



“十二五”国家重点图书出版规划增补项目

人本会计与财务研究论丛 总主编 徐国君

# 人 本 审 计

REN BEN SHEN JI

---

姜毅 著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



“十二五”国家重点图书出版规划增补项目

人本会计与财务研究论丛 总主编 徐国君

# 人 本 审 计

姜 毅 著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

人本审计/姜毅著. —上海:立信会计出版社,2015.12

(人本会计与财务研究论丛)

ISBN 978-7-5429-4606-5

I. ①人… II. ①姜… III. ①审计—研究  
IV. ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 317418 号

策划编辑 余 榕  
责任编辑 余 榕  
封面设计 周崇文

## 人本审计

---

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

---

印 刷	上海肖华印务有限公司		
开 本	787 毫米×960 毫米		1/16
印 张	14.25	插 页	2
字 数	225 千字		
版 次	2015 年 12 月第 1 版		
印 次	2015 年 12 月第 1 次		
书 号	ISBN 978-7-5429-4606-5/F		
定 价	42.00 元		

---

如有印订差错,请与本社联系调换

# 总序

## FOREWORD

### “人本十”会计·财务·审计

在人类社会悠久的历史进程中,一项重要的科技变革或理论创新总会引起社会相关领域发生从量变到质变的深刻变化。今天,互联网信息技术通过对生产要素配置的优化和集成,深度融合于经济社会各领域之中,形成更广泛的以互联网为基础设施和实现工具的经济发展新形态。与此类似,人本理念通过对会计、财务和审计各要素的创新,对传统会计、财务与审计产生深刻的影响,形成以人为中心、为根本的人本会计、人本财务、人本审计的新兴理论和专业领域。

#### 一、关于“人本十”

自从有了人类以来,人与物的价值关系就相伴而生。只是人类诞生之初,由于物品的短缺贫乏,人类为了自身生存,几乎完全将注意力关注到从自然界获取物产上面。但随着社会生产力的提高,人类逐渐具备了创造物质财富的能力,以至于当今社会人类消费的物品中人造物已占到绝大多数。由此,人与自然、人与物之间便具有了对象性关系,物成为被人利用、认识、改造、制造、控制、保护的对象。物成为人生存和发展的手段,从“自在”的存在,转化为“人为”的存在,自然物不断地转化为人造物。于是,世界的进化就决定于人的创造,进而证明人是创造世界的本原,人造物是人的创造活动的产物。

正是基于上述客观事实,笔者提出会计·财务·审计意义的“人本”理念。其内涵是:第一,人是经济活动或价值创造的主导、本原、中心、根本;第二,把经济活动中所有相关联的人放在至高无上的位置,当成目的与责任,而不是当成手段与工具;第三,在企业经营活动中,将人力资源视作最重要的经

济资源,物力资源只是条件。

将上述人本理念广泛应用于经济和管理领域,对传统会计、财务、审计的理论与方法进行再造、创新、改进、完善,就是所谓的“人本+”。

## 二、“人本+”会计

会计基于人类对物的管理而产生,建立了以物为对象取向,以物为中心、为根本的会计,我们姑且称之为“物本会计”。物本会计由于忽略了人在经济活动中的主导性、决定性作用,没有抓住经济活动的根本,也不能提供完整的信息。而以“人本+”的思维重新考量会计,将以人为本的原则系统运用于会计领域,在对传统会计进行根本革新的基础上建立的会计系统,即以人及其行为为对象取向,以人为中心、为根本的会计,就是人本会计。

人本会计的核心思想可以概括为以下四方面:第一,人成为会计的第一要素,即将人及其行为系统纳入会计系统,将人力资源作为会计对象要素中第一位的、决定性的要素。因而,一方面要确认人力资产的价值,将其置于资产的首要地位;另一方面要承认人力资本所有权,保护劳动者的特殊的所有者地位。第二,认为人力资源才是物质财富创造、利用的主体,将其视作最重要的经济资源,离开人的劳动,物质财富就什么也不能做,即使是机器人运行,也离不开人的设计、操作。因此,不仅要给予劳动消耗以必要的补偿,而且更要让人力资本参与企业剩余的分享。第三,重构会计等式为:资产=行为=权益,其中,资产是价值的载体,行为是价值的源泉,权益是价值的归属。这种三维会计模式通过三式记账法立体、完整、动态地反映经济活动的主要信息,并通过新的报告体系总括性地进行信息披露,从而向信息使用者提供更有价值的信息。第四,人本会计所体现的会计管理机制,就是对其成员,即每个人的贡献与责任进行清楚的计量和显示,并结合按贡献进行利益分享的规则,则每个人就会自觉地将自己的思想和行为引向价值贡献。同时,在直接的相互合作中,人们可以在互动中直接相互监督,而这种监督并不需要成本,因为它是成员各自利益追求中附带的自然行为。同时形成一个人就是一个经济实体的自我驱动机制与团队生产的合作共赢机制。这一新的会计模式,是会计对象的增加,会计结构的调整,会计方法的变革,会计理论的探索,会计思想的发展。

## 三、“人本+”财务

传统财务管理以物为中心展开有关资金、资本及其相关要素的管理,笔



者称之为“物本财务管理”。随着知识经济时代的到来,暴露出其根本缺陷:一是财务管理的目的过于狭隘。以股东财富最大化为目的,仅站在资本投资者的立场上,不包含其他利害关系集团的利益,就会受到相应的抵触,不能实现共赢的合作。二是“见物不见人”,只重视资金或资本等物力资源的管理,没有抓住价值创造的主要矛盾。三是财务管理方法等没有深入经济活动的根本层面,缺乏实现价值增值的有效方法。

“人本+”财务,就是将以人为本的原则系统运用于价值管理领域,确立以人为中心、为根本的财务思维与价值观念。人本财务管理,与以物为中心、为根本的现行或传统的“物本财务管理”相对应,是将人本的理念系统运用于财务领域,以人为中心、为根本来组织财务活动、处理财务关系的管理活动与方法。其主要观点是:将人力资源视作最重要的经济资源,认为以企业家为代表的全体员工的人力资源才是价值的源泉;人是价值(经济财富)创造的主体,人及其行为是价值创造的本原与动因,而物力资源只是价值创造的条件;人力资本所有者与物力资本所有者以平等法律地位共同拥有企业终极所有权,但前者同时获得企业经营权,从而应以各自的资本比例与价值贡献分享新创造的价值;财务管理的核心是价值管理,价值管理的核心是价值创造管理,而价值创造管理应以人为本。在此基础上,还可以将人本财务管理提升为人本价值管理,即以人主导下的经济活动的价值形态为主要对象,以人为中心、为根本来组织价值活动、处理价值关系的系统的价值管理活动与方法。

人本财务管理或人本价值管理的内容,可以从管理要素和管理方法两方面来设计:

一方面,按照管理要素来考虑,一是资产要素管理:其核心是解决资源配置效率问题。其重点是核心资产要素——人力资产要素的管理;作为人力资产已经外化形态的专利、品牌、商誉等的管理;人力资产与其他物力资产匹配与结构的管理。二是行为要素管理:其核心是解决行为价值管理的方法问题。其重点是基于价值视角的行为者心理与行为管理成为财务管理的新的重点领域,关键是行为价值增值的品质与效率。具体包括行为增值管理、行为减值管理和行为净值管理。三是权益要素的管理:其核心是解决财务治理与权利分享问题。其重点是人本财务治理,劳动者权益要素管理,劳动者权益要素与其他权益要素结构管理。

另一方面,按照管理方法来考虑,包括:价值发现与策划;价值决策与规划;价值驱动与激发;价值沟通与指导;价值诊断与调控;价值分析与评价;价值分配与分享。

#### 四、“人本+”审计

与传统的会计即物本会计相对应,传统的审计是以物为中心、为根本的审计,我们姑且称之为“物本审计”。在这种审计体系中,账簿及经济活动等“物”在审计系统中占有绝对重要位置,无论从审计对象、审计目标、审计标准,再到审计内容和所提建议,都要围绕“物”来进行,有时虽然也会考虑人及其行为,但只是处于从属的地位。审计的对象完全依托账簿等经济业务的有关资料,没有对人及其行为进行考察;依据的标准也是以物为中心的会计制度等的标准;没有正面回答受托者的履行责任情况。审计可以发现被审计单位是否有严重的违规问题,但不能很好地评价被审计人的履行责任的能力、决策水平、行为改进的建议,造成审计报告只可以作为不提拔使用管理者的参考,不能作为评价、使用、提拔、调任管理者的依据。

“人本+”审计,就是构建以人及其行为为中心、为根本的审计观,将审计视为一种社会现象,作为人类对自身行为的评价活动。具体来说,人本审计就是审计人对照既定标准,评价被审计人及其行为的可靠性、合法性、有效性,从而确定被审计人的受托责任,提出改进行为的建议并向行为者问责的活动。其核心思想如下:

第一,人本审计要以被审计人及其行为为导向。人本审计观下的审计不再以账项、制度、风险为导向,而是建立起全新的以人及其行为为导向的审计模式。在该种模式下,重视对行为风险的评估;审计思路调整为“由内而外”和“由外而内”相结合;审计方法引入了对行为动机、行为、人格、能力、气质的测评方法,丰富了审计的技术和方法。

第二,人本审计观下的审计要对人及其行为进行评价。人本审计观下的审计不再是以物为中心,而是人评人,不是人评物。审计是透过物去看人,是人类对人及其行为的评价活动。从某种意义上讲,审计人员也是评判者,只不过评判的是受托经济责任完成情况。这也是人本审计与物本审计的一个最大区别。

第三,人本审计要对人及其行为发表意见并报告。审计人对被审计人及



其行为进行审计后,就可以结合分析经济活动的情况,综合分析行为动机、过程和结果,对被审计人行为的可靠性、合法性、有效性发表意见,并将被审计人的行为信息报告给受托人,最终评价被审计人履行受托责任情况,向受托人或被审计人提出改进行为的建议并向反面消极行为问责。

第四,人本审计的目的。人本审计的目的是监督评价受托人及其行为的可靠性、合法性、有效性;分析、揭示人及其行为存在的不足;提出改进人及其行为的建议,促进人及其行为的价值增值。

第五,人本审计模式。人本审计模式以被审计人及其行为为中心开展审计的各项流程,审计以人开始,并以人结束。具体来说,审计的着眼点是人,审计立项由人开始,审计过程中关注人及其行为,结合对经济活动的分析,对照有关行为的标准,得出审计监督、鉴证、评价的结果。审计也由人结束,审计报告的客体是人,最终向人问责,向人提建议,促进人及其行为的改善提高。

第六,人本审计理论体系。人本审计理论体系包括人本审计基础理论和人本审计应用理论两大部分。人本审计基础理论主要由审计本质、审计假设、审计目标、审计概念等构成。人本审计应用理论是以基础理论为原理运用于审计实践所形成的一系列指导实践的理论,按行为类型划分为行为可靠性审计理论、行为合法性审计理论、行为有效性审计理论;按审计的主体划分为人本国家审计应用理论、人本民间审计应用理论、人本内部审计应用理论;按审计操作规范划分为人本审计准则理论、人本审计程序与方法理论、人本审计报告理论。

## 五、本论丛的特点

“人本会计与财务研究论丛”包括《人本财务会计》《人本财务管理》《人本审计》《人本财务法律制度》4部著作,是在4位作者攻读博士学位期间研究成果的基础上完成的,是中国海洋大学管理学院会计学系会计学博士点“人本会计与人本价值管理”博士生研究方向的系列研究成果的一部分,此外还经过了三届人本会计论坛的主题研讨交流。本论丛的特点如下:

第一,人本性观念。本论丛中每部著作的研究,都自始至终贯穿“人本+”观念,对传统会计、财务、审计乃至相关规则进行再造、创新、改进和完善。可以说,人本性观念是本论丛的灵魂,是本研究领域的哲学方法论。无论是从事本领域研究,还是阅读本论丛的理论成果,都特别需要先牢固确立



前述人本理念来主导专业认知和思维,切忌用传统的,也即“物本”的专业思维来主导认知和思维,更不可让人本理念和物本理念搅乱了思维。

第二,创新性研究。本论丛中的每项研究,都是突破传统的专业知识、理论与方法体系,在继承的基础上,遵循会计、财务、审计的发展规律,基于社会未来发展的诉求,按照“人本+”的原则进行基础概念、基本理论和方法的新设计、新构建,同时力求能够自圆其说,并提供可操作的方法、程序。可以说,研究创新是本论丛的学术追求,理论发展是本论丛的学理使命。

第三,开拓性引领。伴随着社会的发展,会计等领域不能原地踏步而需要与时俱进地跟随支持。本论丛的研究正是肩负这份使命责任,去着力开拓、努力引领,即使遭遇探索失败也在所不惜。当然,就像任何其他新生事物一样,本领域的研究也有一个从幼稚到成熟的过程,而本论丛的出版,也正是向读者、同行提供一个质疑交流的载体,为明道求真做出的一份坚持。

爱因斯坦说:“如果现实不对,那就改变现实!”凯恩斯则认为:“难得是从旧观念中跳出来的。”面向未来,而不是以思维定势看待人本+会计·财务·审计,就像不能用单式簿记的思维来看待复式簿记一样。目前,似乎推行的条件并不完全具备,但只要符合人类自身的利益,那就去创造条件以适应理论。美好的未来是靠从现在做起、用心创造出来的。哥白尼说:“人的天职在于踊跃探索真理。”黑格尔也曾深刻地指出:“一个民族有一些关注天空的人,他们才有希望;一个民族只是关心脚下的事情,那是没有未来的。”我们非常愿意做这种仰望天空的人,因为我们希望并坚信社会会有美好的未来。

徐国君

2015年10月

# 前言

## PREFACE

本书是在笔者博士论文《人本审计理论体系研究——兼论审计模式设计及应用》基础上修改而成的。“人本审计”是个新提法，是相对“物本审计”而言的。21世纪是变革的世纪，知识经济逐渐兴起，民主政治深入发展。伴随着社会的变革发展，“重物轻人”的理念被扬弃，人的价值得到了全方面的关注，“人”开始成为管理科学研究的中心。由于受物本主义的影响，现有审计理论和实践不同程度地存在着“见物不见人”的缺陷和弊端。如何将人纳入审计系统，如何对人及其行为进行风险分析，如何构建系统的人本审计理论体系，就成为本书的研究主题。

本书以规范研究为主，结合应用事例分析与案例分析等实证研究方法，采用归纳法、演绎法、比较分析法等方法，融合运用行为科学、心理学、人类学、管理学、经济学等多学科最新研究成果，尝试构建崭新的人本审计理论体系。本书的主要创新点及其结论如下：

首先，本书创新性地提出了人本思想指导下的审计本质。在分析传统审计理论存在缺陷的基础上，本书创新性地提出人本审计是指以人及其行为为中心、为根本的审计观。审计的本质是一种社会现象，是人类对自身行为的评价活动。具体来说，审计是审计人对照既定标准，评价被审计人及其行为的可靠性、合法性、有效性，从而确定被审计人的受托责任，提出改进行为的建议并向人问责的活动。人本审计更关注人的行为动机、行为过程对经济活动这一行为结果产生的主导作用，更重视“人—事/物”的关系，系统分析被审计人受托责任的履行情况，从而能更好地把握审计的实质。

其次，本书系统地构建了以审计本质为逻辑起点的人本审计理论体系，

丰富并发展了审计理论体系。人本审计理论体系包括人本审计基础理论和人本审计应用理论两大部分。人本审计基础理论主要由审计本质、审计假设、审计目标、审计概念等构成。建立在人本审计本质观下的审计假设至少有以下几点：受托经济责任关系、一切经济活动源于人及其行为、人及其行为问题易发性、人及其行为可确认、审计可以促进人及其行为改善。按照人本审计本质和假设，人本审计的目标主要有：鉴证、评价人及其行为的可靠性、合法性、有效性；分析、揭示人及其行为存在的不足；提出改进人及其行为的建议，促进人及其行为的价值增值。人本审计概念包括核心概念和派生概念，其中核心概念主要有：独立性、职业谨慎、胜任力、行为责任、行为风险、行为证据、行为标准、行为意见；派生概念主要有：沟通、职业判断、关键人物、行为类型、行为动机、重要性、行为问责、行为改善。人本审计应用理论是以基础理论为原理运用于审计实践所形成的一系列指导实践的理论，按行为类型划分为行为可靠性审计理论、行为合法性审计理论、行为有效性审计理论；按审计的主体划分为人本国家审计应用理论、人本民间审计应用理论、人本内部审计应用理论；按审计操作规范划分为人本审计准则理论、人本审计程序与方法理论、人本审计报告理论。

再次，本书设计了行为导向的人本审计模式。在人本审计理论体系的指引下，人本审计模式改变了传统的以账表、内部控制、企业风险等“物”为中心的审计模式，将人及其行为正式纳入审计系统。该模式对现行的现代风险导向审计模式进行了改良和创新，将审计风险模型由“ $\text{审计风险} = \text{重大错报风险} \times \text{检查风险}$ ”修改为“ $\text{审计风险} = \text{行为风险} \times \text{检查风险}$ ”。该模式按行为动机类型，将行为划分为两大类：正面积极行为和反面消极行为，并指出应对三类反面消极行为（即造假欺骗行为、违法违规行为、无效损失行为）进行重点行为风险评估，从而确定审计的重点。该模式改变了风险导向审计模式的“自上而下”与“自下而上”相结合的审计思路，而以“由内而外”和“由外而内”相结合的思路开展审计。该模式对传统审计的流程进行了改良，在以往的计划、实施、报告阶段基础上，增加了问责阶段，并在审计方法中引入了对人及其行为进行询问、检查、观察、访谈、心理测评、情景模拟、360度测评等技术和方法，丰富了审计的技术和方法。该模式对审计报告提出了改进建议，审计报告的对象应是人，审计报告要反映人及其行为的重要信息，审计应提出改



进行为的建议。

最后,本书用两个审计案例将人本审计理论体系在实践中加以验证分析。通过在物本审计理念下开展的审计情况与人本审计模拟下的审计情况进行对比分析,证明了在人本审计理论的指引下,审计操作模式有了质的改变,各种新的审计方法得以运用,审计功效显著提升。这在一定程度上也证明了物本审计逐渐发展为人本审计,并成为审计发展的必然这一论断。

“人本审计”是个崭新的课题,在本书写作过程中,笔者参考了大量他人的研究成果,或著作、或论文等文献资料。其中,文献作者、年限和出版物等确切者已列于页末脚注或书后参考文献之中;唯有上述要素不全、难以查证其详细出处者不能列出,谨向这些作者一并致以谢忱。当然,受时间和知识水平的限制,本书难免存在一些错误或漏洞,诚请各位学者、专家和实务工作者批评指正。

姜 毅

2015年10月

# 目 录

## CONTENTS

<b>1 导论</b> .....	1
1.1 研究背景与问题的提出 .....	1
1.2 国内外相关领域研究综述 .....	12
1.3 研究思路、内容与选题意义 .....	21
1.4 研究的方法 .....	26
<b>2 人本审计的理论基础</b> .....	29
2.1 人本思想及其相关理论 .....	29
2.2 行为科学理论 .....	37
2.3 受托责任理论 .....	50
<b>3 人本审计理论体系的构建思路</b> .....	54
3.1 审计理论与审计理论体系 .....	54
3.2 人本审计理论体系的逻辑起点 .....	56
3.3 人本审计理论体系的构建 .....	59
3.4 人本审计理论体系的特点分析 .....	69
<b>4 人本审计本质论</b> .....	71
4.1 审计本质的含义及观点评析 .....	71
4.2 物本审计的表现形式、特点和缺陷 .....	75
4.3 人本审计的本质、特点和理论意义 .....	82

4.4	人本审计应用价值:以国家审计为例 .....	86
<b>5</b>	<b>人本审计假设论</b> .....	<b>93</b>
5.1	审计假设的含义和意义 .....	93
5.2	审计假设研究典型观点比较分析 .....	96
5.3	人本审计假设体系的构建 .....	99
5.4	人本审计假设的实践意义 .....	104
<b>6</b>	<b>人本审计目标论</b> .....	<b>106</b>
6.1	审计目标的含义、作用及影响因素 .....	106
6.2	审计目标演进过程分析 .....	109
6.3	人本审计目标体系的构建 .....	113
<b>7</b>	<b>人本审计概念论</b> .....	<b>117</b>
7.1	审计概念的含义和作用 .....	117
7.2	审计概念的历史演进分析 .....	119
7.3	人本审计概念体系的构建 .....	122
<b>8</b>	<b>人本审计应用理论</b> .....	<b>127</b>
8.1	人本审计应用理论体系的设计思路 .....	127
8.2	按行为类型构建的人本审计应用理论 .....	129
8.3	按审计主体构建的人本审计应用理论 .....	133
8.4	按审计操作规范构建的人本审计应用理论 .....	135
<b>9</b>	<b>人本行为导向审计应用模式</b> .....	<b>140</b>
9.1	审计导向模式的含义 .....	140
9.2	审计导向模式发展演进分析 .....	141
9.3	人本行为导向审计模式的设计 .....	145
9.4	人本行为导向审计模式的优点分析 .....	149



<b>10 人本审计程序与方法</b> .....	150
10.1 人本审计程序的设计思路 .....	150
10.2 人本审计的具体程序 .....	152
10.3 人本审计方法设计 .....	169
<b>11 人本国家审计案例分析</b> .....	178
11.1 党政机关负责人经济责任审计案例 .....	178
11.2 政府投资公司管理及运营绩效审计调查案例 .....	188
11.3 总结分析 .....	198
<b>12 结论及展望</b> .....	199
12.1 研究结论 .....	199
12.2 研究的局限性及后续研究展望 .....	200
<b>参考文献</b> .....	202
<b>后记</b> .....	208

# 1 导 论

## 1.1 研究背景与问题的提出

翻阅世界审计史,人类的审计活动源远流长。审计史学家理查德·布朗(Richard Brown)(1905)在论述审计的起源问题时曾经指出:“审计的起源可追溯到与会计起源相距不远的时代……当文明的发展产生了需要某人受托管理他人财产的时候,显然就要求对前者的诚实性进行某种检查。”<sup>①</sup>在公元前3500年左右,开始进入奴隶社会的古代埃及就有负责经济监督的监督官,在监督官中,“记录监督官”和“谷物监督官”就行使了审计的职责,他们虽然不是专职的审计官,但应该是审计的萌芽<sup>②</sup>。在两河流域古巴比伦王国汉谟拉比统治时期,出现了“清查神庙账目者”,可以说,这是最早的国家审计官员<sup>③</sup>。在中国的西周时期,就有负责国家审计的“宰夫”一职,由宰夫执行的实地稽察审计是中国国家审计的萌芽。可见,人类早期的审计工作就履行了对受托人履行经济责任情况的监督、检查、稽察等职责,审计活动最终是围绕人来开展的。

在审计萌芽之后,随着人类社会活动的深入,审计发生了巨大变化。从组织形式看,审计分为国家审计<sup>④</sup>、民间审计<sup>⑤</sup>、内部审计三种形式,并各自有了蓬勃发展。从审计目标的发展演变看,审计大致可以分为四个阶段:第一阶段以揭弊查错为主;第二阶段以验证财务报表的真实公允为主;第三阶段

① 转引自:文硕.世界审计史[M].北京:中国审计出版社,1990:4.

② 文硕.世界审计史[M].北京:中国审计出版社,1990:12-15.

③ 转引自:审计理论研究课题组.审计基本理论比较:前后一贯的理论结构[M].上海:立信会计出版社,2009:9.

④ 也称政府审计,本书统一称为“国家审计”。

⑤ 也称社会审计、注册会计师审计,本书统一称为“民间审计”。



以验证财务报表的真实公允与揭弊查错目标并重;第四阶段以降低信息风险为主。从审计实践的发展模式看,审计经历了四个阶段,即账项基础审计阶段、制度基础审计阶段、风险基础审计阶段、风险导向审计阶段<sup>①</sup>。从审计理论的诞生发展看,审计经历了“英国式”和“美国式”审计的探索阶段、莫茨和夏拉夫的奠基阶段、美国《基本审计概念说明》的发展确立阶段、尚德尔教授持续发展和现代实证理论研究应用阶段,审计学科体系逐渐与会计学科分离,成为一门单独成科的学科体系<sup>②</sup>。审计在监督人、鉴证人、评价人等活动中扮演着日益重要的角色,已成为人类社会发展不可或缺的力量。

审计活动离不开对人的关注,审计理论研究也不能忽视人的存在。当今世界经济已经逐渐进入知识经济时代,知识经济的形成将是人类社会的一次巨大飞跃,这种飞跃体现着进步,而这种进步必然会引起方方面面的变革。当代社会,人们的哲学思想与思维方式的主流已从物本主义发展到人本主义,人的价值得到了全方位的关注,产生了行为科学、人本主义哲学、人本经济学、人本管理学等学科,从思想方法论上冲击着传统审计理论的理论基础。站在审计理论研究的前沿,我们认识到审计环境面临的重大变迁,传统审计日益凸显出其致命的缺陷。作为受托经济责任产物的审计,迫切要求不断创新和发展,调整甚至变革审计理论体系及操作模式也成为必然。<sup>③</sup>

### 1.1.1 知识经济时代背景下的审计变革

如果把人类的发展划分为三个时代:从原始社会到18世纪中叶是农业经济时代;从18世纪中叶到20世纪中叶为工业经济时代;从20世纪40年代至60年代开始有了知识经济时代的萌芽,预计到21世纪上半叶知识经济将逐渐走向成熟期。1983年,美国知名学者保罗·罗默提出了“新经济增长理论”,他认为知识是经济增长的新要素,这标志着知识经济理论的初步形成。1993年,美国著名学者丹尼尔·贝尔在《后工业社会的到来:社会预测初探》一书中提出“后工业社会”的概念,认为知识和信息是社会发展的主要动力。

① 胡春元. 风险导向审计[M]. 大连:东北财经大学出版社,2009:8.

② 王章渊. 审计经典理论的历史流变[J]. 湖北工业大学学报,2009(12):75-78.

③ 徐国君,姜毅. 审计学革命——从物本审计到人本审计[J]. 中国注册会计师,2012(10):58.