

可下载教学资料

<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



高等学校教材
信息管理与信息系统

审计知识工程

陈耿 倪巍伟 朱玉全 编著



清华大学出版社

高等学校教材
信息管理与信息系统

审计知识工程

陈耿 倪巍伟 朱玉全 编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

审计在促进经济健康发展和构建和谐社会中发挥着不可或缺的作用,日益受到全社会的广泛关注,因此社会对审计人才的需求量越来越大,要求也越来越高。审计与信息技术的融合是必然的趋势,它将极大地丰富审计的内涵与外延。本书系统地总结了信息技术在审计中的各类应用,首次提出了审计知识工程的概念与学科体系,发展了计算机审计的基础理论,研究了一系列的定量技术,指出了以定量为主,定量与定性相结合的计算机审计方法论,对推动计算机审计的理论研究、指导计算机审计工作的实践、培养计算机审计人才有一定的帮助。

本书结构合理,内容系统,观点新颖,可以作为审计学、会计学、管理工程、信息系统、计算机应用等专业高年级本科生和研究生的教材,也可作为审计师、注册会计师、IT 人士、IT 咨询顾问、企业高管等专业人士的参考书。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

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。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

审计知识工程 / 陈耿, 倪巍伟, 朱玉全编著. —北京: 清华大学出版社, 2006.10
(高等学校教材·信息管理与信息系统)

ISBN 7-302-13506-1

I. 审… II. ①陈… ②倪… ③朱… III. 计算机应用—审计—高等学校—教材 IV. F239.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 085026 号

出 版 者: 清华大学出版社 地 址: 北京清华大学学研大厦
http://www.tup.com.cn 邮 编: 100084
社 总 机: 010-62770175 客 户 服 务: 010-62776969

组稿编辑: 索 梅

文稿编辑: 王冰飞

印 刷 者: 清华大学印刷厂

装 订 者: 北京市密云县京文制本装订厂

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 185×260 印 张: 15 字 数: 353 千字

版 次: 2006 年 10 月第 1 版 2006 年 10 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-302-13506-1/TP·8474

印 数: 1~3000

定 价: 23.00 元

改革开放以来，特别是党的十五大以来，我国教育事业取得了举世瞩目的辉煌成就，高等教育实现了历史性的跨越，已由精英教育阶段进入国际公认的大众化教育阶段。在质量不断提高的基础上，高等教育规模取得如此快速的发展，创造了世界教育发展史上的奇迹。当前，教育工作既面临着千载难逢的良好机遇，同时也面临着前所未有的严峻挑战。社会不断增长的高等教育需求同教育供给特别是优质教育供给不足的矛盾，是现阶段教育发展面临的基本矛盾。

教育部一直十分重视高等教育质量工作。2001年8月，教育部下发了《关于加强高等学校本科教学工作，提高教学质量的若干意见》，提出了十二条加强本科教学工作提高教学质量的措施和意见。2003年6月和2004年2月，教育部分别下发了《关于启动高等学校教学质量与教学改革工程精品课程建设工作的通知》和《教育部实施精品课程建设提高高校教学质量和人才培养质量》文件，指出“高等学校教学质量和教学改革工程”是教育部正在制定的《2003—2007年教育振兴行动计划》的重要组成部分，精品课程建设是“质量工程”的重要内容之一。教育部计划用五年时间（2003—2007年）建设1500门国家级精品课程，利用现代化的教育信息技术手段将精品课程的相关内容上网并免费开放，以实现优质教学资源共享，提高高等学校教学质量和人才培养质量。

为了深入贯彻落实教育部《关于加强高等学校本科教学工作，提高教学质量的若干意见》精神，紧密配合教育部已经启动的“高等学校教学质量与教学改革工程精品课程建设工作”，在有关专家、教授的倡议和有关部门的大力支持下，我们组织并成立了“清华大学出版社教材编审委员会”（以下简称“编委会”），旨在配合教育部制定精品课程教材的出版规划，讨论并实施精品课程教材的编写与出版工作。“编委会”成员皆来自全国各类高等学校教学与科研第一线的骨干教师，其中许多教师为各校相关院、系主管教学的院长或系主任。

按照教育部的要求，“编委会”一致认为，精品课程的建设工作从开始就要坚持高标准、严要求，处于一个比较高的起点上；精品课程教材应该能够反映各高校教学改革与课程建设的需要，要有特色风格、有创新性（新体系、新内容、新手段、新思路，教材的内容体系有较高的科学创新、技术创新和理念创新的含量）、先进性（对原有的学科体系有实质性的改革和发展、顺应并符合新世纪教学发展的规律、代

表并引领课程发展的趋势和方向)、示范性(教材所体现的课程体系具有较广泛的辐射性和示范性)和一定的前瞻性。教材由个人申报或各校推荐(通过所在高校的“编委会”成员推荐),经“编委会”认真评审,最后由清华大学出版社审定出版。

目前,针对计算机类和电子信息类相关专业成立了两个“编委会”,即“清华大学出版社计算机教材编审委员会”和“清华大学出版社电子信息教材编审委员会”。首批推出的特色精品教材包括:

(1) 高等学校教材·计算机应用——高等学校各类专业,特别是非计算机专业的计算机应用类教材。

(2) 高等学校教材·计算机科学与技术——高等学校计算机相关专业的教材。

(3) 高等学校教材·电子信息——高等学校电子信息相关专业的教材。

(4) 高等学校教材·软件工程——高等学校软件工程相关专业的教材。

(5) 高等学校教材·信息管理与信息系统。

(6) 高等学校教材·财经管理与计算机应用。

清华大学出版社经过 20 多年的努力,在教材尤其是计算机和电子信息类专业教材出版方面树立了权威品牌,为我国的高等教育事业做出了重要贡献。清华版教材形成了技术准确、内容严谨的独特风格,这种风格将延续并反映在特色精品教材的建设中。

清华大学出版社教材编审委员会
E-mail: dingl@tup.tsinghua.edu.cn

建设一流大学的关键就是要建设一流的学科,学科水平是高等学校质量和水平的主要标志。

南京审计学院一直把学科建设放在重中之重的位置,按照学科建设与社会经济发展结合,优势与特色结合,新兴学科与交叉学科结合的发展原则,努力建设国内一流的审计学科群落。通过不断加强审计学科与其他学科的相互交叉、融合与渗透,促进新型学科和边缘学科的衍生,包括审计知识工程、计算机舞弊与审计、信息系统安全与审计、公共财政绩效评估与审计、金融风险与审计、工程审计、审计取证与采信等一批新兴二级学科正在逐步发展之中。努力建设由主体学科、基础学科、通用学科和相关学科相互渗透、相互支撑,围绕社会对审计理论与实践需要而有机地整合在一起的学科群落,为促进经济发展、构建和谐社会、适应科技进步服务,以提高“大审计”学科的综合实力和核心竞争力。

从科学史的研究发现,每一门真正可以称之为科学的学科(原先主要指自然科学,现在则延伸到社会科学,如金融学),其成长过程大致要经历三个阶段:第一阶段是描述性的;第二阶段是分析型的;最后一个阶段是工程化。如把力学应用到机械制造和桥梁建筑时,就形成了机械工程和桥梁工程。其他类似的学科还有:电学与电子工程,生物学与生物工程,遗传学和遗传工程等。这种规律不但在自然科学中起作用,而且也延伸到社会科学,如金融学与金融工程,管理学与管理工程,认知科学与知识工程等,交叉、融合、工程化已经成为当今学科发展和学术创新的重要途径。实际上,任何一门科学,包括审计学科在内,只有在工程化以后,才能大规模地创造出经济效益和社会效益。因此,创建审计知识工程学对于正在改革开放和飞速发展中的中国审计行业来说,无疑具有重要的理论意义和实践意义。

审计知识工程是现代审计学、信息科学和系统工程等学科的融合,它本身就是一门新兴的边缘交叉学科,是审计科学的工程化。本书理论性、系统性强,对计算机审计的研究提到知识层面。围绕审计知识的获取、利用和管理,综合应用现代数学、数据挖掘、人工智能理论、系统工程和审计学的最新研究成果,初步形成了计算机审计的理论体系,即审计知识工程。研究的问题更加全面、深刻、系统,完全突破了以前计算机审计的框架。对审计理论的发展做了大胆而有益的探索。

本书作者曾参加了多项自然科学基金、“863 计划”等科研任务,通过对以往工

作的总结，在学术界首次提出了审计知识工程的概念与学科体系。作者试图把过去计算机审计方面的工作系统化、理论化。审计知识工程以审计知识为研究核心，采用工程化的技术和方法研究审计知识的管理、共享、传播、创新等问题，希望借此对审计理论研究和审计实践创新起到抛砖引玉的作用。

萨班斯法是对安然事件等一系列丑闻的亡羊补牢。它警示我们，在信息化过程中，审计信息化也是其中不可或缺的部分。高校应该及时加强这方面的科研工作，加快复合型人才的培养。本书在审计信息化、工程化方面进行了开创性的探索，它既可以作为审计、会计、信息系统、计算机应用等专业的高年级本科生和研究生的教材使用，也可以作为 IT 工程技术人员、企业管理人员、审计师、注册会计师以及管理咨询顾问研究参考之用。我相信它的出版将为我国审计信息化事业发挥积极的作用。我也希望通过它使得更多的人士关注审计信息化。

中国审计学会副会长



2006 年 8 月

20世纪出现的两项技术深刻地改变了人类生产和生活的方式,一是50年代电子计算机的诞生,二是90年代互联网技术的迅速发展与普及。伴随着新世纪的钟声,人类社会也步入了信息时代,知识成为推动经济发展和社会进步的最重要的因素。为经济发展服务的审计无论在审计的内容、方式、手段,还是支撑它的理论体系,也在经历一场全面而深刻的变革。面对企业越来越复杂的经济活动和越来越膨胀的电子数据,传统的审计方式无所适从,采用现代数学理论,以及计算机等现代信息技术和工程技术手段,从海量数据中智能地获取潜在的、有价值的审计领域知识将成为现代审计的发展方向之一。

本书作者参与了多项与计算机审计相关的“863计划”、国家自然科学基金项目和省部级科研项目等,受益匪浅,本书的许多思考来自这些科研工作。本书试图全面探讨信息时代给审计理论和实务带来的深刻变化,首次提出了审计知识工程的概念,提出了审计知识工程的研究内容、方法、技术等,初步建立了审计知识工程的理论体系。

全书共分9章,各章的内容安排如下:

第1章介绍了计算机审计的发展历史,分析了审计知识工程的产生背景,阐述了审计知识工程的内涵与外延。第2章探讨了审计知识工程的学科体系和基础理论。第3章阐述了审计知识的特点、表示形式,审计知识发现的原理,审计证据与融合,审计组织的知识管理与创新等问题。第4章介绍了数据管理的发展历史,重点介绍了目前主流的关系型数据库管理系统,并对非关系型数据库的发展做了介绍。第5章主要介绍了数据仓库概念和技术及其在计算机审计中的作用。第6章介绍了一类最重要的审计知识形式——关联规则。第7章介绍了聚类分析的基本理论和主要技术。它对风险导向审计具有特别的意义。第8章介绍了对审计而言特别重要的一类知识——异常数据,亦称为离群点、离群知识或孤立点。第9章介绍了序列模式挖掘又一个重要的研究课题——时序模式挖掘。

本书得到了省部级课题“审计数据库中的关联规则与审计知识发现研究”、“面向审计信息系统的大数据集审计知识挖掘技术研究”、“计算机审计核心技术研究二期”,以及“面向复杂系统的审计知识发现关键技术研究”等的支持。

感谢南京审计学院院长、中国审计学会副会长王家新教授在百忙之中为本书所

作的热情洋溢的序言。

本书既可以作为审计学、会计学、管理工程、信息系统、计算机应用等专业本科生和研究生的教材，也可以作为相关培训的参考书。

由于作者水平有限，疏漏错误之处在所难免，恳请读者和同仁批评指正。

作 者

2006 年 8 月

读者意见反馈

亲爱的读者：

感谢您一直以来对清华版计算机教材的支持和爱护。为了今后为您提供更优秀的教材，请您抽出宝贵的时间来填写下面的意见反馈表，以便我们更好地对本教材做进一步改进。同时如果您在使用本教材的过程中遇到了什么问题，或者有什么好的建议，也请您来信告诉我们。

地址：北京市海淀区双清路学研大厦 A 座 602 室 计算机与信息分社营销室 收

邮编：100084

电子邮件：jsjc@tup.tsinghua.edu.cn

电话：010-62770175-4608/4409

邮购电话：010-62786544

教材名称：审计知识工程

ISBN：7-302-13506-1/TP·8474

个人资料

姓名：_____ 年龄：_____ 所在院校/专业：_____

文化程度：_____ 通信地址：_____

联系电话：_____ 电子信箱：_____

您使用本书是作为：☐指定教材 ☐选用教材 ☐辅导教材 ☐自学教材

您对本书封面设计的满意度：

☐很满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意 改进建议_____

您对本书印刷质量的满意度：

☐很满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意 改进建议_____

您对本书的总体满意度：

从语言质量角度看 ☐很满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意

从科技含量角度看 ☐很满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意

本书最令您满意的是：

☐指导明确 ☐内容充实 ☐讲解详尽 ☐实例丰富

您认为本书在哪些地方应进行修改？（可附页）

您希望本书在哪些方面进行改进？（可附页）

电子教案支持

敬爱的教师：

为了配合本课程的教学需要，本教材配有配套的电子教案（素材），有需求的教师可以与我们联系，我们将向使用本教材进行教学的教师免费赠送电子教案（素材），希望有助于教学活动的开展。相关信息请拨打电话 010-62776969 或发送电子邮件至 jsjc@tup.tsinghua.edu.cn 咨询，也可以到清华大学出版社主页（<http://www.tup.com.cn> 或 <http://www.tup.tsinghua.edu.cn>）上查询。

第 1 章 审计知识工程概述	1
1.1 审计知识工程的发展历史	1
1.1.1 审计的产生与发展	1
1.1.2 计算机审计的形成与发展	3
1.1.3 审计知识工程的产生背景	6
1.2 审计知识工程的概念与特点	7
1.2.1 审计知识工程的概念	7
1.2.2 审计知识工程的特点	9
1.3 审计知识工程的研究对象与方法	10
1.3.1 研究对象的特点	10
1.3.2 复杂性	12
1.3.3 开放的复杂巨系统	14
1.3.4 研究方法	14
思考题	16
第 2 章 审计知识工程的基础理论	17
2.1 审计知识工程的学科体系	17
2.2 审计理论	19
2.2.1 审计理论框架	19
2.2.2 审计基本理论	20
2.2.3 审计规范理论	24
2.2.4 审计应用理论	26
2.3 计算机数据分析与挖掘技术	29
2.3.1 数据挖掘的产生与发展	29
2.3.2 数据挖掘的一般机理	30
2.3.3 数据挖掘的任务	33
2.3.4 数据挖掘的方法	35

2.4 系统工程的方法与思想	37
2.4.1 研究的目标与内容	37
2.4.2 研究的方法	38
2.4.3 系统分析框架	40
2.4.4 系统结构分析	41
思考题	43
第3章 审计知识的发现与管理	44
3.1 审计知识研究	44
3.1.1 知识的概念	44
3.1.2 审计知识的特征	48
3.1.3 审计知识的表示形式	50
3.2 审计知识发现与决策	55
3.3 审计证据与知识融合	61
3.4 定量与定性相结合的知识创新	63
3.5 审计组织的知识管理	65
思考题	66
第4章 审计信息的组织结构	67
4.1 数据库的发展历史	67
4.2 数据库管理系统	72
4.3 关系数据模型	74
4.3.1 数据结构	74
4.3.2 完整性约束规则	75
4.4 关系数据库范式理论	76
4.5 查询技术	78
4.6 非关系型数据库	84
思考题	88
第5章 审计知识重构与多维分析技术	89
5.1 数据仓库的概念	89
5.2 数据仓库的体系	92
5.3 数据仓库的数据模式	97
5.4 数据仓库的构建	101
5.4.1 数据仓库的设计方法	101
5.4.2 数据仓库设计	101
5.5 数据仓库与 OLAP	104
思考题	105

第 6 章 关联规则挖掘技术	106
6.1 基本概念	106
6.2 关联规则的 Apriori 算法	107
6.3 Apriori 的改进算法	110
6.3.1 基于散列的方法	110
6.3.2 基于数据分割的方法	111
6.3.3 基于采样的方法	111
6.4 基于 FP-tree 的关联规则挖掘算法 FP-growth	112
6.4.1 算法描述	112
6.4.2 示例说明	113
6.5 多层关联规则挖掘	118
6.6 多维关联规则挖掘	119
6.7 基于约束的关联规则挖掘	120
6.8 数量关联规则挖掘	121
6.8.1 基本概念	121
6.8.2 数量关联规则的分类	121
6.8.3 数量关联规则挖掘的一般步骤	122
6.8.4 数值属性离散化问题及其算法	124
6.9 最大频繁项目集挖掘	127
6.9.1 最大频繁项目集	127
6.9.2 基于 Apriori 的最大频繁项目集挖掘算法	127
6.9.3 基于 FP-tree 的最大频繁项目集挖掘算法	129
6.10 关联规则更新挖掘算法	131
6.10.1 数据集的增量性更新挖掘算法	132
6.10.2 算法参数的相似性更新挖掘算法	135
6.10.3 基于 FP-tree 的关联规则更新挖掘算法	136
6.10.4 基于 FP-tree 的最大频繁项目集更新算法	139
6.11 一种新的支持度计算方法	142
6.11.1 基本概念	143
6.11.2 候选频繁项目集的生成	144
6.11.3 项目集支持数计算方法	145
6.12 负关联规则挖掘算法	146
6.12.1 基本概念	146
6.12.2 基于 Apriori 的负关联规则挖掘算法	148
6.12.3 基于频繁模式树的负关联规则挖掘算法	150
6.13 加权关联规则挖掘算法	151
6.13.1 加权关联规则模型	152

6.13.2 加权关联规则的发现	154
思考题	156
第7章 聚类分析技术	158
7.1 聚类分析研究现状	158
7.2 系统模型与基本概念	160
7.2.1 问题的形式化描述	160
7.2.2 相似性测度	160
7.2.3 聚类的定义方法	162
7.3 聚类分析中的距离定义	163
7.4 聚类分析类型	164
7.5 代表性聚类算法	165
7.5.1 k-means 算法	165
7.5.2 k-medoids 算法	166
7.5.3 大数据库划分算法	168
7.5.4 BIRCH 算法	168
7.5.5 Chameleon 算法	170
7.5.6 基于密度的 DBSCAN 算法	171
7.5.7 基于密度的 OPTICS 算法	174
7.5.8 基于网格的 STING 算法	175
7.6 聚类算法性能评价	176
思考题	177
第8章 审计离群知识发现技术	178
8.1 离群点检测	178
8.2 离群点检测算法概述	179
8.2.1 离群点的定义方法	179
8.2.2 基于统计学的定义与检测方法	180
8.2.3 基于偏离的定义与检测方法	181
8.2.4 基于距离的定义与检测方法	181
8.2.5 基于聚类的定义与检测方法	182
8.2.6 基于规则的定义与检测方法	182
8.2.7 局部离群点的定义与检测方法	183
8.3 聚类分析与离群点检测的过程	183
8.3.1 数据准备	184
8.3.2 特征生成	185
8.3.3 模式发现	185
8.4 算法介绍	185

8.4.1	基于嵌套循环的离群点检测算法	185
8.4.2	DBoda 算法	186
8.4.3	基于密度的离群点检测算法	188
8.5	ℓ_∞ 空间上的离群点检测	190
8.5.1	问题的提出	190
8.5.2	ℓ_∞ -距离意义下基于近似密度计算的离群点算法	191
8.5.3	离群点检测算法	193
	思考题	194
第 9 章	序列模式挖掘技术	195
9.1	问题描述	195
9.2	类 Apriori 方法	196
9.3	GSP 算法	200
9.4	基于投影的序列模式挖掘算法 PrefixSpan	202
9.4.1	基本概念	202
9.4.2	算法描述	203
9.4.3	示例说明	204
9.5	SPADE 方法	206
9.5.1	相关性质	206
9.5.2	支持数计算	207
9.5.3	基于前缀分类的格分解	209
9.5.4	频繁序列模式搜索	211
9.5.5	SPADE 算法的设计和实现	211
9.6	序列模式增量式更新算法	214
9.6.1	基本概念	214
9.6.2	算法描述	216
9.6.3	示例说明	217
	思考题	218
	参考文献	219

审计知识工程概述

审计是一门既古老又新兴的学科。审计萌芽于人类文明的初期。伴随着 20 世纪 50 年代电子计算机的出现,审计步入了新的发展阶段。当人类文明脚步跨入 21 世纪以来,信息和知识成为推动经济发展的重要因素,审计被赋予了全新的内涵,注入了新的活力,审计知识工程成为一门新兴的交叉学科。

本章介绍了计算机审计的发展历史,分析了审计知识工程的产生背景,阐述了审计知识工程的内涵与外延。

1.1 审计知识工程的发展历史

1.1.1 审计的产生与发展

人类审计的历史源远流长,最早可以追溯到奴隶社会。大致经历了古代审计、近代审计和现代审计 3 个发展阶段。

我国的审计产生于西周,其主要标志是“宰夫”一职的出现。西周时期审计制度的确立,开创了我国古代审计监督之先河,在我国审计史上具有重要的意义和深远的影响。但是,西周负责审计工作的宰夫在整个国家政权组织机构中的地位比较低,不仅附属于负责监察工作的冢宰,而且仅是负责财物保管的小宰的属官。同时,从工作性质分析,宰夫的审计工作虽然独立于会计核算工作以外,但审计工作在西周时期并没有成为国家的一项独立的财政经济监督活动,它是与监察、行政监督等工作交织在一起的。由此可见,西周的宰夫审计制度,只是我国国家审计制度的雏形。

秦汉时期是审计从会计中逐渐脱离出来走向独立的阶段。秦代实行御史制度,国家设御史大夫辅佐皇帝,对国家政治和财政进行监督。在全国三十六郡设监御史,监督郡、县政治和财政情况,形成全国上下的监督体系。汉代承袭秦制,并制定了相关的“上什律”,成为我国审计立法的开端。尽管秦朝的审计制度是监察制度的一部分,尚带有政治监察的性质,然而秦朝将审计机构置于行政系统之外这一做法,却有着重要的历史意义。此后历代的审计机构与审计制度,基本上都是在沿袭这一制度的基础上发展起来的。秦代的御史监察审计制度成为我国审计史上一个重要的历史时期。

“比部”最早出现在曹魏政权。当时的曹魏在中央政权组织尚书台下面，设过 25 个办事机构，称为二十五曹，比部便是其中之一。西晋尚书统领二十五曹，东晋则设置了十八曹，均设有比部。南北朝时期也设比部。这时期出现的比部，使审计的部分职权从御史监察系统移至国家行政系统中，并以行政系统的比部为主。比部作为专门行使经济监督权的业务机构，在我国审计发展史上占有重要地位。

“审计”一词是在北宋时首次出现的，对后世产生了相当的影响，一直沿用至今。元丰改制后，太府寺负责“库藏、出纳、商税、平准、贸易之事”，下设 25 官司，其中之一为审计司，负责核查粮料院发给文武百官、诸司、诸军的俸料，检查是否按规定办事，但这时的审计司只负责太府寺内部的审计工作，地位并不高。

我国的近代审计始于辛亥革命。民国初年，在国务院下设“审计处”，各省则设“审计分处”，颁布了《审计处暂行规定》、《暂行审计规则》、《执行规则》、《收支凭证的证明条例》等审计法规。民国三年改“审计处”为“审计院”，颁布了《审计法》和《审计法实施规则》。民国二十年又改“审计院”为“审计部”。中华民国时期，审计建制几经变化，最终归于监察系统，这一过程中，无论是审计的机构建设、法规建设、法律地位、职权范围，还是审计种类、审计方法等都有了长足的发展。可以说，民国时期的审计制度，是我国以往历代都难以比拟的。

新中国成立初期，推行全面学习苏联的政策，没有设立独立的审计机构。从建国初期到 20 世纪 50 年代中期，审计监督是寓于财政、财务和监察工作之中的，由财政和监察等部门负责财政预算决算的审查和预算执行的监督，检查和处理各部门、各单位违反财经纪律等问题。

十一届三中全会后，实行以经济建设为中心的改革开放政策，我国的经济发展和改革开放取得了很大成效，然而由于当时的改革措施还不够完善，法制不健全，监督不力，经济领域里出现了一些不顾大局、自行其是、违反财经纪律、搞不正之风、损害国家和人民利益等问题。人们逐渐认识到了建立健全社会主义审计制度的重要性和必要性。1982 年 12 月，第五届全国人民代表大会第五次会议上通过的《中华人民共和国宪法》规定，设立审计机构，实行审计监督制度。1983 年 9 月成立了审计署，隶属国务院，与此同时，县以上各级政府也相继设立了审计局（厅）。1985 年国务院发布了《国务院关于审计工作的暂行规定》和《审计工作试行程序》。1988 年国务院颁布了《中华人民共和国审计条例》。1994 年在第八届全国人大常委会第九次会议上通过了《中华人民共和国审计法》。

西方国家的审计，既具有悠久的历史，又体现了现代商品经济发展的需要。据考证，早在奴隶制度下的古埃及、古罗马和古希腊时代，就有了官厅审计机构及政府审计的事实。审计人员以“听证”（Audit）的方式，对掌管国家财物和赋税的官吏进行考核，成为具有审计性质的经济监督工作。在西方的封建王朝中，也设有审计机构和人员，对国家的财政收支进行监督。例如，法国在资产阶级大革命前就设有审计厅，在资产阶级大革命后，拿破仑一世创建的审计法院，至今仍是法国政府实施事后审计的最高法定机构。在资本主义时期，随着社会的发展和资产阶级国家政权组织形式的完善，政府审计也有了进一步的发展。欧洲的许多国家于 19 世纪在宪法或特别法令中都规定了审计的法律地位，确立国家审计机关的职权、地位和审计范围，独立地对财政、财务收支进行监督。