四节 审计的假设	(13)
第五节 审计的种类	(17)
第二章 审计程序和审计方法	(26)
第一节 审计程序	(26)
第二节 审计判断及其依据	(30)
第三节 审计的一般方法	(35)
第四节 审计的技术方法	(39)
第五节 会计常见错误的审查	(51)
第三章 审计职业规范	(61)
第一节 审计职业道德准则	(61)
第二节 独立审计准则	(65)
第三节 质量控制准则	(73)
第四节 职业后续教育准则	(75)
第四章 审计责任	(77)
第一节 审计责任的意义	(77)
第二节 会计责任和审计责任	(81)

第三节	注册会计师审计法律责任的起因	(88)
第四节	注册会计师审计法律责任的规定	(97)
第五章	内部控制的调查和评价	(104)
第一节	内部控制与审计	(104)
第二节	内部控制的内容	(111)
第三节	内部控制的调查	(117)
第四节	内部控制的测试	(123)
第五节	内部控制的评价	(127)
第六节	管理建议书	(131)
第六章	抽样审计	(137)
第一节	抽样审计的概念	(137)
第二节	判断抽样	(142)
第三节	统计抽样规模的确定	(146)
第四节	统计抽样的基本方法	(155)
第五节	属性抽样和变量抽样	(161)
第六节	抽样审计中的误差和风险	(174)
第七章	审计证据与审计工作底稿	(181)
第一节	审计证据的分类	(181)
第二节	审计证据的特性	(185)
第三节	审计证据的形成	(189)
第四节	审计工作底稿	(195)
第五节	管理当局和律师声明书	(205)
第八章	审计的目标与范围	(210)
第一节	审计总目标	(210)
第二节	审计具体目标	(212)
第三节	审计业务约定书	(218)
第四节	审计范围	(225)
第九章	审计计划、重要性和审计风险	(228)
第一节	审计计划	(228)

第二节	分析性复核	(233)
第三节	审计重要性	(239)
第四节	审计风险	(251)
第十章	应收及预付款项的审计	(261)
第一节	应收账款的审计	(261)
第二节	应收票据和坏账准备的审计	(270)
第三节	预付账款和其他应收款的审计	(278)
第十一章	存货的审计	(283)
第一节	存货审计的目标和范围	(283)
第二节	存货内部控制制度及测试	(287)
第三节	存货业务的实质性测试	(291)
第十二章	长期投资、固定资产和无形资产的审计	(303)
第一节	长期投资的审计	(303)
第二节	固定资产的审计	(314)
第三节	无形资产的审计	(328)
第十三章	负债和所有者权益的审计	(331)
第一节	流动负债的审计	(331)
第二节	长期负债的审计	(349)
第三节	所有者权益的审计	(353)
第十四章	收益和费用的审计	(361)
第一节	收益的审计	(361)
第二节	成本、费用的审计	(366)
第三节	利润和利润分配的审计	(371)
第十五章	货币资金和特殊项目的审计	(373)
第一节	货币资金和有价证券的审计	(373)
第二节	期初余额的审计	(387)
第三节	期后事项的审计	(391)
第四节	或有损失的审计	(396)

第五节	其他特殊项目的审计	(401)
第十六章	审计报告	(411)
第一节	审计报告的种类	(411)
第二节	简式审计报告	(415)
第三节	审计报告的编制	(423)
第十七章	特殊目的审计和其他鉴证业务	(427)
第一节	特殊目的审计业务	(427)
第二节	验资	(433)
第三节	盈利预测审核	(443)
第四节	内部控制审核	(449)
第十八章	国家审计和内部审计	(457)
第一节	国家审计概述	(457)
第二节	国家审计工作的程序	(461)
第三节	内部审计概述	(468)
第四节	内部审计工作的程序	(473)

第一章 总 论

审计是一种具有独立性的经济监督活动。生产社会化发展到一定程度之后,有经济活动,就需要经济管理,也需要经济监督。生产社会化程度越高,经济管理和经济监督越必要。在现代市场经济条件下,审计已经成为国家治理、公司治理和推动资本市场活动的重要手段。

通过本章学习,要求掌握以下主要内容:

- (1) 审计产生和发展的基本动因、历史概况;
- (2) 审计的基本概念和基本特征;
- (3) 审计的职能、对象和任务;
- (4) 审计假设的意义和主要内容;
- (5) 审计的主要分类和内容;
- (6) 审计机构和审计人员情况。

第一节 审计的产生和发展

一、审计产生和发展的客观基础

(一) 审计的起因

审计是因经济监督的需要而产生的。审计产生和发展的根本原因在于社会生产力的发展。而促动审计产生和发展的直接原因或客观基础是由生产力的发展所导致的财产所有权和经营管理权的分离。

由于生产力的发展而出现的社会分工为审计的产生提供了可能。在原始社会早期,社会生产力的水平非常低,人类所生产的产品除了满足日常生活所需之外,没有任何剩余,这就要求每个社会成员都必须参加生产劳动,除了生产劳动之外,人们没有可能从事其他任何活动。随着社会生产力的发展,人们的劳动效率有所提高,开始有了剩余产品的出现,这就使一部分人有可能脱离生产劳动而从事其他活动。人类早期有三次大的社会分工,即农业和畜牧业的分

工、农业和手工业的分工以及商人阶层的出现，以后又逐渐出现了脑力劳动和体力劳动的分工，出现了城乡差别等。有生产就需要有管理，有管理就需要有监督。社会分工的出现及其发展，使得一些人脱离了体力劳动，专门从事生产管理和经济监督，这就使审计的产生有了可能。

随着社会生产力的发展出现了私有制。私有制的出现使少数人可以脱离社会劳动，单凭对生产资料的占有权而剥削他人的劳动成果，这就使人们之间产生了根本的利害冲突。私有制的产生和发展使社会的贫富差别日益扩大，最终导致了社会的两极分化和阶级的产生，进而产生了国家。国家是阶级矛盾不可调和的产物。“普天之下，莫非王土；率土之滨，莫非王臣。”国家的最高统治者拥有天下的一切，但最高统治者不可能亲自去管理天下所有的事务。为了维护其统治地位，必然要实行分权控制，分封一些臣僚代为治理各地，代为管理各项财产，代为处理各项事务，这就出现了财产所有权和经营管理权的分离。国家的最高统治者为了巩固其政权，保护其财产权益，必然要对那些代为经营管理财产的臣僚的活动进行检查监督，这就为官厅审计（政府审计或国家审计）的产生奠定了客观基础。

在民间，由于生产力的不断发展，促进了私有经济的发展，个人积聚的财富不断增多，私有经济的规模越来越大。特别是在近代资本主义社会，私有经济的发展使资本家面临着日益突出的两个矛盾：一是生产社会化和生产资料资本家私人占有之间的矛盾，二是追求最大限度的利润与资本家个人经营管理能力有限之间的矛盾。解决前一个矛盾的办法就是在资本主义社会广泛推行股份制，解决第二个矛盾的办法就是在资本主义社会广泛实行经理制。股份制是财产所有权和经营管理权分离最彻底的形式。经理制的实施是和股份制的推行密切相关的。财产的所有者委托他人代为经营管理财产之后，在财产所有者和经营者之间就产生了一种经济责任关系。财产所有者将其财产委托给经营者保管、支配和使用，受托的经营者对所受托管理的资产负有保值增值的责任，并定期向财产所有者报告履行经济责任的情况。财产所有者有权对经营者履行经济责任的情况进行检查监督，经营者为了解脱其所承担的经济责任，客观上也需要有人对其活动做出评价。这就为民间审计（社会审计或注册会计师审计）的产生奠定了客观基础。

随着社会经济的发展，各企业和事业单位的规模越来越大，活动的内容日益增多，活动的性质日益复杂。单位的领导人不可能像从前那样事必躬亲地处理每一件事，他们的注意力主要集中在有关单位发展的重大问题上，当然他们也很关心基层的各项活动。为了保证单位各项活动的顺利开展和有效进行，在单位内部就有必要实行分权组织控制。在分权组织控制制度下，单位的管理呈

现出明显的层次性。单位的最高领导人负责制定有关单位发展的总目标，并制定实现目标的总决策和措施。单位总目标的实现要靠各部门和人员的努力，通过各部门和人员的活动，落实各项决策和措施。为了保证各部门和人员的活动有利于实现单位的目标，必须进行控制。计划制定目标，控制保证目标的实现。由于各部门都有自身特定的活动，除了制定相应的制度规范各部门和人员的活动之外，还需要对这些活动进行相对独立的检查，这就为内部审计的产生奠定了客观基础。

（二）审计关系和审计关系人

审计关系就是参与审计活动的各方之间所形成的关系。审计关系人就是参与审计活动的各有关方面。任何一项审计活动都必须有三方面的关系人参与，即审计授权者（财产所有者）、审计者和被审计者（经营管理者）。这三方面的关系人缺一不可。审计关系人之间审计关系的形成是审计活动产生的必要条件。下面以现代民间审计为例，对审计关系、审计关系人和审计活动的促成作一阐述。

前已述及，审计的必要性是由受托责任关系所决定的。在现代社会经济条件下，企业的受托责任包括两个方面：一是受托经济责任，二是受托社会责任。受托经济责任，是指经营管理者对财产所有者承担的保证受托管理的财产保值增值，并及时报告经营管理情况的责任。受托社会责任，是指企业的经营管理者对整个社会所承担的诸如保护环境、保护消费者的合法权益，以及促进社会公平等方面的责任。在受托经济责任条件下，财产所有者和经营管理者之间的根本利益是一致的，但也存在一定的矛盾，为了维护各自的合法权益，都要求对企业的活动进行客观公正的审查。在受托社会责任条件下，企业在进行各项活动时，不仅要追求企业自身的利益，而且还必须兼顾社会整体的利益。企业社会责任的履行情况如何，也必须由专门的机构和人员进行审查。

审计的可能性是由财产所有者和经营管理者的地位和要求所决定的。企业的经营管理者既是生产经营活动的从事者，又是会计信息的提供者。他们所提供的会计信息是否真实、公允，客观上需要审查核实。财产所有者是会计信息的重要外部使用人，会计信息的其他外部使用人还包括债权人、税务部门、潜在的投资者等。会计信息的审查核实是一项专业性很强的工作，并非每一个会计信息的使用人都有能力去审查核实会计信息，即使他们有能力进行会计信息的审查核实，但是由于自身地位所限，也很难保证审查核实工作的客观公正性。为了有效地对经营管理者所提供的会计信息进行客观公正的审查核实，就需要聘请独立的专业人员进行这项工作。由每一个会计信息的使用人分别去聘请人员进行会计信息的审查核实工作从经济上讲显然是不合算的，需要由一个

被大家共同接受的机构和人员去进行这项工作，这就使注册会计师审计活动的产生成为可能。

审计的现实性是由各审计关系人的利益所决定的。财产所有者之所以要聘请审计人员，是为了有效地了解真实、公允的会计信息。审计者之所以会接受审计委托，是为了维护其职业地位和保障其职业利益。企业的经营管理者之所以会接受审计是由三方面的原因所决定的：一是法律的要求。现代市场经济条件下，任何一个国家的法律都对企业的审计工作做出了明文规定，企业必须依法接受审计。二是履行受托责任的要求。保证企业财产的保值增值是企业经营管理者履行受托责任的重要方面，为此就必须走向市场，开展各项经济活动，谋求企业的发展。企业有关的经济活动诸如贷款、投资等，在一定条件下都需要审计。三是解除受托责任的需要。企业的经营管理者要向有关方面报告经营活动及其结果，消除有关方面的疑虑，并得到客观公正的评价，也需要由独立的机构和人员对其经营活动的报告做出客观公正的鉴证。当审计关系人各方就审计事项达成一致时，审计活动就会产生。

总之，社会生产力和社会分工的发展，使一部分人有可能专门从事经济管理和经济监督工作。而财产所有权和经营管理权的分离，产生了经济责任关系。为了正确处理经济责任关系，需要由独立的人员进行审查核实工作，这决定了审计的产生。社会生产力的不断发展和社会经济责任关系的日益复杂，促进了审计的发展，并使审计工作日益成为必要。

二、审计产生和发展的史况

（一）国家审计的产生和发展

在审计史上，产生最早的是官厅审计（国家审计）。我国是世界上最早实行国家审计制度的国家之一，在公元前 11 世纪至公元前 8 世纪的西周时期，国家就设置了“宰夫”一职，其主要任务之一就是负责查核官吏经管财物和履行职责的情况，这是我国政府审计的开端。

秦朝时设“御使大夫”一职，其主要职责是主管监察全国的民政和财政，其中包括审计。全国的收支标准要报给御使大夫审查，这项工作叫“上计”，历史上的“上计制度”从此开始。汉承秦制，并把上计制度用法律条文规定下来，称为“上计律”。隋唐时代设“比部”，隶属刑部，拥有司法监督之权，负责审计事宜，这是我国历史上最早的审计机构。据唐书记载，唐朝的比部主要监管以下事项：“勾会内外赋领经费俸禄”，即内外（指皇室和国家）的一切收支都由比部审计；“周知内外军资经费而总勾之”，即军费开支也要经过

审计；“凡仓库出纳营造……亦勾复之”，即无论什么收入或支出，或者是搞建设……都要经过审计，并要求审计人员“明于勘复、稽失无隐”，即对有关问题要审查核实清楚，客观公正地审查各种错弊，不隐瞒真实情况。总之，秦汉隋唐时代对审计比较重视，审计的地位也比较高，审计工作有一定的权威性。

宋代财政监督机构的变化很大。宋太祖时设立度支、户部和盐铁三司，既管财物经营，又管财物监督，实行的是财审合一的制度。宋太宗淳化三年（公元992年）正式设立审计司（院），不久又撤销，这是“审计”一词的最早起源。宋神宗元丰改制时（公元1080年）又设审计司。由于宋代的审计建制几经反复，经济监督极其软弱，造成当时财政流弊滋生，亏空很大。但是，宋代审计机构的设置及其称谓对后世却有深远的影响。元、明、清基本上都没有设置专门的审计机构，清末的审计院形同虚设，审计处于停滞状态。北洋政府时期于1914年设立了“中央审计处”，南京国民党政府于1920年设立“审计院”，这些都是专门的审计机构，但是由于政治腐败，都没有起到应有的作用。

旧中国的官厅审计制度基本上可以分为三个方面：

一是定期报表的审查制度，即所谓的“上计”制度。《周礼》中记载的“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”，意思是说根据每天的工作记录考核官吏每天的工作情况，根据月报表考核官吏每月的政绩，根据年度报表考核官吏每年的政绩。在唐代对定期报表的审查由专门设置的机构比部来办理，要求国家机关的一切财政收支和京师仓库的财物出入直接报送比部审计，三个月上报一次，这是我国历史上最早的季度决算审查制度。对地方政府的财政收支每年审查一次。宋代基本上沿用唐代的制度，主要是抓年度报表的审计。

二是御使监察制度。在封建社会，对地方性的一些严重问题，大多都由皇帝派遣使臣进行就地监察督办，或者是由御使进行巡回监察。在秦汉时代，御使监察工作是由皇帝临时指派的，没有形成一种固定的制度。到了唐代，御使监察工作就开始制度化和专职化了。

三是对贪官污吏的惩罚制度。历代王朝对贪官污吏的惩罚都是很严厉的。据史书记载，汉代规定对贪官污吏轻则罢官，重则杀头；唐代规定监临官知法犯法者，受贿十五匹处以绞刑；宋代规定偷窃国库钱币三十千者，以监守自盗罪处死等。尽管有这些严厉的规定，但是由于政治腐败和历史的局限性，历代封建王朝都没有解决贪官污吏盛行的局面。

在第二次国内革命战争时期，当时解放区的中华苏维埃政府就设置了审计

委员会,开展了一定的审计工作。中华人民共和国成立之后相当长的一段时间内,国家没有设置独立的审计机构,而是通过不定期的会计检查对企业的财税等情况进行监督。直到1982年修改的《中华人民共和国宪法》才规定实行国家审计监督制度。随后在1983年9月成立了国家审计署,县级以上各级人民政府也先后成立了各级审计机关。1985年8月发布了《国务院关于审计工作的暂行规定》,1988年11月颁发了《中华人民共和国审计条例》,1994年10月颁发了《中华人民共和国审计法》,从法律上进一步确立了国家审计的地位,为有效地发挥国家审计的作用提供了有力的保障。

国外政府(官厅)审计最早起源于几个首先进入私有制社会的文明古国。古罗马在公元前443年曾设立财物官和审计官,协助元老院处理日常财政事务,并由此开创了国外官厅审计的先河。在古埃及的奴隶主王宫里就设有监督官,对受托负责经管财物的官吏的账目进行检查。古希腊雅典城邦曾出现对即将卸任的官员所经管的财物账目由公民选出的代表审查后才能离职。

(二) 民间审计的产生和发展

民间审计产生于工业革命时代。在18世纪工业革命后,股份公司纷纷涌现,促进了财产所有权与经营管理权的进一步分离,客观上就要求对经营管理者的活动进行监督,对其所报告的信息进行审查公正。1721年英国南海公司破产,英国议会聘请会计师查尔斯·司奈尔(Charles Snell)对南海公司的账目进行审计。司奈尔以会计师的名义提出了查账报告书,由此就标志着民间审计(注册会计师审计)的产生。1854年经英国政府批准成立了爱丁堡会计师协会,1880年由五个会计师协会联合组成了英国会计师协会。美国的审计事业起步较晚,但是发展速度很快。1887年纽约组建了美国会计师协会,1904年成立了美国会计师联合会,1916年改组为美国注册会计师协会(AICPA),成为世界上最大的注册会计师专业团体。

民间审计的产生和发展经历了以下几个阶段:

第一,以账簿为中心的审计。这一阶段的审计工作以检查账簿的记录内容和金额为主,以确定会计账务是否按规定的程序进行处理。企业财务审计的最初目的是审查会计账目有无错弊,以保证会计记录的正确和财产物资的安全。为了达到这一目的,审计工作以期中会计记录的审查为中心,采取详细的审计手续,核对有关凭证单据和原始记录,检查有关账户的过账情况,验证账簿中的数字计算,以证实账务处理有无错误、经办人员有无舞弊等情况。19世纪末,英国审计以检查会计账簿所反映的会计事项为主线,进行账证、账账和账表的核对,审计工作做得很细致。这种以账簿为中心的审计也叫英式审计或详细审计。