

MPAcc 精品系列

MAud 精品系列

审计理论与实务

主 编 陈汉文 韩洪灵
副主编 曹 强 董 望
杨道广 陈 俊
周中胜 廖义刚
刘 杰

 中国人民大学出版社

THEORY AND PRACTICE OF AUDITING

MPAcc 精品系列

MAud 精品系列

审计理论与实务

主 编 陈汉文 韩洪灵
副主编 曹 强 董 望
杨道广 陈 俊
周中胜 廖义刚
刘 杰

中国人民大学出版社
· 北 京 ·

THEORY AND PRACTICE OF AUDITING

图书在版编目 (CIP) 数据

审计理论与实务/陈汉文, 韩洪灵主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2019. 3
MPAcc 精品系列 MAud 精品系列
ISBN 978-7-300-26790-6

I. ①审… II. ①陈… ②韩… III. ①审计学—研究生—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2019) 第 039696 号

MPAcc 精品系列

MAud 精品系列

审计理论与实务

主 编 陈汉文 韩洪灵

副主编 曹 强 董 望 杨道广 陈 俊

周中胜 廖义刚 刘 杰

Shenji Lilun Yu Shiwu

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

电 话 010-62511242 (总编室)

010-82501766 (邮购部)

010-62515195 (发行公司)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 涿州市星河印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 26.75 插页 2

字 数 550 000

邮政编码 100080

010-62511770 (质管部)

010-62514148 (门市部)

010-62515275 (盗版举报)

版 次 2019 年 3 月第 1 版

印 次 2019 年 3 月第 1 次印刷

定 价 62.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

内容简介

本书以“博采众长，融合提炼”为原则，试图追寻审计理论与实务的最佳平衡，将简明透彻而富有历史厚重感的理论讲解融合于风险导向审计框架、方法与流程之中。前四章讨论关键审计概念与理论，第五至十章讲解风险导向审计实务，第十一和十二章阐述政府审计与内部审计之理论与实务，第十三章探讨审计的未来变革趋势。

本书将风险分析与评估的思想贯穿全书始终，为公司战略风险、经营环节风险、剩余风险、重大错报风险及审计风险的相互关系及其形成逻辑提供了一个较为深入而一致的实务框架，并提供了系统化的战略与经营环节风险分析工具与案例。在“大智移云物区”时代，审计技术、方法与模式必然会发生重大变革，为此，本书较为系统地探讨了信息系统审计、数据审计、区块链审计以及人工智能审计等，为学生从理论和实践层面全方位透视数据时代的审计提供前瞻性的洞察。

另外，本书强调体例创新与情景化的案例导向，嵌入了140多个案例，同时强调生动图表和学习全工具箱导向，使用了130多个图表，方便读者更清晰地理解概念，更透彻地把握审计实务的全过程。

配套资源：学习指导书、课件等。

主编简介

陈汉文 经济学博士，二级教授，博士生导师，博士后联系人。主要从事资本市场审计、内部控制与会计问题研究。现任教于对外经济贸易大学，中国会计学会学刊CJAS联合主编，入选财政部“会计名家培养工程”。曾在英国牛津大学、美国哈佛大学等大学学习与交流。曾任厦门大学学术委员会秘书长、研究生院副院长、管理学院副院长、会计系主任。获厦门大学“南强奖”。主持国家自然科学基金重点项目等研究项目，在国际会计学刊JAR，CAR及国内学刊《经济研究》《管理世界》等发表论文，编著了从本科生、硕士生到博士生的审计学系列教材。

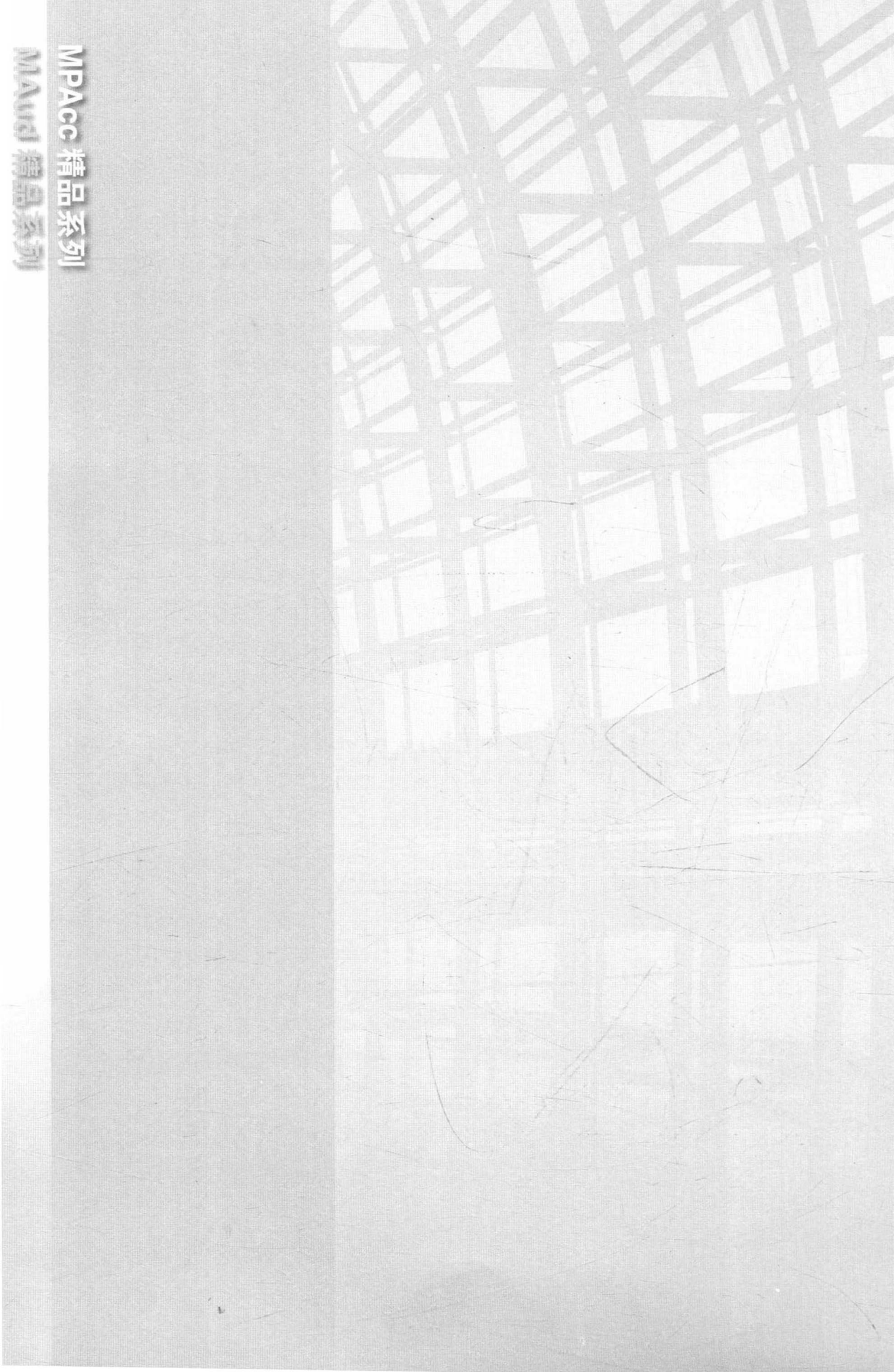
韩洪灵 管理学博士，教授，博士生导师，博士后联系人。主要从事资本市场与信息披露、内部控制与审计理论、公司治理与公司财务问题研究。现任教于浙江大学，兼任EMBA教育中心学术主任、MBA资本市场TRACK学术主任，中国会计学会理事，浙江高校会计学科发展论坛秘书长，入选财政部全国会计领军（后备）人才（学术类）及浙江省新世纪151人才培养工程。曾在美国纽约州立大学学习与交流。曾任浙江大学管理学院财务与会计系副主任、MPAcc项目主任。获浙江大学“永平奖”。

策划编辑 陈永凤

责任编辑 陈永凤 陈倩 于波

王前 李文重

封面设计 李亚莉



MPACC 精品系列

MAUD 精品系列

世界历史，浩浩荡荡。这是一个变革的时代，这是一个不确定的时代，深化教育改革与探寻新的教育思想正在成为全球共识。随着世界经济的快速发展与共生互融，专业人才（professional）的地位和作用越发突出。会计、审计等专业人才作为市场经济人才的重要组成部分，对我国经济的发展发挥了极其重要的作用。自2004年3月国务院学位委员会、教育部、人力资源和社会保障部共同正式设立中国会计硕士专业学位（MPAcc）以来，目前全国已有200多个单位获准开展MPAcc教育，MPAcc项目已成为社科类发展最快、影响力最大的专业学位项目。此外，我国财政部于2010年10月颁布了《会计行业中长期人才发展规划（2010—2020）》，其中对会计高层次人才的培养和建设给予了高度重视。因此，构建适合中国国情的高层次、应用型会计审计专业人才的高质量培养体系成为各培养单位所面临的严峻挑战。基于会计硕士专业学位、审计硕士专业学位（MAud）的内在属性，其在培养过程中必须注重理论联系实际，必须强调培养学生分析和解决实际问题的能力，而高质量的教材建设与案例教学方法的有效应用则成为培养质量的关键决定因素。

薪火相传，教材为先。2017年7月，国务院决定成立国家教材委员会，以贯彻党和国家关于教材工作的重大方针政策，为在新形势下推进教材建设指明了方向，这标志着党中央、国务院高度重视教材建设工作。长期以来，作为MPAcc，MAud等专业学位的核心必修课程，《审计理论与实务》苦于可选的合适教材非常少，很多高校在教学过程中也侧重于理论知识的传授，这使得学生面对实践性的问题时难以适应，解决问题的能力不足，偏离了专业学位培养目标的初心。同时，还存在审计理论与实务教学过于枯燥的问题，导致学生的综合能力难以适应审计职业发展的需求。为此，我们深刻认识到高质量教材建设在专业学位人才培养中的重要地位和重大使命，高质量的教材是课程建设的“设计师”“质检员”“智囊团”。20余年来，我们一直耕耘于审计讲坛，投入大量精力致力于审计系列教材建设的供给侧改革，先后陆续出版了风险导向驱动的本科教材《审计》（辽宁人民出版社、厦门大学出版社及中国人民大学出版社）、面向会计学术型硕士的教材《审计理论》（机械

工业出版社及中国人民大学出版社)以及面向会计学博士生的教材《实证审计理论》(中国人民大学出版社)等。本书是专门针对专业学位的教材,是对上述系列审计教材的一种丰富与完善。上述教材的最新版都将陆续在中国人民大学出版社出版。

周虽旧邦,其命维新。本书在编写过程中力求以“博采众长,融合提炼”为原则,吸纳国内外审计理论与实务研究的最新成果,试图在以下几个方面做出努力:

(1) **强调理论与实务的最佳平衡导向。**经过长时间的审计教学实践,我们力图寻找审计理论与实务教学内容的最佳平衡点,认为“理论与实务”的内容占比处于3:7~4:6之间是较为理想的。为此,本书第一至四章对关键审计概念的讲解上,力求简明透彻,追求历史厚重感,以使读者能从逻辑上融会贯通;本书第五至十章则构成风险导向审计实务的核心内容,其框架、方法与流程则一以贯之;第十一至十二章则专门阐述政府审计与内部审计之理论与实务。

(2) **强调风险逻辑与风险分析的思想导向。**本书融合了正在变化着的审计环境给审计准则、技术与方法所带来的新变化,风险分析与评估的思想贯穿全书始终。本书为公司战略风险、经营环节风险、剩余风险、重大错报风险及审计风险的相互关系及其形成逻辑提供了一个较为深入而一致的框架,对公司战略风险和经营环节风险的评估分别以专门的章节展开,并提供了系统化的战略与经营环节风险分析工具与案例,这些内容正是风险导向审计实务教学中的重点与难点。

(3) **强调体例创新与情景化的案例导向。**本书每一节的开始之处都设置了与本节核心讲授内容高度相关的引导性案例,同时在正文中也嵌入了大量情景化的“框图式”案例。全书合计140多个情景化案例,这些案例为教师与学生的教学相长提供了丰富的素材。

(4) **强调生动图表和学习全工具箱导向。**本书在表述方法上的一个最大特点是大量使用了形象而生动的图表,全书合计130多个图表。这些图表有的用来表述不同概念间的相互联系,有的用来总结前面所讲的内容,有的用来提示下文所讲内容遵循的框架,有的用来示例审计实务。这些图表的使用使教与学的过程变得更加简单容易,对概念的理解变得更加清晰明了,对审计实务全过程的把握变得更为彻底深刻。此外,我们还为本书配套了学习指导书和课件,为师生的教学和学习过程提供完整的工具箱服务,学习指导书包括概要、练习题(判断、单选、多选、简答题、案例分析)、推荐阅读材料、附件模块、参考答案等。

(5) **强调对未来审计变革的洞察导向。**在“大智移云物区”时代,审计环境与审计客体都将发生深刻变化,这必然会引发审计技术、方法与模式的重大变革。为此,本书以专门的一章(第十三章)较为系统地探讨审计的未来变革趋势,包括信息系统审计、数据审计、区块链审计以及人工智能审计等,为学生从理论和实践层面全方位透视数据时代的未来审计提供前瞻性的洞察,有助于学生未来从事该领域的理论、实践与探索研究。

三人之行,必有我师。本书由来自对外经济贸易大学、浙江大学、中央财经大

学、苏州大学、江西财经大学、贵州财经大学的同仁共同编撰而成。主编是陈汉文（对外经济贸易大学）和韩洪灵（浙江大学）。副主编是曹强、董望、杨道广、陈俊、周中胜、廖义刚、刘杰。具体分工如下：第一章（陈俊）；第二章（周中胜）；第三、四章（曹强）；第五章（董望、于明明）；第六章（韩洪灵、姜玉帛、蒋磊）；第七章（韩洪灵、马英格、沈思清）；第八章（韩洪灵、刘松伟、丁仲艺）；第九章（董望、江楚洁、宇文渊）；第十、十一、十二章（廖义刚、杨道广）；第十三章（刘杰）；陈汉文和韩洪灵参加了前言、第一章至第十三章的讨论、编写与修订等工作。

本书适用于高等学校 MPAcc, MAud、资产评估硕士（MV）等专业学位研究生及 MBA 和高年级本科生审计理论或高等审计学课程，亦是高等学校教师和实务界人士从事审计理论与实务研究的参考书。

本书是在借鉴国内外大量书籍和文献的基础上编写而成的，对这些书籍与文献的作者表示诚挚的谢意，对于文献标注的可能疏漏表示真诚的歉意。

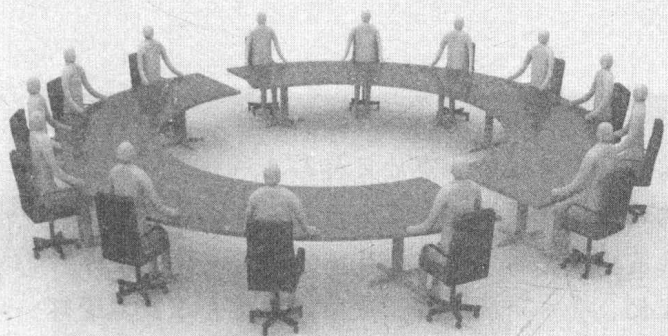
本书是财政部“会计名家培养工程”项目、对外经济贸易大学惠园特聘教授项目、国家自然科学基金项目（71332008、71790604）的研究成果。

闭门作此书，已经历时三年，此刻心境，如诗云，“战战兢兢，如临深渊，如履薄冰”。虔心等待批评指正。

编者

第一章	审计环境与审计目标	1
	第一节 审计环境	2
	第二节 审计目标	18
第二章	审计概念与理论结构	27
	第一节 审计假设与审计概念	28
	第二节 审计理论结构	43
第三章	审计规范与审计方法	53
	第一节 审计规范	54
	第二节 审计方法	64
第四章	审计报告与审计责任	75
	第一节 审计报告	76
	第二节 审计责任	96
第五章	风险导向审计原理	113
	第一节 现代风险导向审计的兴起	114
	第二节 现代风险导向审计的内涵	124
第六章	计划财务报表审计	137
	第一节 基于风险评估的审计计划	138
	第二节 基于重要性水平的审计计划	150
	第三节 计划风险应对方案	158
第七章	公司战略风险分析	171
	第一节 战略理论与战略风险	173

第二节	战略风险分析方法	186
第三节	战略风险对经营环节和财务报表的影响	201
第八章	经营环节风险分析	209
第一节	经营环节风险的组成	211
第二节	经营环节的内部控制	234
第三节	经营环节风险对财务报表的影响	245
第九章	执行财务报表审计	249
第一节	执行财务报表审计的基本逻辑	251
第二节	供应环节审计	256
第三节	生产环节审计	264
第四节	销售环节审计	271
第五节	货币资金审计	279
第十章	终结审计与整合审计	285
第一节	审计沟通	287
第二节	终结审计	293
第三节	整合审计	303
第十一章	政府审计专题	315
第一节	政府审计职能与组织	316
第二节	政府审计规范与业务	326
第三节	政府审计绩效与评价	337
第十二章	内部审计专题	341
第一节	内部审计概述	342
第二节	内部审计规范	348
第三节	内部审计业务与流程	352
第四节	企业集团内部审计	364
第十三章	大数据时代审计	373
第一节	大数据时代与审计变革	374
第二节	信息系统审计与数据审计	388
第三节	区块链审计与人工智能审计	399
参考文献	411



第一章

审计环境与审计目标

- 第一节 审计环境
- 第二节 审计目标

本章导读

本章的主要学习目的是深刻理解审计需求、审计供给和审计目标与其所处审计环境的紧密关联。本章讨论了社会发展和经济结构的变化催生审计需求的过程，并描述了在审计需求的拉动下审计供给的产生与发展。在此基础上，本章对审计目标的嬗变进行了分析。

通过本章的学习，学生能从公司制度变化、资本市场发展、法律法规健全以及监管环境变革等视角分析审计环境对审计需求和审计供给的影响，并能在此基础上对审计目标的历史演进及其实践指导价值进行理解与运用。

审计作为社会经济结构中的一项重要制度安排，应环境之变化而产生与发展。审计环境的变化影响着利益相关各方的诉求和行动，从而影响并决定了审计的需求和供给。在审计需求和供给的动态变化中，审计的重要性越来越突显，职业界面临的审计责任越来越大。审计需求的增加或审计供给的优化会引致审计目标的变迁，改变审计责任的范围并催生审计技术的变革。

第一节 审计环境

引例

股份公司是泡沫公司吗——南海公司破产案

牛顿：“我可以计算出天体运行的轨迹，却计算不出人们内心的疯狂。”

1720年12月，名噪一时的南海公司（South Sea Company）股价一泻千里，从1000多英镑跌至100多英镑，惊呆了正陶醉在黄金美梦中的债权人和投资人。在这次“南海泡沫危机”中，不仅是普通投资者，连牛顿也损失惨重，他发出了感慨：“我可以计算出天体运行的轨迹，却计算不出人们内心的疯狂。”当这些“利害关系者”面对数百万英镑的损失时，他们一致向英国议会发出了严惩欺诈者的呼声。

面对舆论的压力，议会组织了一个由13人组成的特别委员会调查南海公司事件。经过秘密查证，特别委员会发现该公司的会计记录严重失实，明显存在蓄意篡改数据的舞弊行为。于是，议会决定聘请一位精通会计实务的人对南海公司下设的索布里



艾萨克·牛顿
(Isaac Newton, 1643—1727)
在南海泡沫事件中损失惨重

奇商社 (Sawbridge Company) 的会计账目进行检查。

第一位民间审计师的诞生

查尔斯·斯内尔 (Charles Snell) 出生在英国伦敦市, 他是伦敦市彻斯特·莱恩学校的会计教师。查尔斯通过对南海公司账目的查询、审核, 于 1721 年提交了一份审计报告。报告书开宗明义地表明这是“伦敦市彻斯特·莱恩学校的习字教师兼会计师查尔斯的报告”。在该报告书中, 查尔斯指出了公司存在舞弊行为、会计记录严重失实等问题。议会根据该查账报告, 没收全部董事的个人财产, 还将一名负有直接责任的经理逮捕。



罗伯特·哈利伯爵
(Robert Harley, 1661—1724)
南海公司创办人之一

里程碑式的影响

1720 年 6 月 11 日, 英国国会通过了《泡沫公司取缔法》, 该法案不仅否定了所有未得到国王或议会赋予法人资格的公司, 而且也成了约束新的股份公司成立的手段。该法案原本是南海公司利用政界盟友的支持和推动而通过的一部法案, 英国国会试图通过该法案维持南海公司在伦敦资本市场中的地位。南海公司案发生后, 《泡沫公司取缔法》与英国普通法一起更加严格地限制了新股份公司的成立。直到 1825 年英国议会废除《泡沫公司取缔法》时, 股份制的发展整整停滞了 100 年。南海公司案对世界民间审计具有里程碑式的影响。该案件孕育了查尔斯·斯内尔这样一位民间审计职业的先驱, 他编制的查账报告成为世界最早的由审计师制作的审计报告。南海公司案被学术界视为世界上第一起比较正式的民间审计案例, 揭开了民间审计走向现代的序幕。

资料来源: 近代民间审计的诞生: 英国捷足先登. 中国总会计师, 2012(6): 144-146.

如本节引例所述, 审计需求和供给的产生与特定的环境密切相关。现代民间审计从产生、发展至今, 经历了由简单到复杂、由粗浅到深化、由不成熟到相对成熟的过程, 这一过程离不开其所处环境的影响和制约。本节基于历史的维度梳理审计需求与供给的发展演进, 并阐述其与审计环境的关联性。

一、审计环境对审计需求的影响

审计是社会经济发展到一定阶段的产物。生产力低下、自给自足的原始社会不需要审计, 所有权与经营权合一且规模较小的业主制企业也不需要审计。合伙企业由于经营权和所有权的部分分离, 为审计需求的产生奠定了基础, 出资方依托所有权进行监督, 监督内容是经营者履行受托经济责任的情况。股份公司兴起, 具有专

业化管理能力的职业经理人登上舞台，相关立法使审计逐步从自愿性审计转向强制性审计。随着证券交易的发展，审计承担起向市场传递信号的角色，同时促使法律对审计师相关责任的规范越来越具体化与清晰化。

（一）合伙制与自愿性审计需求

现代民间审计萌芽于15到16世纪的意大利，最早的自愿性审计需求产生于合伙制带来的所有权与经营权的部分分离。当时，地中海沿岸城市正处于资本主义萌芽阶段，盛行两种主要的商业合伙形式：索塞特（Society）与康孟达（Commenda）^①。在索塞特这种组织里，每一个合伙人都是其他合伙人的代理人，并以其全部私人资产对公司的债务承担无限连带责任。康孟达又译康曼达，是资本所有者将资本委托给船舶所有者或其他商人经营的一种模式，资本所有者只以委托部分的资本为限承担责任，而实际经营者负无限责任。

康孟达关系已经初步形成了独立的资本与有限责任，构成了经营者依其信用从他人处获得资本、出资者将资金委托他人经营而分享利润的原始企业形态，是最早出现的出资人负有限责任的组织形式。随后，民间投资者和船舶所有者之间形成的这种“康孟达契约”的联合合作方式从海上贸易逐步扩展到其他高风险的投资行业中，并最终发展成了较为固定的有限合伙制形态。

早期商业合伙形式：索塞特与康孟达

根据原始公司的海上起源说，康孟达这种合伙形态起源于中世纪海上贸易。康孟达可以在短时期聚集起巨额资金，又可使投资者少担风险。与交易内容具有间歇性的特点相适应，康孟达只是在每次航海时才临时产生并以每次航海为目的，具有临时性。

在意大利的商业城市中，同期盛行的索塞特组织最早以家庭血缘关系为基础，随着规模的扩大而逐渐摆脱血缘基础。其中所有合伙人就合伙债务负无限责任，这种无限责任成为商业信誉的可靠保障，因此索塞特在借款、赊购等方面具有一定优势。一些较为成功的索塞特逐渐形成良好的商誉，并固定下来成为商号，形成一种持久的商业企业。

资料来源：穆永强．康孟达起源及历史地位探析．特区经济，2015(3)：135-136.

在合伙制中，尽管合伙人都是出资人，但是有的合伙人参与企业的经营管理，有的合伙人则未参与经营管理。所有权与经营权的部分分离使得所有者与经营者之间形成了委托受托的经济责任关系，即受托经济责任（accountability）。所有者为了了解经营者履行经济责任的情况，一方面要求经营者提供履行经济责任情况的有

^① 马强．合伙法律制度研究．北京：人民法院出版社，2000.

关信息,另一方面要对经营者履行经济责任的过程、结果及其相关信息进行监督。从理论上说,合伙企业的所有者可以自己履行所有权监督的职能,但由于监督的专业性和专家化,所有者难以胜任。为了提高监督的效力,监督职能转由专门的监督主体担当,即所有者将监督权力委托专业人员进行审计,这就形成了所有者与审计人员之间的委托受托审计责任关系。合伙企业的部分两权分离导致所有者依托所有权进行监督,监督内容是经营者履行受托经济责任的情况,由此产生了自愿性审计需求。

(二) 股份制与法定审计

股份制公司的兴起进一步推动了审计需求的发展。早期的审计工作在委托代理的基础上产生,主要基于委托方自愿性需求,并不过多地受制于外在的制度和法规,也不对第三方负责。随着生产力的发展,公司的形式从合伙制扩展到股份制,经济环境和法制环境都发生了改变,审计逐步演变成强制性的约束,监督责任也扩大到了对第三方负责。18世纪至19世纪中叶,英国发生工业革命,资本主义经济迅速发展,合伙企业进行集体表决的难度伴随着投资者数量的增加而日益增大。公司制,尤其是股份制公司的兴起,解决了上述问题,使得企业的控制决策逐步集中到大股东手中。

由于广大中小投资者的监督收益与监督成本不匹配,通常选择搭大股东的便车,而拥有所有权的大股东,不一定有经营管理企业的能力或意愿。在这种情况下,具有专业化管理能力的职业经理人作为代理人登上舞台。正如本节引例所述,处于股份制萌芽时期的南海公司案表明,信息不对称使公司股东和债权人损失惨重。针对该事件,英国议会聘请会计师查尔斯·斯内尔对该公司下设的索布里奇商社的会计账目进行审计,并以“会计师”名义出具了一份查账报告。人们意识到,会计系统需要有序化和标准化,查错揭弊需要有独立视角。为了监督公司管理层的经济管理活动,保护投资者、债权人利益和维护社会稳定,1844年英国议会颁布了《股份公司法》(Joint Stock Companies Act),对股份公司进行监督。该法规定,董事有登记账簿的义务,该账簿须经董事以外的第三者审查。股东大会有权推选一名或若干名股东代表作为公司的审计师,对公司日常的会计账簿和年度会计报表进行审核。由此可见,对公司报表的审查主要由公司股东或者他们的代表进行。英国1855年修订后的公司法规定,公司可以聘请外部会计师协助股东代表完成对公司的审计,这是在法律层面将股份公司的审计责任转移给外部审计师的一个起点。一年以后,公司法又被修订,取消了强制性审计的要求。随后的22年里,股份公司处于可审计也可不审计的自愿状态,于是酿成1878年格拉斯哥城市银行重大会计舞弊事件,随即1879年修订公司法并规定“所有注册的有限公司制银行必须接受年度审计”,在接下来的21年里趋严的呼声越来越大,于是促成公司法将这一规定扩大到所有股份制企业。在此之下,英国1900年的股份公司法正式使审计从自愿性审计转向强制性审计。詹森(Jensen)和麦克林(Meckling)(1976)从委托代

理的视角发展了代理理论，该理论解释了审计在委托代理关系中发挥的作用，从委托代理角度为审计需求提供了理论支持。

审计需求理论之一：代理理论



迈克尔·詹森
(Michael. C. Jensen, 1939—)
代理理论提出者之一

代理理论 (agency theory) 认为，企业是一系列契约（包括与股东的，与经营者、债权人、雇员的，还有与供应商和客户等的契约关系）的联结，企业中相关各方存在相互抵触的利益冲突。现代产权经济学家詹森和麦克林叙述的代理成本由三部分构成：委托人的监督成本、代理人的保证成本和剩余损失。为了减少代理关系下的代理成本，委托人、代理人之间签订了一系列契约。而这些契约的实施需要外部独立第三方的监督，具有良好声誉的独立审计师在审计工作中成为双方的桥梁，促使股东利益和管理人员利益达到最大化。

理性的投资者会意识到代理问题对自身权益的侵害，因而会在委托时事先考虑这部分损失并将其反映在职业经理人的收益中。职业经理人就会以自身的报酬给投资者做出保证，甚至主动提供信息，以建立机制来协调相互冲突的利益。其中，审计就是一种协调和监督机制，同时也能够检验代理人提供的信息质量。

(三) 资本市场与审计的信息角色

股份制的兴起推动了资本市场的迅速发展，进而强化了审计需求。“所持份额”自由转让的趋势催生了股票交易市场。在逐步完善的资本市场中，独立审计的内涵不断丰富，承担起信息传递的角色。在世界资本市场发展的过程中，信息失真所导致的投资者、债权人、贸易伙伴遭受损失的案例不胜枚举。因此，在经济活动中，资本市场越发展，信息资源越重要，对信息质量和信息可靠性的要求就越高。

荷兰东印度公司被认为是股份有限公司的起源，它首次使用了“股份”这一全新概念。东印度公司特许状第 7~9 条规定，出资被固定为 10 年期限，在此期间新加入或退出都不被允许。尽管有了股份的概念，但出资者的出资证明类似于收据性质的证书，而不具有证券



荷兰东印度公司
(Verenigde Oostindische Compagnie, VOC)
第一家股份有限公司