



高等院校会计与财务管理系列教材

(第二版)

A 审 计 学

A u d i t i n g

上官晓文 廖声华 主编

 上海财经大学出版社

013069322

F239.0-43
115-2

高等院校会计与财务管理系列教材

审计学

(第二版)

上官晓文 廖声华 主编



SHEN JI XUE
审计学
(第二版)

主编 上官晓文 廖声华

上海财经大学出版社
地址: 上海市邯郸路88号
电话: 021-24238300
网址: <http://www.shufe.com>
电子邮箱: shufe@shufe.com
全国新华书店经销
上海财经大学图书馆藏
2013年3月第1版 2013年3月第1次印刷



北航

C1677637



上海财经大学出版社

F239.0-43
115-2

013060335

上海财经大学图书馆

图书在版编目(CIP)数据

审计学/上官晓文,廖声华主编. —2版. —上海:上海财经大学出版社,2013.9

(高等院校会计与财务管理系列教材)

ISBN 978-7-5642-1697-9/F·1697

I. 审… II. ①上…②廖… III. 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 168027 号

(第二版)

主编 上官晓文 廖声华

- ☐ 责任编辑 黄芸
- ☐ 封面设计 张克瑶
- ☐ 责任校对 卓妍 胡芸 赵伟



SHEN JI XUE

审 计 学

(第二版)

上官晓文 廖声华 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路321号乙 邮编200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

启东市人民印刷有限公司印刷装订

2013年9月第2版 2013年9月第1次印刷

787mm×1092mm 1/16 23.25印张 595千字

(练习册 9.75印张 330千字)

印数:7 001—12 000 定价:48元

(本书免费赠送练习册)

上海财经大学图书馆

编 委 会

主 任:袁树民

副主任:刘文国 丁小云

委 员:(按姓氏笔画为序)

上官晓文 王 丹 王秀春 王 纯

刘锦辉 刘 莹 任海峙 宋本强

李 红 李绍敬 应小陆 张慧珏

姜雅净 钱红华 贾建军 廖声华

总 序

“高等院校会计与财务管理系列教材”是专为教学型大学会计本科所编写的专业课程教材,其编写奉行“在探讨会计理论的同时,更注重会计实务的交融;在考虑内容更新的同时,更关心应用案例的联动”的原则。自2007年以来,围绕学校人才培养目标,我们一直注重本系列教材的体系完善、内容更新,力求有所创新。我们坚持每次印刷前的“小修订”、每4~5年的“大修订”,以使教材既有连续性和继承性,又具有时代气息。

上海金融学院是一所以经济、管理学科为主,工、法、文、理协同发展的教育型高等院校,会计学科是其重要的组成部分,深刻认识学校在高校分类发展中教学型类别的专业建设,使本系列教材的建设具有培养以应用为重且兼具诚信素养和国际化视野的会计专业人才的特色。

财政部在《会计行业中长期人才发展规划(2010—2020年)》中指出:“随着经济全球化深入发展,企业跨国经营、资本跨境流动日益频繁,科技进步日新月异,知识经济方兴未艾,会计人才在经济社会发展中的基础性、战略性、关键性作用更加凸显,会计人才的竞争已经成为国家、地区和单位间竞争的焦点之一。”制定并实施此规划,是深入贯彻人才强国战略的重大举措,是推动会计行业科学发展的必然要求,是会计行业在激烈的国际竞争中赢得主动的战略选择,对于促进加快经济发展方式转变、更好地服务经济社会发展具有重大意义。

高等院校承担了会计教育的主要部分,是会计人才培养的重要部门。会计是国际通用的商业语言,会计行业的发展对中国快速市场化、国际化有重要影响。中国要在世界经济大家庭中发挥作用,会计专业人员肩负历史责任,培养符合现代社会经济发展需要的会计人才就是会计教育界的首要任务,而编写符合会计教学要求的教材就是提高会计教学质量的具体措施之一。

编写适用于培养高素质应用型人才的高水平、高质量的会计系列教材,是我们多年的心愿。本系列教材在强调应用型会计人才的要求,会计应用技能、创新能力、会计知识的复合面,以及国际化视野等方面,做了多方位的尝试,凸显教材编写特色,具体表现在:

1. 本系列教材强调在专业知识内容编排体系上有所创新,引用最新教学和科研成果。
2. 本系列教材增加案例分析内容,培养学生解决实际问题的能力,学生参与讨论和撰写讨论分析报告。
3. 本系列教材以会计岗位职业能力需求为切入点,以岗位调查和素质、知识、能力的分析为依托,对传统会计知识优化整合,把知识点、能力要素落实到具体课程中,建立与会计岗位相互对应、实务与实践相结合的教学模块,弥补传统课程“重理论、轻实践”的缺陷,培养学生的应用能力。
4. 本系列教材编写课程实习内容,对掌握和理解有难度的内容,安排学生开展实习和实验,以提高学习效果,使会计理论与会计实务密切衔接。将会计岗位的基本技能逐一分解,安排专项的实践课题,通过实践检验会计理论知识的学习效果。

本系列教材自2007年以来,已出版包括《基础会计》、《会计学》、《中级财务会计》、《成本会

计》、《管理会计》、《金融会计》、《税务会计》、《国际会计》、《财务管理》、《审计学》、《会计信息系统》、《财务报表分析》、《预算会计》、《会计伦理》14本教材,有的教材已再版并累计印刷多次。此次全部修订再版,为便于教学,每本教材都配有练习册或配套光盘。

我们为自己规定的编写本系列教材的任务,以及教材要达到的教学目的,很可能超越了我们的人力、教学经验、学识水平所容许的范围。因此,本系列教材可能在安排和表述上不够妥当,甚至某些错误恐亦难以避免,恳请读者批评指正。

本系列教材编委会

2013年8月

第二版前言

为了适应我国企业会计准则和审计准则的变化,我们在2008年出版的《审计学》教材基础上,组织修改、补充编写了本教材。这次修改变动幅度较大,增加了信息技术对审计的影响、人力资源与工薪循环审计、职业道德与法律责任、对舞弊和法律法规的考虑等章节;以风险导向审计为基础,调整了具体业务章节的结构,力求清晰;在内容上,关注审计学科最新发展状况,理论与实务相结合,力求新颖,尽量满足培养应用型人才的需要。

本书分为三篇:基础理论篇、业务循环篇、道德法规篇,共二十章。第一章至第九章为上篇,介绍了审计的基本概念、注册会计师审计准则规范体系、审计目标、审计计划、审计证据、审计程序与审计方法、信息技术对审计的影响、审计工作底稿、风险评估和风险应对等;第十章至第十八章为中篇,介绍了审计实务,按企业业务循环划分为销售与收款循环审计、采购与付款循环审计、生产与存货循环审计、人力资源与工薪循环审计、筹资循环审计、投资循环审计,同时对货币资金审计、完成审计工作和审计报告等进行了介绍;第十九章和第二十章为下篇,分别介绍了职业道德与法律责任以及对舞弊和法律法规的考虑。

本书由上官晓文、廖声华主编。第一章、第二章、第十二章、第十四章、第十五章、第十九章由上官晓文负责编写;第三章、第四章、第七章由李雪琴负责编写;第五章、第十七章由董文燕、胡娅梅负责编写;第六章、第十三章、第二十章由俞敏负责编写;第八章、第九章、第十一章、第十六章、第十八章由廖声华负责编写;第十章由魏晓雁负责编写。最后,由上官晓文和廖声华共同修改、补充和定稿。

此外,本书仍然附有配套练习册,供读者习作参考。

受编写时间和水平所限,书中可能存在一些不贴切、不完善甚至错误的地方,恳请读者不吝赐教,我们衷心感激并将在再次出版过程中调整、补充、修改。

上海金融学院

编者

2013年8月

目 录

总序/1

第二版前言/1

上篇 基础理论篇

第一章 审计概述/3

第一节 审计发展历程/3

第二节 审计含义/6

第三节 审计分类/8

第二章 审计目标与审计模式/11

第一节 审计目标/11

第二节 审计模式/16

第三节 审计过程/18

第三章 审计计划/26

第一节 初步业务活动/26

第二节 总体审计策略和具体审计计划/30

第三节 审计重要性/39

第四节 审计风险/44

第四章 审计证据/50

第一节 审计证据的性质/50

第二节 获取审计证据的审计程序/54

第三节 函证/56

第四节 分析程序/63

第五章 审计程序与审计方法/68

第一节 审计程序/68

第二节 审计基本方法/80

第三节 审计抽样/82

第六章 信息技术对审计的影响/95

第一节 信息技术对审计过程的影响/95

- 第二节 信息技术审计范围的确定/98
- 第三节 信息技术内部控制审计/100
- 第四节 计算机辅助审计技术和电子表格的运用/104

第七章 审计工作底稿/106

- 第一节 审计工作底稿概述/106
- 第二节 审计工作底稿的格式、要素和范围/108
- 第三节 审计工作底稿的归档/113

第八章 风险评估/118

- 第一节 风险评估概述/118
- 第二节 了解被审计单位及其环境/122
- 第三节 了解被审计单位内部控制(一)/133
- 第四节 了解被审计单位内部控制(二)/136
- 第五节 了解被审计单位内部控制(三)/145
- 第六节 评估重大错报风险(一)/154
- 第七节 评估重大错报风险(二)/157
- 第八节 评估重大错报风险(三)/159

第九章 风险应对/162

- 第一节 总体应对措施/162
- 第二节 进一步审计程序(一)/164
- 第三节 进一步审计程序(二)/166

中篇 业务循环篇

第十章 销售与收款循环审计/175

- 第一节 销售与收款循环审计概述/175
- 第二节 销售与收款循环的内部控制/179
- 第三节 销售与收款循环的控制测试/185
- 第四节 销售与收款循环的实质性程序/189

第十一章 采购与付款循环审计/205

- 第一节 采购与付款循环审计概述/205
- 第二节 采购与付款循环的内部控制/207
- 第三节 采购与付款循环的控制测试/211
- 第四节 采购与付款循环的实质性程序/212

第十二章 生产与存货循环审计/222

- 第一节 生产与存货循环审计概述/222

第二节	生产与存货循环的内部控制/225
第三节	生产与存货循环的控制测试/226
第四节	生产与存货循环的实质性程序/228
第十三章	人力资源与工薪循环审计/239
第一节	人力资源与工薪循环的特点/239
第二节	人力资源与工薪循环的内部控制/241
第三节	人力资源与工薪循环的控制测试/243
第四节	人力资源与工薪循环的实质性程序/246
第十四章	筹资循环审计/250
第一节	筹资循环审计概述/250
第二节	筹资循环的内部控制/252
第三节	筹资循环的控制测试/253
第四节	筹资循环的实质性程序/255
第十五章	投资循环审计/263
第一节	投资循环审计概述/263
第二节	投资循环的内部控制/266
第三节	投资循环的控制测试/267
第四节	投资循环的实质性程序/268
第十六章	货币资金审计/276
第一节	货币资金概述/276
第二节	货币资金的内部控制及控制测试/276
第三节	货币资金的实质性程序/279
第十七章	完成审计工作/284
第一节	期初余额审计/284
第二节	期后事项审计/286
第三节	或有事项审计/290
第四节	关联交易审计/293
第五节	持续经营审计/296
第十八章	审计报告/300
第一节	审计报告的作用和种类/300
第二节	审计报告的基本类型/302
第三节	审计报告的编制要求与程序/309
第四节	比较数据/310

下篇 道德法规篇

第十九章 职业道德与法律责任/325

第一节 职业道德/325

第二节 法律责任/331

第二十章 对舞弊和法律法规的考虑/338

第一节 财务报表审计中与舞弊相关的责任/338

第二节 财务报表审计中对法律法规的考虑/351

参考文献/357

上篇

基础理论篇

上篇

基础数学

第一章

审计概述

本章要点

- ※ 审计发展历程
- ※ 审计含义
- ※ 审计分类

第一节 审计发展历程

一、审计产生的基础

审计是一种社会经济现象,它是为满足社会需要而产生和发展的。随着社会生产力的提高和社会经济的发展,当财产所有者不能直接管理和经营其所拥有的财富时,就有必要授权或委托他人代为管理和经营,这就导致了财产所有权与经营权的分离,从而也就产生了委托与受托代理之间的经济责任关系。

在委托代理早期,委托人授予代理人的主要是财产的管理权,代理人所要承担的受托责任主要是保护财产的安全和完整,使财产保值。随着委托代理制度在经济社会中的日益普遍,受托责任的内容也得以扩大,代理人除了获得财产的管理权外,更主要的是获得了财产的经营权,此时的代理人就可以支配运用和处置所管理的财产,进行营利性的开发活动,他们不但要使财产保值,更重要的是要使财产增值。财产所有者为了维护自身的经济利益,需要对其管理和使用情况进行有效监督;同时财产经管人受托经管财产所有者的财产后,需要向委托人证明自己有效管理和使用财产的情况,以得到相应的报酬或解脱自身的经管责任,这都需要有一个具有相对独立身份的第三者加以检查和评价。于是便产生了对代理人受托责任履行情况的监督问题,审计就是在这样的经济背景下产生的。

因此,审计是基于经济监督的客观需要而产生的。受托经济责任关系的建立是审计产生的前提条件,也是审计产生与发展的客观基础。

二、我国审计发展历程

我国是世界上较早产生审计的国家之一,它经历了漫长的发展过程。

审计的最初形态是政府审计。根据《周礼》一书的记载,我国政府审计最早产生于西周,其主要标志是“宰夫”这一官职的出现,西周是我国审计的萌芽时期。秦汉时期的审计主要表现

在三个方面:一是初步形成了审计制度与监察制度相结合的统一审计模式;二是“上计”制度的日趋完善;三是审计地位的提高、职权的扩大。秦汉时期是我国审计的确立时期。隋朝在刑部下设“比部”对账册簿籍进行稽查。唐朝沿用隋制,在刑部下设“比部”,唐朝的“比部”是独立于财会部门之外的专门性质的审计机构。宋太宗淳化三年,设“审计院”,审查财政收支,这是我国首次出现的以“审计”命名的审计机构,从此“审计”一词便成为财政经济监督的专门用语,所以说隋、唐、宋时期是我国审计的日臻健全时期。元、明、清各朝,君主专制日益强化,审计虽有发展但总体上停滞不前,可以说元、明、清各朝是我国审计的衰弱时期。民国时期是我国审计的演进时期,辛亥革命后,开始有了国会,同时建立了审计制度。1912年,在国务院下设“审计处”,1914年改“审计处”为“审计院”,同年颁布了《审计法》和《审计法实施规则》。这是我国正式颁行的第一部《审计法》。中国改革开放后是审计的振兴时期。从中华人民共和国成立至中共十一届三中全会这20多年间,我国没有设立独立的审计机构,审计的监督职能分别由财政、税务等专业监督部门执行。党的十一届三中全会后,我国开始恢复审计工作,并进入规范化、法制化的发展时期。1982年第五届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国宪法》明确提出要建立政府审计机构,实行审计监督;1983年中华人民共和国审计署正式成立;1985年发布了《国务院关于审计工作的暂行规定》;1988年颁发了《中华人民共和国审计条例》;1994年10月发布了《中华人民共和国审计法》,以后相继制定和颁布了“审计规范”、“中华人民共和国审计署令第1号至第6号”。审计法规的实施和审计机关的建立,标志着我国政府审计有了法律保障和组织保障,确立了我国政府审计工作的地位。

注册会计师审计最早产生于西方经济发达的国家,我国注册会计师审计出现较晚。1918年北洋政府农商部颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》,并于同年批准著名会计学家谢霖先生为中国第一位注册会计师,谢霖创办的中国第一家会计师事务所也获批准成立。1930年国民政府颁布了《会计师条例》,确立了会计师的法律地位。1925年在上海成立了“全国会计师公会”。1933年,成立了“全国会计师协会”。党的十一届三中全会后开始陆续设立会计顾问处。1980年财政部颁布了《中华人民共和国中外合资经营企业所得税法实施细则》,同年,财政部颁发了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,标志着我国注册会计师行业开始复苏。1981年,“上海会计师事务所”宣告成立,成为新中国第一家由财政部批准独立承办注册会计师业务的会计师事务所。1984年,财政部印发《关于成立会计咨询机构问题的通知》,明确了注册会计师应该办理的业务。1985年实施的《中华人民共和国会计法》规定:“经国务院财政部门批准组成会计师事务所,可以按照国家有关规定承办查账业务。”这是新中国成立以来第一次通过法律形式对注册会计师的地位和任务所作的规定,有力地推动了注册会计师审计的发展。1986年,国务院颁布《中华人民共和国注册会计师条例》,1988年财政部领导下的中国注册会计师协会正式成立。1996年,中国注册会计师协会加入亚太会计师联合会,并于1997年亚太会计师联合会第四十八次理事会上当选为理事。同年国际会计师联合会(IFAC)全票通过,接纳中国注册会计师协会为正式会员,同时成为国际会计准则委员会的正式成员。1991年恢复了全国注册会计师统一考试。1993年,第八届全国人大常委会第四次会议审议通过《中华人民共和国注册会计师法》。经财政部批准,中国注册会计师协会自1994年开始起草独立审计准则,至2003年,先后分6批制定了独立审计准则。2006年,中国注册会计师协会拟定了《中国注册会计师鉴定业务基本准则》,修订了《中国注册会计师审计准则第1142号》等26项准则。这些法规与准则的公布,进一步规范了注册会计师的执业行为,使我国注册会计师审计步入了法制化、规范化的发展轨道。

我国内部审计的萌芽可以追溯至西周时代,几乎与政府审计同步。西周的司会掌管政府会计工作,不仅负责宫廷账簿记录的管理,同时也负责对宫廷记录的稽核。进入封建社会以后,地方各级政府向朝廷承担着完成地方赋税的经济责任。此时的宫廷审计具有内部审计和外部审计的双重性质。进入中世纪和近代以后,内部审计有了进一步的发展,其主要标志是出现了独立的内部审计人员。我国现代内部审计是伴随政府审计的恢复和重建而产生和发展起来的。1983年,我国恢复政府审计监督制度的同时,国家审计署开始筹划我国的内部审计工作。1985年,国务院和审计署先后发布《内部审计暂行办法》、《关于内部审计若干规定》。从此,我国内部审计事业得以快速发展。1987年,中国内部审计协会成立,同年12月加入国际内部审计师协会。1995年7月审计署颁布《关于内部审计工作的规定》,明确了我国内部审计的任务、职责、权限、机构设置、审计范围、审计程序及职业道德标准等,进一步规范了我国的内部审计工作。2003年起,我国正式施行《内部审计基本准则》等一系列内部审计准则体系。

三、西方审计发展历程

西方政府审计的起源可以追溯到公元前5世纪左右。当时的古埃及、古罗马和古希腊就有了官厅审计机构及政府审计的史实。到公元前3世纪左右,“双人记账制”、“专人核账制”已十分普及,并形成了一种定期的会计稽核制度。到中世纪,西方国家的封建王朝大多设有审计机构和审计官员,对国家的财政收支进行审计监督。法国在资产阶级大革命之前就设有审计厅,在资产阶级大革命后,拿破仑创建了审计法院。欧洲的许多国家于19世纪在各自的宪法和特别法令中都规定了审计的法律地位。美国虽然只有200多年的历史,但它重视经济管理,这就促成了美国经济的迅速发展。1919年,经众、参两院建议组成预算特别委员会,把政府的账目审计从财政部的业务中分离出来。1921年,美国公布了《预算和会计法》,建立了美国的最高审计机关——总会计局,美国总会计局是最典型的隶属于国会的审计机关。英国的审计具有悠久的历史,是近代审计的发源地。1215年,英国颁布了《大宪章》,奠定了英国政府审计产生和发展的政治基础。1785年,根据《更好检查和审计国王公共账目的法案》,取消了国库审计官一职,组建五人审计委员会,执行政府审计监督。1834年颁布了修订审计制度的法案,改建国库审计部。1866年《国库和审计部法案》在伦敦会议上通过。1984年起《政府审计法》生效,取消国库审计部,成立了政府审计署。除英、美之外,加拿大的审计长公署也属于国家立法部门的独立审计机关。法国、德国的政府审计机关隶属于司法系统,中国、苏联、北欧一些国家的政府审计机关隶属于行政系统。日本则是另外一种类型,它的最高政府审计机关是会计检察院,直接对天皇负责。

注册会计师审计最早出现在英国。以1720年英国“南海公司”舞弊案为起点,英国议会聘请会计师查尔斯·斯耐尔(Charles Snell)对南海公司的会计账目进行审查。1721年斯耐尔以“会计师”的名义出具了一份确认该公司存在虚假会计记录、进行舞弊的查账报告书,从而宣告了注册会计师的诞生,揭开了注册会计师审计走向现代的序幕。查尔斯·斯耐尔是世界上第一位注册会计师,其所撰写的查账报告是世界上第一份审计报告。1844年,英国政府颁布《公司法》。1845年,英国又对《公司法》进行了修订,促进了注册会计师审计业务的迅速发展,职业会计师队伍迅速扩大。1853年,在苏格兰爱丁堡创立了世界上第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。该协会的成立标志着注册会计师职业的正式诞生。20世纪初,全球经济发展中心逐步移向美国。1886年,纽约公布了《公证会计师法》。1887年,“美国公共会计师协会”正式组建。1916年,改组为“美国会计师协会”。到1957年发展为“美国注册会计

师协会”(AICPA),成为世界上最大的注册会计师审计专业团体。第二次世界大战后,世界经济空前繁荣,经济发达国家通过各种渠道推动本国企业向海外拓展,跨国公司得到了空前发展。国际资本的流动带动了注册会计师审计的跨国界发展。

约公元 1000 年起,英国首先出现了一种独特的审计形式:行会审计(内部审计)。18 世纪产业革命以后,西方股份公司大量涌现,企业所有权与经营权发生了分离。面临经济活动日趋复杂的情况,企业内部审计机构开始担负着双向服务的责任,即既要向股东提供企业财务状况及其盈利情况,同时也要向董事会、经营管理人员提供企业内部经营管理信息和市场信息,近代内部审计开始产生并发展。英国议会在 1844 年制定的《公司法》中,明确要求企业设立监事一职,进行内部审计,从而初步确立了近代内部审计制度。1941 年,维克多·Z. 布瑞克(Victor Z. Brink)出版了第一本内部审计著作《内部审计学》,宣告了内部审计学科的诞生;约翰·B. 瑟斯顿(John B. Thurston)联合一些有识之士在美国纽约创立了“内部审计师协会”。20 世纪 60 年代,管理审计开始与经营审计合二为一,70 年代又相继出现环境审计、社会审计等新形式。当今西方社会,内部审计已经成为企业内部经济运行的一种重要约束机制。

第二节 审计含义

一、国内外典型表述

审计含义是对审计实践的科学总结,是对审计这一客观事物特有属性的揭示。随着审计业务的持续发展和审计目的的不断演变,审计含义也随之变化。“审计”一词最初的含义是查账,而今查账早已不是审计的全部。目前,关于审计的定义国内外主要有以下典型表述。

(一)我国典型表述

《中华人民共和国审计法实施条例》(1997 年 10 月 21 日中华人民共和国国务院令第 231 号公布,2010 年 2 月 2 日国务院第 100 次常务会议修订)第 2 条对审计所下的定义是:“审计是审计机关依法独立检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、会计报表以及其他与财政收支、财务收支有关的资料和资产,监督财政收支、财务收支真实、合法和效益的行为。”

我国审计理论和实务工作者普遍认为:“审计是由专职机构和人员,依法对被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查,评价经济责任,用以维护财经法纪、改善经济管理、提高经济效益、促进加强宏观调控的独立性经济监督活动。”

(二)美国典型表述

美国会计学会在 1972 年的《基本审计定义公告》中对审计的定义是:“审计是指为了查明有关经济活动和经济事项的认定与所制定标准之间的一致程度而客观地收集和评估证据,并将结果传递给有利害关系的使用者的系统过程。”同年,美国审计总局对审计下的定义是:“审计,包括审查会计记录、财务事项和财务报表,但就审计总局的全部工作来说,它还包括如下内容:(1)查核各项工作是否遵守有关的法律和规章制度;(2)查核各项工作是否经济和有效率;(3)查核各项工作的结果,以便评价其是否已有效地达到了预期的目标(包括立法机构规定的目标)。”

美国密歇根州立大学 Alvin A. Arens 等在 *Auditing—An Integrated Approach* 一书中对审计下的定义是:“审计是为了确定和报告某一经济实体的可计量信息与既定标准之间的一致程度而进行的证据收集和评价。”