

普通高等教育财经类规划教材

王学龙 李菊香 张红 / 主编

# 审计学基础

Shenjixue Jichu

(第二版)



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

普通高等教育财经类规划教材

# 审计学基础

Shenjixue Jichu

(第二版)

王学龙 李菊香 张红 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

审计学基础 / 王学龙, 李菊香, 张红主编. —2 版.  
—上海: 立信会计出版社, 2013. 10  
普通高等教育财经类规划教材  
ISBN 978-7-5429-4037-7

I. ①审… II. ①王…②李…③张… 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(2013)第 238585 号

策划编辑 陈岗伟  
责任编辑 陈 旻  
封面设计 周崇文

## 审计学基础(第二版)

---

|      |                  |      |                 |
|------|------------------|------|-----------------|
| 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 | 上海天地海设计印刷有限公司            |
| 开 本 | 787 毫米×960 毫米 1/16       |
| 印 张 | 25                       |
| 字 数 | 463 千字                   |
| 版 次 | 2013 年 10 月第 2 版         |
| 印 次 | 2013 年 10 月第 1 次         |
| 印 数 | 1—3 100                  |
| 书 号 | ISBN 978-7-5429-4037-7/F |
| 定 价 | 42.00 元                  |

---

如有印订差错,请与本社联系调换

# 序

## Preface

审计与会计就其逻辑时序来说,先研究、学习会计,后研究学习审计。

当代会计主要指的是在当代国际经济全球化的背景下,在我国当代社会主义市场经济体制中的经营主体,如上市公司,为了向现实的和潜在的权益投资人,如公司股东、贷款人、银行及其他债权人提供以财务报告为载体的会计信息体系,这些信息有助于他们作出决策。为了满足这些经营主体向国内外资本市场融资以及各方面监管工作的需要,国际会计准则理事会(IASB)制定并发布了《财务报告概念框架》及其衍生的《国际财务报告准则(IFRS)》、《国际会计准则(IAS)》。全世界各个国家制定的会计准则均已先后与其实实现趋同。我国财政部于2010年4月2日也发布了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》。

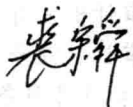
当代审计包括政府审计、注册会计师审计及内部审计。政府审计是指由国家审计机关对中央及地方各级政府财政预算收支及国有企业财务收支的审计。注册会计师审计又称民间审计、独立审计、社会审计,由独立的会计师事务所的注册会计师对经营主体所编制、提供的一整套财务报告,包含资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注,以及公司管理层对财务报告的声明和分析说明书进行审查,以确定所反映的信息是否符合《企业会计准则》(包括基本准则和具体准则)。如果报告主体还在境外上市,如新加坡、纽约等,审查的对比标准还要加上《国际财务报告准则》和《国际会计准则》;对反映的信息与比较标准的符合程度,即真实性、合法性和公允性,应由注册会计师在审计后出具审计报告,随公司财务报告一起公布。2006年2月15日,由财政部举行的中国会计审计体系发布会上,在发布《企业会计准则》后,也正式发布了48项注册会计师审计准则。国际会计师联合会(IFAC)所属的国际审计与鉴定准则理事会与中国注册会计师协会所属的中国审计准则委员会曾就中国审计准则国际趋同发表联合声明,阐明经济全球化背景下审计准则国际趋同的重要性以及双方的共同主

张。国际审计准则明晰项目在 2008 年年底完成之后,按照新体例改写后的准则结构更加清晰合理,语言表达更为平实易懂。包括美国、中国香港、澳大利亚、荷兰、日本等在内的许多国家和地区的审计准则制定机构和监管机构纷纷积极响应,予以肯定和支持。我国注册会计师协会秘书长陈毓圭也认为,我国要以实施审计准则为契机,加快国际趋同的步伐。实际上,我国现行审计准则在内容上已达到与国际趋同。

以上所述,就是我国当代审计和当代会计所面临的现实。

兰州商学院审计系系主任王学龙教授从事会计审计教学和研究工作 20 余年,为了适应教学新需要,组织力量编撰《审计学基础》一书。全书分为三大部分,首先是审计基本概念与职业规范,其次为审计理论与技术,再次是审计策略与程序。力求观念新颖,讲解透彻,简明扼要;浅近易懂,并遵循理论联系实际的要求,备有成套的案例和作业,通过具体操作练习,不仅体现学以致用,而且可以巩固扩大学习的效果。培养会计审计人才,必须以人为本,重视素质教育,恪守职业道德,实事求是,不搞欺骗,诚信廉明。原有的世界六大会计公司,无论人才、理论、技术、资金哪个方面,都居全球会计师行业第一,为何竟有破产沉沦消亡者?究其根源在于其最高管理层不讲求诚信,长期缺失职业道德修养。因此,在教学资料中搜集了一些反面的职业道德教育案例,也是有益的。

此书及其编撰者王学龙教授等,经立信会计出版社黄成良同志的热情推荐与介绍,非常感谢。我因年事已高,视力欠佳,未能细读全书,但对成长有为的同仁教师们,我一贯支持他们的发展,并乐而为之序。



时年实际八秩有九

2010 年 9 月

2006年2月15日,财政部发布了中国审计准则,实现了与当时国际审计准则的实质性趋同。近年来,随着美国次贷危机引发的全球金融危机和欧债危机的不断蔓延,世界经济复苏的不稳定性、不确定性明显上升,国际资本市场正在经历着“走出危机”、实现“善治”的转变,审计环境亦因此发生了重大变化。国际审计与鉴证准则理事会顺势而为,对国际审计准则作了重大修订。我国审计实务也面临着一系列亟待解决的重要问题。为此,中国注册会计师协会于2009年年初启动了审计准则的修订工作,并于2010年11月发布,2012年1月1日正式实施,以进一步完善我国审计准则,实现与国际审计准则的持续趋同。新审计准则全面体现了风险导向审计的要求。如果说2006年的准则建立了风险导向审计概念框架,那么,此次发布的审计准则则将现代风险导向审计理念全面、彻底地贯穿到整个审计实务中,真正开启了现代风险导向审计的新时代。有鉴于此,我们本着与时俱进的精神,着眼于审计专业人才培养的现实需要,重新修订了本教材。

此次修订的《审计学基础》,突出了以下几方面的特点:

(1) 依据审计学专业人才培养目标和要求,体现了基础性、原理性和专业性等特点。

(2) 结合国际国内审计理论与实践的最新发展,突出了现代风险导向审计的特征。

(3) 以注册会计师审计为主体,兼顾国家审计、内部审计,突出强调了现代审计的基本理念与基本方法。

(4) 以新颁布的审计职业规范为依据,较为全面地介绍了注册会计师审计准则、国家审计准则、内部审计准则和注册会计师职业道德概念框架的内容。

(5) 理论联系实际,体现了现实性与前瞻性、应用性和创新性的统一。

各章节的修订情况为:第一章增加了审计目的,并调整了各节结构;第二章增加了国家审计和内部审计的特征;第三章增加了注册会计

师执业准则和内部审计准则的内容;第四章增加了注册会计师职业道德概念框架的内容;第五章未予变化;第六章修订了财务报表审计目标、审计过程与审计目标的实现,以及财务报表审计责任的划分等内容;第七章修订了审计证据和审计工作底稿的相关内容;第八章增加了对函证的评价等内容;第九章调整了审计抽样的应用,增加了样本结果评价的内容;第十章增加了确定信息技术审计范围的内容;第十一章调整了初步业务活动的具体内容,修订了审计业务约定书的内容;第十二章修订了风险评估程序的概念和具体内容;第十三章修订了内部控制、实质性程序等表述方式及其内容;第十四章增加了“广泛性”等概念,对“强调事项段”、“其他事项段”等内容进行了修订。

本教材由王学龙教授、李菊香副教授担任主编。王学龙教授负责设计全书框架和对全书进行修改总纂,并编写第一章;李菊香副教授编写第六、七、八、九章;张红老师编写第二、三、四、五、十章;陈明旻老师编写第十一、十二、十三、十四章。本教材编写中参考了审计学相关论著,在此对有关作者致以衷心的感谢。

本教材是为审计专业、会计专业的教学需要而编写的,也可作为注册会计师、审计专业技术资格考试参考用书。同时也适合于广大经济管理人员、国家审计机关、民间审计组织和内部审计机构以及其他经济监督部门人员使用。

由于水平和时间有限,错误和不当之处在所难免,恳请同行和读者批评指正,以便今后改进和提高。

编 者

2014年1月

# 目录

## Contents

### 序

### 前言

## 第一篇 审计基本概念与职业规范

|                 |     |
|-----------------|-----|
| 第一章 总论          | 003 |
| 第一节 审计的产生与发展    | 003 |
| 第二节 审计的概念及本质    | 013 |
| 第三节 审计对象和目的     | 017 |
| 第四节 审计的职能与作用    | 019 |
| 第五节 审计假设        | 021 |
| 第六节 审计的种类       | 024 |
| 本章小结            | 032 |
| 复习思考题           | 032 |
| 练习题             | 033 |
| 第二章 审计组织及审计人员   | 036 |
| 第一节 审计组织概述      | 036 |
| 第二节 国家审计机关及审计人员 | 037 |
| 第三节 内部审计机构及审计人员 | 047 |
| 第四节 民间审计组织及审计人员 | 053 |
| 本章小结            | 059 |
| 复习思考题           | 060 |
| 练习题             | 061 |
| 第三章 审计准则        | 064 |
| 第一节 审计准则概述      | 064 |
| 第二节 国家审计准则      | 070 |
| 第三节 内部审计准则      | 073 |
| 第四节 注册会计师执业准则   | 076 |

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 本章小结 .....              | 087 |
| 复习思考题 .....             | 088 |
| 练习题 .....               | 089 |
| <b>第四章 审计职业道德</b> ..... | 094 |
| 第一节 概述 .....            | 094 |
| 第二节 国家审计人员职业道德规范 .....  | 095 |
| 第三节 内部审计人员职业道德规范 .....  | 097 |
| 第四节 注册会计师职业道德规范 .....   | 098 |
| 本章小结 .....              | 114 |
| 复习思考题 .....             | 114 |
| 练习题 .....               | 115 |
| <b>第五章 审计法律责任</b> ..... | 120 |
| 第一节 概述 .....            | 120 |
| 第二节 我国注册会计师法律责任 .....   | 123 |
| 第三节 国外注册会计师法律责任 .....   | 125 |
| 第四节 注册会计师如何避免法律诉讼 ..... | 128 |
| 本章小结 .....              | 131 |
| 复习思考题 .....             | 132 |
| 练习题 .....               | 132 |

## 第二篇 审计原理与技术

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| <b>第六章 审计目标</b> .....        | 137 |
| 第一节 财务报表审计的总体目标 .....        | 137 |
| 第二节 财务报表审计的责任划分 .....        | 141 |
| 第三节 认定与具体审计目标 .....          | 143 |
| 第四节 审计过程与审计目标的实现 .....       | 148 |
| 本章小结 .....                   | 150 |
| 复习思考题 .....                  | 151 |
| 练习题 .....                    | 151 |
| <b>第七章 审计证据和审计工作底稿</b> ..... | 155 |
| 第一节 审计证据 .....               | 155 |
| 第二节 审计工作底稿 .....             | 168 |
| 第三节 审计档案 .....               | 180 |
| 本章小结 .....                   | 185 |
| 复习思考题 .....                  | 185 |

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| 练习题 .....                    | 185        |
| <b>第八章 审计方法 .....</b>        | <b>189</b> |
| 第一节 审计方法程序的演变 .....          | 189        |
| 第二节 审计的一般方法 .....            | 195        |
| 第三节 函证 .....                 | 202        |
| 第四节 分析程序 .....               | 212        |
| 本章小结 .....                   | 218        |
| 复习思考题 .....                  | 219        |
| 练习题 .....                    | 219        |
| <b>第九章 审计抽样 .....</b>        | <b>222</b> |
| 第一节 审计抽样的概述 .....            | 222        |
| 第二节 审计抽样的基本原理和步骤 .....       | 228        |
| 第三节 审计抽样在控制测试中的应用 .....      | 238        |
| 第四节 审计抽样在细节测试中的应用 .....      | 248        |
| 本章小结 .....                   | 252        |
| 复习思考题 .....                  | 253        |
| 练习题 .....                    | 253        |
| <b>第十章 信息技术在审计中的运用 .....</b> | <b>256</b> |
| 第一节 信息技术对审计的影响 .....         | 257        |
| 第二节 信息技术审计范围的确定 .....        | 261        |
| 第三节 信息技术内部控制审计 .....         | 263        |
| 第四节 计算机辅助技术和电子表格的运用 .....    | 267        |
| 本章小结 .....                   | 269        |
| 复习思考题 .....                  | 269        |
| 练习题 .....                    | 270        |

### 第三篇 审计策略与程序

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| <b>第十一章 审计计划 .....</b>  | <b>275</b> |
| 第一节 初步业务活动 .....        | 275        |
| 第二节 总体审计策略和具体审计计划 ..... | 277        |
| 第三节 审计风险 .....          | 284        |
| 第四节 审计重要性 .....         | 287        |
| 本章小结 .....              | 298        |
| 复习思考题 .....             | 298        |
| 练习题 .....               | 299        |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| <b>第十二章 风险评估</b> .....          | 302 |
| 第一节 风险、风险管理和风险评估概述 .....        | 302 |
| 第二节 风险评估中对审计证据的获取和处理 .....      | 305 |
| 第三节 了解被审计单位及其环境 .....           | 308 |
| 第四节 了解被审计单位的内部控制 .....          | 311 |
| 第五节 评估重大错报风险 .....              | 325 |
| 本章小结 .....                      | 328 |
| 复习思考题 .....                     | 329 |
| 练习题 .....                       | 329 |
| <b>第十三章 风险应对</b> .....          | 333 |
| 第一节 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施 ..... | 333 |
| 第二节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序 .....  | 335 |
| 第三节 控制测试 .....                  | 339 |
| 第四节 实质性程序 .....                 | 346 |
| 本章小结 .....                      | 351 |
| 复习思考题 .....                     | 351 |
| 练习题 .....                       | 351 |
| <b>第十四章 审计报告</b> .....          | 356 |
| 第一节 审计报告概述 .....                | 356 |
| 第二节 审计报告的类型及其确定 .....           | 361 |
| 第三节 其他影响审计报告类型的因素 .....         | 366 |
| 第四节 审计报告的格式和内容 .....            | 369 |
| 本章小结 .....                      | 380 |
| 复习思考题 .....                     | 381 |
| 练习题 .....                       | 381 |
| <b>参考书目</b> .....               | 387 |

## 第一篇

# 审计基本概念与职业规范



# 第一章 总 论

## 本章学习目的

本章主要概述了审计产生的动因、审计的本质、审计职能、审计假设及审计分类等基本理论与基本知识。通过本章学习,学生能够了解审计产生、发展的历史过程及其规律,掌握审计学科的理论要素,理解在社会经济生活中实行审计制度的必要性和重要性等,为以后学习打好坚实的基础。

审计学是研究审计产生和发展规律的学科,涉及审计的性质、审计关系、审计对象和方法等一系列理论问题。在奴隶社会和封建社会,人们仅仅有一些审计思想,尚不能构成理论体系。随着商品经济的发展,财务审计理论首先产生并不断完善。第二次世界大战以后,由于科学技术的推动,出现了抽样审计、制度基础审计、电算化系统审计、经营管理审计及绩效审计等方面的理论。可以说,审计学是在总结审计实践经验的基础上产生,并随着审计实践的发展而发展起来的。审计学发展至今,已成为一门具有综合性的应用科学。它不仅具有很强的理论性,而且具有实践性和技术性。审计学作为一门独立学科,一般由审计学原理、部门审计学、审计史、国际审计学、比较审计学和审计技术等学科组成。审计学研究的任务是:不断收集历史资料,总结已有的经验;借鉴其他学科思维方法、成果以及国外的先进成果;探索审计活动及其研究的规律;揭示未来发展的趋势。我们遵循理论源于实践并指导实践的原则,以民间审计为主线,兼顾国家审计和内部审计的知识要点,分析阐述如下。

## 第一节 审计的产生与发展

### 一、我国审计的产生和发展

审计是在人类社会经济发展到一定阶段的产物。在中外审计发展史上,首先出现的都是为统治阶级服务的官厅审计。中华民族具有五千多年的文明史,创造了很多辉煌的古代科技文明,社会科学也不落人后。审计作为一门社会科学,作为一种职业活动,在中国古代早就存在,无论是方法、技术、组织还是思想观念都在不断发展。

从开展的审计活动来看,中国古代审计活动是从西周开始的,“宰夫”一职掀开

了审计组织的序幕;战国时期“御史”一职的出现大大加强了统治阶级对审计活动的管理。“御史”一职始于战国,定型于秦汉,完善于唐代,这一官职沿袭了一千多年,成为中国古代历朝历代必设的审计官职,为审计活动的顺利进行提供了组织准备。两晋、南北朝时期的比部,宋朝时期的审计院,清末设置的审计司等等都体现着中国历代审计机构的逐步健全。

从建立的审计制度来看,中国古代统治阶级为巩固其长治久安的地位,也十分强调建立和完善审计制度。例如,西周的“九府”出纳及交互考核制度,始于西周完善于春秋战国时期发展于秦朝的“上计制度”,始于北齐完善于唐朝的勾稽制度,北宋时期的财审合一制度等等都体现出中国古代比较健全的审计制度。

从审计思想来看,中国古代也有一些伟大的审计思想家和突出的审计著作。例如,《周礼》一书的某些内容就反映了当时一些审计思想和审计制度;春秋时期管仲及其专著《管子》一书中的某些言论反映了他的一些审计思想,其中最著名的“明法审数”思想影响了很多朝代的审计活动,是世界上最古老的审计原则;战国时期的李悝及其专著《法经》、商鞅及其专著《商君书》都反映出一些审计思想;清末时期立宪派提出的审计独立性思想、三权分立思想、审计决议合议制思想等;民国时期的很多专家提出的很多审计理论和审计思想,如谢霖、徐永祚、潘序伦等都在审计实践活动和审计理论方面作出了伟大的贡献,为中国审计理论研究奠定了基础。

综观我国审计发展史,大体可分为六个阶段:西周初期初步形成阶段;秦汉时期最终确立阶段;隋唐至宋日臻健全阶段;元明清停滞不前阶段;中华民国不断演进阶段;新中国振兴阶段。

西周时期,国家财计机构分为两大系统:一是地宦大司徒系统,掌管财政收入;二是天宦冢宰系统,掌管财政支出。天宦所属中大夫司会,为主宦之长,主天下之大计,本为分掌王朝财政经济的审核和监督。《周礼》中记载:“凡上之用,必考于司会。”即凡帝王所用的开支,也都要受司会的检查,可见司会的权力很大。而且书中还说:“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成。”即司会每旬、每月、每年都要对下级送上来的报告加以考核,以判断每一个地方官吏每月和每年所编制的报告是否真实、可靠,再由周王据此决定赏罚。这是西周内部审计的形成。我国国家审计的起源,基于西周的宰夫。《周礼》记载:“宰夫岁终,则令群吏正岁会。月终,则令正月要。旬终,则令正日成。而考其治,治以不时举者,以告而诛之。”即年终、月终、旬终的财计报告先由宰夫命令督促各部门官吏整理上报,宰夫就地稽核,发现违法乱纪者,可越级向天宦冢宰或周王报告,加以处罚。由此可见,宰夫是独立于财计部门之外的职官,标志着我国国家审计的产生。

美国著名审计史学家迈克尔·查特菲尔德在其名著《会计思想史》一书中对我国西周的审计制度进行了充分肯定,指出:“在内部管理、预算和审计程序方面,中国西周时期在古代世界可以说是无与伦比的。”

秦汉时期,我国审计主要表现在以下三个方面:一是初步形成了统一的审计模

式。秦汉时期是我国封建社会的建立和成长时期,封建社会经济的发展,促进了秦汉时期逐渐形成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。秦朝,中央设“三公”、“九卿”辅佐政务。御史大夫为“三公”之一,执掌弹劾、纠察之权,专司监察全国的民政、财政以及财物审计事项,并协助丞相处理政事。汉承秦制,西汉初中央仍设“三公”、“九卿”,仍由御史大夫领掌监督审计大权。二是“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。这种制度始于周朝,至秦汉时期日趋完善,形成了“上计律”。“上计律”把上计作为一种专门制度,定为法律条款,从而使审计与法相联系,成为我国审计立法的开端。三是审计地位提高,职权扩大。御史制度是秦汉时代审计建制的重要组成部分,秦汉时代的御史大夫不仅执掌政治、军事监察大权,还执掌经济监督之权,控制和监督财政收支活动,勾稽总考财政收入情况。应该指出的是,秦汉时期审计制度虽已确立,但仍属初步发展时期。

隋唐时代是我国封建社会的鼎盛时期,宋代是我国封建社会经济的持续发展时期。隋唐至宋,中央集权不断加强,官僚系统进一步完善,审计在制度方面也随之日臻健全。隋开创一代新制,设置比部,隶属于都官或刑部,掌管国家财计监督,行使审计职权。唐改设三省六部,六部之中,刑部掌天下律令、刑法、徒隶等政令,比部仍隶属于刑部,凡国家财计,不论军政内外,无不加以勾稽,无不加以查核审理。比部审计之权通达国家财经各领域,而且一直下伸到州、县。由此可见,唐代的比部审查范围极广、项目众多,而且具有很强的独立性和较高的权威性。宋代审计,一度并无发展。元丰改制后,财计官制复唐之旧,审计之权重归刑部之下的比部执掌,审计机构重获生机。此外,还专门设置“审计司”,隶属于太府寺。可见,北宋审计院的建立,是为我国“审计”的正式命名,从此,“审计”一词便成为财政监督的专用名词,对后世中外审计建制具有深远的影响。

元明清各朝,君主专制日益强化,审计虽有发展,但总体上说是停滞不前。元代取消比部,户部兼管会计报告的审核,独立的审计机构即告消亡。明初设比部,不久即取消,洪武十五年设置都察院,以左右都御史为长官,审察中央财计。清承明制,设置都察院,职掌为“对君主进行规谏,对政务进行评价,对大小官吏进行纠弹”,成为最高的监察、监督、弹劾和建议机关。虽然明清时期的都察院制度有所加强,但其行使审计职能,却具有一揽子性质。由于取消了比部这样的独立审计组织,其财计监督和国家审计职能严重削弱,与唐代行使司法审计监督职能的比部相比,后退了一大步。

辛亥革命结束了清王朝的封建统治,成立了中华民国。1912年在国务院下设审计处,1914年由北洋政府改名为审计院,同年颁布了《审计法》。国民党政府根据孙中山先生五权分立的理论,设立司法、立法、行政、考试、监察五院。在监察院下设审计部,各省(市)设审计处,不能按行政区域划分的企事业单位,如国库、铁路

局、税务机关等,则根据需与可能设审计办事处,分别对中央和地方各级行政机关以及企事业单位的财政和财务收支实行审计监督。国民党政府也于1928年颁布《审计法》和实施细则,次年还颁布了《审计组织法》,规定审计人员有审计、协审、稽察等职称。与此同时,我国资本主义工商业有所发展,随之民间审计应运而生。1929年,《公司法》的公布以及后来有关税法和破产法的施行,也对职业会计师事业的发展起了推动作用。自20年代以后,在一些大城市中相继成立了会计师事务所,如谢霖创办的正则会计师事务所(1921年,北京),潘序伦创办的立信会计师事务所(1927年,上海),奚玉书创办的公信会计师事务所(1927年,北京)和徐永祚创办的徐永祚会计师事务所(1927年,上海)。这些事务所广泛接受委托人委托办理查账等业务,使民间审计得到了发展。可以说,这一时期,我国审计日益演进、有所发展,但由于政治不稳定,经济发展缓慢,审计工作一直没有长足的进展。

中华人民共和国建立以后,国家没有设置独立的审计机构。对企业的财税监督和货币管理,是通过不定期的会计检查进行的。中共十一届三中全会以来,党和政府把工作重点转移到经济建设上来,并采取了一系列的方针政策。为适应这种需要,我国在1980年恢复和重建了注册会计师制度,财政部颁布了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,并且在改革开放中获得了迅速发展。1986年7月,国务院发布了《中华人民共和国注册会计师条例》,标志着我国民间审计的发展进入了一个新阶段。1988年11月,中华人民共和国注册会计师协会(以下简称中注协,即CICPA)成立,标志着我国民间审计步入职业化发展之路。1994年1月1日《中华人民共和国注册会计师法》的实施,使民间审计步入了法制化轨道。1996年10月4日,中注协加入亚太会计师联合会,并于次年4月当选为理事。1997年5月8日,国际会计师联合会(IFAC)全票通过,接纳中注协为正式会员,标志着我国民间审计开始步入国际化的轨道。与此同时,我国已把“建立国家审计机构,实行审计监督”载入我国1982年修改的《中华人民共和国宪法》,并于1983年9月成立了我国国家审计的最高机关——审计署,并在县以上各级人民政府设置各级审计机关。1985年8月我国发布了《国务院关于审计工作的暂行规定》;1998年11月颁布了《中华人民共和国审计条例》;1995年1月1日《中华人民共和国审计法》的实施,从法律上进一步确立了国家审计的地位,为其进一步发展奠定了良好基础。为了全面开展审计工作,完善审计监督体系,加强部门、单位内部经济监督和管理,我国于1984年在部门、单位内部成立了审计机构,实行内部审计监督。1985年10月发布了《审计署关于内部审计工作的若干规定》,在各级审计机关、各级主管部门的积极推动下,内部审计蓬勃发展。2003年3月,审计署颁布修订后的《审计署关于内部审计工作的规定》。至此,我国形成了国家审计、民间审计和内部审计三位一体的审计监督体系,审计制度和审计工作进入了振兴时期。