

高等学校会计类在线开放课程教材  
省级精品在线开放课程教材

# 审计学

## Auditing

王砚书 刘洪锋 武侠 主编

**FE** 东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press



高等学校会计类在线开放课程教材  
省级精品在线开放课程教材

# 审计学

Auditing

王砚书 刘洪锋 武侠 主编



东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

## 图书在版编目 (CIP) 数据

审计学 / 王砚书, 刘洪锋, 武侠主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2019.1

(高等学校会计类在线开放课程教材)

ISBN 978-7-5654-3349-8

I. 审… II. ①王… ②刘… ③武… III. 审计学-高等学校-教材  
IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 251002 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: [dufep@dufe.edu.cn](mailto:dufep@dufe.edu.cn)

大连力佳印务有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 546 千字 印张: 22.75 插页: 1

2019 年 1 月第 1 版

2019 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 王莹 高铭 王丽 责任校对: 惠恩乐

封面设计: 张智波

版式设计: 原皓

定价: 45.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

## 前言

“审计学”课程是经济管理类专业如审计学、会计学、财务管理学、资产评估学等专业的必修课程之一。随着我国市场经济的快速发展，各类审计主体的审计准则及相关制度规范也在不断发展，这就要求《审计学》教材同步更新，以满足教学需要。本书正是在这种社会大背景下，并在优质完成河北省精品课程“审计学”建设任务和建设河北省精品在线开放课程“审计学”的基础上专门编写的。



本书内容基于2011年1月1日开始执行的《中华人民共和国国家审计准则》、2014年1月1日开始执行的“中国内部审计准则”和2012年1月1日开始执行的“中国注册会计师审计准则”，以及2014年、2015年相继出台的“中国注册会计师审计准则问题解答”、2016年注册会计师审计准则的修订等相关规范组织编写，包括审计理论和审计实务两大部分。在审计理论部分，从审计的定义入手，系统阐述审计学基础概念、审计组织与审计人员、审计依据和审计准则、审计业务流程、审计报告；在审计实务部分，先概述企业财务报表审计的基本思路，再从资金运动的起点货币资金审计开始，系统阐述了采购与付款循环、生产与存货循环、销售与收款循环审计中的风险评估、控制测试和实质性程序，最后一章系统阐述与企业财务报表审计并列的企业内部控制审计的业务操作实务。通过对本书的学习，可以了解审计的基本理论与方法，熟悉不同审计主体审计活动的各个业务环节和过程，全面而系统地掌握企业财务报表审计和企业内部控制审计的实务操作技能。

在保持系统性和完整性的前提下，本书适当降低了某些内容的理论深度。在文字表述上做到详尽通畅，浅显易懂，在基本概念引入上注意提示其直观背景和实际意义，在叙述基本概念和基本方法时注意阐明其意义，着力使读者加深理解基本理论和基本方法的内容实质以及了解基本理论和基本方法是怎样用于解决实际问题的。

本书内容丰富，全面反映了当代审计理论和实务的最新发展，可作为培养应用型人才的高等学校相关专业本科学生的教材，亦可作为专科院校和审计实务工作者的教材和业务参考书。

本书由河北经贸大学会计学院王砚书和石家庄邮电职业技术学院刘洪锋、武侠担任主编。王砚书提出本书编写大纲，具体编写分工如下：王砚书编写第五章、第九章、第十



访王砚书教授

章；刘洪锋编写第一章、第二章、第四章；武侠编写第三章、第六章、第八章；马珍珍编写第七章；张风全编写第十一章。河北经贸大学会计学院孙俏巍、王海棠、宋月美、梁洋杰、杜雪姣参与了资料搜集、整理、校对工作。

受时间和水平所限，书中难免会有错误和不妥之处，敬请读者批评斧正！

编者

2018年11月

# 目录

- **学习路径指导 / 1**
- **第一章 审计学基础概念 / 9**
  - 第一节 审计的内涵与发展 / 10
  - 第二节 审计目标和分类 / 23
  - 第三节 重要性 / 31
  - 第四节 审计风险 / 35
- **第二章 审计组织与审计人员 / 41**
  - 第一节 国家审计机关 / 43
  - 第二节 内部审计机构 / 50
  - 第三节 社会审计组织 / 54
- **第三章 审计依据与审计准则 / 61**
  - 第一节 审计依据 / 62
  - 第二节 审计准则 / 71
- **第四章 审计业务流程 / 89**
  - 第一节 审计业务流程概述 / 90
  - 第二节 国家审计业务流程 / 99
  - 第三节 内部审计业务流程 / 109
  - 第四节 注册会计师审计业务流程 / 115
- **第五章 审计报告 / 127**
  - 第一节 国家审计报告 / 131
  - 第二节 内部审计报告 / 136
  - 第三节 注册会计师审计报告 / 138

- **第六章 企业财务报表审计概述 / 167**
  - 第一节 企业财务报表的构成 / 170
  - 第二节 企业财务报表中反映的业务循环 / 177
  - 第三节 企业财务报表舞弊的主要形式与审计思路 / 193
- **第七章 货币资金审计 / 209**
  - 第一节 风险评估与控制测试 / 210
  - 第二节 库存现金审计的实质性程序 / 218
  - 第三节 银行存款审计的实质性程序 / 222
  - 第四节 其他货币资金审计的实质性程序 / 233
- **第八章 采购与付款循环审计 / 237**
  - 第一节 风险评估与控制测试 / 239
  - 第二节 应付账款审计的实质性程序 / 243
  - 第三节 固定资产审计的实质性程序 / 248
  - 第四节 其他相关账户审计的实质性程序 / 256
- **第九章 生产与存货循环审计 / 267**
  - 第一节 风险评估与控制测试 / 268
  - 第二节 存货审计的实质性程序 / 274
  - 第三节 应付职工薪酬审计的实质性程序 / 285
  - 第四节 其他相关账户审计的实质性程序 / 288
- **第十章 销售与收款循环审计 / 297**
  - 第一节 风险评估与控制测试 / 298
  - 第二节 营业收入审计的实质性程序 / 304
  - 第三节 应收账款审计的实质性程序 / 311
  - 第四节 其他相关账户审计的实质性程序 / 321
- **第十一章 企业内部控制审计 / 331**
  - 第一节 企业内部控制审计概述 / 332
  - 第二节 计划审计工作 / 336
  - 第三节 实施审计工作 / 337
  - 第四节 完成审计工作 / 343
- **主要参考文献 / 358**



## 一、课程性质和定位

经济越发展, 审计越重要。“审计学”课程属于管理学科, 是审计学、会计学、财务管理学、资产评估学等本科专业的核心必修课程之一。该课程的先修课程包括“会计学”“中级财务会计”“成本管理会计”“财务管理”“税法”“经济法”“内部控制”等。“审计学”课程引导学生系统掌握审计活动中的基本理论和基本方法, 教会学生国家审计、内部审计和注册会计师审计的基本理论与实务。该课程培养的人才能够系统掌握现代审计及相关领域的职业道德、专业知识和技能, 如果再辅之以较好的综合素质、适应能力与解决实际问题的能力, 那么就会成为能够在政府审计机关和会计中介机构中从事审计工作、会计咨询工作, 在企业、行政、事业单位等各类组织中从事审计、会计核算与财务管理工作的应用型专业人才。

## 二、课程体系结构

本教材共安排十一章内容, 从结构上看包括审计理论与审计实务两大部分。

### (一) 审计理论部分

审计理论, 通俗地说是要回答以下五个问题: 一是做审计工作要懂点什么基础知识; 二是谁来做审计工作; 三是依据什么做审计工作; 四是怎么做审计工作; 五是审计工作的最终成果是什么。本书第一章至第五章, 系统阐述了涵盖国家审计、内部审计和注册会计师审计三大主体的审计业务基本理论, 系统地回答了上述五个问题。

第一章是审计学基础概念, 系统介绍了审计的定义、审计的职能、审计假设、审计对象、审计目标、审计重要性、审计风险, 为审计实务奠定了概念基础; 第二章是审计组织与审计人员, 分别从不同审计主体介绍了审计组织的类型以及对从业人员的基本要求; 第三章是审计依据与审计准则, 系统介绍了不同审计主体的审计依据和审计准则的重点要求, 为执行审计业务指明了行为规范; 第四章的审计业务流程, 分别从不同审计主体介绍了审计活动不同阶段所执行的主要工作; 第五章是审计报告, 阐述不同审计主体执行完审计业务后的最终成果。这五章审计基本理论的内容是具有内在逻辑关系的: 第一章告诉学生要做审计工作必须知道的基本概念, 第二章回答谁来做审计工作的问题, 第三章解决依据什么做审计工作的问题, 第四章解决怎么做审计工作的问题, 第五章回答审计工作的最终成果是什么的问题。

### (二) 审计实务部分

审计实务, 最常见也最具有代表性的就是企业财务报表审计, 通俗地说就是为了达到财务报表审计目标, 要解决以下四个问题: 一是财务报表中最常见的错弊行为是什么, 如何确立基本审计思路; 二是财务报表中的不同项目的重大错报风险都反映在哪里, 如何判断; 三是如何通过不同业务循环的内部控制测试提高审计效率; 四是针对不同报表项目, 审计必须执行什么样的实质性程序。本书第六章至第十章, 企业财务报表审计实务部分的

内容系统地解决了上述四个问题。

第六章是企业财务报表审计概述,介绍了企业的主要财务报表及其内在钩稽关系、报表中反映的业务循环、企业财务报表舞弊的主要形式与审计思路;第七章货币资金审计、第八章采购与付款循环审计、第九章生产与存货循环审计、第十章销售与收款循环审计分别系统地阐述了如何识别和评估不同业务循环中的重大错报风险、如何实施不同业务循环内部控制措施,以及如何执行关键报表项目如库存现金、银行存款、应付账款、固定资产、存货、主营业务收入、应收账款等审计的实质性程序。掌握了这些内容,也就学会了企业财务报表审计的基本技能。

第十一章系统地阐述了与企业财务报表审计并列的企业内部控制审计的业务操作实务。通过本章的学习,可以了解企业内部控制审计的基本理论与方法,全面而系统地掌握企业内部控制审计的实务操作技能。

### 三、学习要求

“审计学”课程内容具有不同层次的能力要求,要处理好理解、掌握和应用的关系。理解是最低层次的要求,指能够明白有关概念原则和方法的基本含义,并能表述和判断是非;掌握是较高层次的要求,指在理解的基础上把握有关概念原则和方法的基本含义,并能表述其基本内容和道理,分析相关的区别和联系;应用是最高层次的要求,指应用已经掌握的知识分析理论问题,解决审计实务问题。

本教材各章能力层次要求一览表

章	节	能力要求		
		理解	掌握	应用
一	一	(1) 审计定义的国内外发展 (2) 审计的演进过程	(1) 审计的定义 (2) 审计的职能 (3) 审计假设	正确认识不同审计主体在现实中的作用
	二	(1) 认定与具体审计目标的关系 (2) 审计的不同类别	(1) 审计对象 (2) 不同主体的审计目标 (3) 注册会计师审计的总目标和具体目标	正确认识不同审计主体的审计对象和目标;不同类别审计的应用条件
	三	重要性的含义	(1) 如何从性质和数量两方面衡量重要性 (2) 审计过程中如何应用重要性	重要性在不同主体审计业务中的应用
	四	审计风险的含义	(1) 审计风险的模型 (2) 重大错报风险、检查风险的内涵 (3) 审计风险与重要性和审计证据的关系	能够应用恰当的程序进行审计风险评估

章	节	能力要求		
		理解	掌握	应用
二	一	国家审计机关的职责和任务	(1) 国家审计机关的不同组织形式及其特点 (2) 国家审计人员的职业道德	根据现实需要参加不同的审计职称考试
	二	内部审计机构的主要职责	(1) 内部审计机构的组织形式和特点 (2) 内部审计人员的职业道德	能够在自己的单位设置合适的内部审计部门
	三	会计师事务所的组织结构	(1) 会计师事务所的业务范围 (2) 注册会计师职业道德的基本要求	根据现实需要参加注册会计师考试
三	一	审计依据的种类	(1) 审计依据的含义 (2) 审计依据的特点	应用适当审计依据处理审计业务
	二	(1) 不同主体审计准则的的含义的分类 (2) 注册会计师审计的基本概念	(1) 国家审计准则对审计人员、审计计划、审计实施、审计报告的基本要求 (2) 内部审计人员职业道德规范 (3) 财务报表审计的目标及要求 (4) 中国注册会计师职业道德基本原则	遵循适当的审计准则处理被审计事项
四	一	(1) 审计业务基本流程的主要工作 (2) 审计工作底稿的含义	(1) 审计证据的含义、种类、特征 (2) 获取审计证据的审计程序 (3) 审计工作底稿的要素	能够针对不同审计主体实际操作不同审计活动阶段的主要业务,如签订审计业务约定书、制订审计计划、通过控制测试和实质性程序搜集审计证据、编制审计工作底稿、与治理层和管理层沟通、出具审计报告等
	二	(1) 国家审计审计活动各阶段要做的主要工作 (2) 行政复议 (3) 后续审计	(1) 国家审计年度审计项目计划的主要内容 (2) 国家审计审计工作方案的主要内容 (3) 国家审计人员获取审计证据的方法 (4) 审计机关文件材料的主要类别	
	三	(1) 内部审计人员在获取审计证据时应当考虑的基本因素 (2) 后续审计	(1) 内部审计年度审计计划应当包括的基本内容 (2) 内部审计的项目审计方案应当包括的基本内容 (3) 内部审计工作底稿主要包括的要素 (4) 内部审计报告的主要内容	
	四	(1) 审计业务约定书 (2) 识别和评估重大错报风险的审计程序 (3) 与治理层和管理层沟通 (4) 审计工作底稿的查阅与变动	(1) 总体审计策略和具体审计计划 (2) 识别和评估两个层次的重大错报风险 (3) 控制测试的审计程序类型 (4) 实质性程序的含义 (5) 认定层次重大错报风险与实质性程序的性质、时间安排和范围的关系 (6) 审计工作底稿的保存年限	

续表

章	节	能力要求		
		理解	掌握	应用
五	一	国家审计报告的含义和作用	(1) 国家审计报告的要素与内容 (2) 起草审计报告前的工作 (3) 审计结果公告的主要内容	会编制不同主体的不同审计报告文书
	二	内部审计报告的含义和作用	(1) 内部审计报告的要素与内容 (2) 内部审计报告的编制要求	
	三	(1) 注册会计师审计报告的含义和作用 (2) 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段	(1) 注册会计师审计报告的要素与内容 (2) 注册会计师审计报告意见类型以及出具不同意见类型的条件	
六	一	企业的主要财务报表	报表之间的钩稽关系	能够深刻认识各个报表之间的钩稽关系,理解不同报表之间形成的业务循环,针对财务报表的不错弊形式提出审计应对的基本思路
	二	各个循环的主要业务活动	各个循环涉及的主要文件资料 各个循环涉及的关键内部控制	
	三	企业财务报表舞弊的动因	(1) 企业财务报表舞弊的主要形式 (2) 企业财务报表的主要审计思路	
七	一	(1) “小金库”的表现形式 (2) 货币资金的内部控制测试	(1) 与货币资金项目直接相关的重大错报风险信号 (2) 其他重大错报风险信号 (3) 货币资金舞弊常见类型	能够识别与评估货币资金存在的重大错报风险,具体操作货币资金内部控制测试,执行库存现金、银行存款和其他货币资金审计的实质性程序,并得出恰当的审计结论
	二	库存现金审计目标	(1) 监盘库存现金 (2) 审查库存现金日记账和收付款凭证	
	三	(1) 银行存款审计目标 (2) 对银行存款实施实质性分析程序	(1) 检查银行账户 (2) 检查定期存款 (3) 检查银行对账单和银行存款余额调节表 (4) 函证银行存款余额	
	四	其他货币资金的审计目标	检查其他货币资金收支的真实性 检查其他货币资金存款账户	
八	一	影响采购与付款循环的重大错报风险	(1) 针对采购与付款循环的重大错报风险,注册会计师需要关注的线索 (2) 采购与付款交易内部控制测试	能够对采购与付款循环业务进行风险评估、控制措施和执行实质性程序,并得出恰当的审计结论
	二	(1) 应付账款的审计目标 (2) 函证应付账款	(1) 对应付账款实施实质性分析程序 (2) 查找未入账的应付账款	
	三	(1) 固定资产审计的目标 (2) 检查固定资产的租赁	(1) 对固定资产实施实质性分析程序 (2) 固定资产增加、减少及后续支出的审计 (3) 累计折旧审计的实质性程序 (4) 固定资产减值准备审计的实质性程序	
	四	相关账户的审计目标	预付账款、固定资产清理、无形资产、管理费用审计的实质性程序	

章	节	能力要求		
		理解	掌握	应用
九	一	重大错报风险识别特征	(1) 影响生产与存货交易和余额的重大错报风险 (2) 影响工资薪金交易和余额的重大错报风险 (3) 该循环不同阶段的控制测试	能够对生产与存货循环业务进行风险评估、控制测试和执行实质性程序,并得出恰当的审计结论
	二	(1) 存货监盘的含义 (2) 存货的审计目标	(1) 存货的实质性分析程序 (2) 存货监盘的计划 (3) 如何执行存货监盘程序 (4) 存货监盘中特殊情况的处理 (5) 存货的计价测试	
	三	应付职工薪酬的审计目标	应付职工薪酬审计的实质性程序	
十	一	通过实施风险评估程序,识别与收入确认相关的舞弊风险	(1) 常用的收入确认舞弊手段 (2) 表明被审计单位在收入确认方面存在舞弊风险的迹象 (3) 该循环各阶段的控制测试	能够识别和评估销售与收款循环的重大错报风险,能够执行该循环的控制测试和营业收入、应收账款、坏账准备及其他相关账户审计的主要实质性程序,并得出恰当的审计结论
	二	(1) 营业收入审计的目标 (2) 其他业务收入审计的实质性程序	(1) 对主营业务收入实施实质性分析程序 (2) 实施销售的截止测试 (3) 检查销售退回、折扣与折让以及特殊销售行为	
	三	应收账款和坏账准备的审计目标	(1) 执行对应收账款的分析程序 (2) 检查应收账款账龄分析 (3) 向债务人函证应收账款 (4) 对未函证应收账款实施替代审计程序 (5) 坏账准备的实质性程序	
	四	其他相关账户的审计目标	预收账款、应交税费、税金及附加、销售费用审计的实质性程序	
十一	一	企业内部控制审计的定义	(1) 企业内部控制审计基准日 (2) 企业内部控制审计的范围 (3) 财务报告内部控制与非财务报告内部控制	内部控制审计与财务报表审计的整合
	二	重视风险评估的作用	利用其他相关人员的工作	确定重要性水平
	三	了解错报的可能来源	(1) 识别企业层面控制 (2) 识别重要账户、列报及其相关认定 (3) 选择拟测试的控制	(1) 识别企业层面控制识别重要账户、列报及其相关认定 (2) 测试控制设计的有效性 (3) 测试控制运行的有效性
	四	评价控制缺陷	重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷	(1) 沟通相关事项 (2) 出具审计报告

## 四、学习方法

### (一) 处理好理论与实务操作的知识体系关系

要学好“审计学”课程，要在全面系统学习的基础上掌握核心知识。理论是用于指导实务的，只有从理论入手，在理解基本概念的基础上才能全面解决实务问题；实务又是理论的归宿和源泉，理论只有应用到实务中才有意义，只有把审计实务知识吃透，能够游刃有余地执行审计实务，才有可能进一步理解和升华理论知识。审计理论与实务是一个互相联系不可分割的整体，因而必须全面地互相联系地学习。

### (二) 结合案例理解并掌握基础理论

理论源于实践，在学习过程中结合教材中给出的引导案例和分析案例理解重要知识点，更有助于对知识体系的理解。在理解教材所给案例的基础上，也可以利用网络资源搜集更多的相似案例，对所学审计重要知识点进一步融会贯通，达到举一反三的效果。

### (三) 坚持理论与实务并重，强化审计实务技能训练

理论最终是为实务服务的，所以在学习过程中，在坚持理论与实务并重的同时，更多强化审计实务技能的训练。一些重要的审计实务技能包括对重要性的判断、对重大错报风险的识别和评估、获取审计证据的基本审计程序、出具对不同审计结论和审计意见的职业判断等。这种强化一方面可以是多做相关练习题，另一方面也可以是到相关审计组织参与审计实务工作，学习和积累相关审计实务技能的经验。

### (四) 结合应对考试需要多做练习题

为了应对本门课程的相关考试，学习者要做大量知识练习，包括全面复习书中内容和课后复习思考题，更重要的是自己或者同学们互相将教材中内容设计成不同类型的题目，通过各种模拟考试的形式来检测自己的学习效果。

### (五) 结合实际工作需要，区分不同主体有侧重地学习

学习主体不同，需要掌握的相关知识重点不同，所以学习者要结合实际工作需要有所侧重地学习。比如国家审计机关人员侧重学习国家审计相关知识；内部审计人员侧重学习内部审计相关知识；社会审计人员侧重学习注册会计师审计相关知识；为了应对考试的学习者要全方位系统学习本教材全部内容。

另外，为了便于将审计知识更好地应用于实践，要把本教材内容的学习与最新出台的相关法律法规结合起来一起学习。



## 第一章 审计学基础概念

### 【学习目标】

**知识目标：**理解并掌握审计学的基本概念，包括审计定义、审计的职能与作用、审计假设、审计对象、审计目标、重要性、审计风险等；了解审计的产生与发展历史；了解现代审计组织形式、审计人员的职称和资格考试；了解审计的不同分类，理解并掌握审计重要性概念和审计风险的内涵。

**能力目标：**通过学习，能够认识到审计产生的必要性与必然性，理解不同审计主体的审计对象不同，审计目标不同，对重要性和审计风险的判断与处理也有所不同。

## 【引导案例】

### 案例一 2014年全国城镇保障性安居工程审计

根据《中华人民共和国审计法》的有关规定,2015年1月至3月,审计署组织各级审计机关对2014年全国城镇保障性安居工程(以下简称安居工程,包括廉租住房、公共租赁住房、经济适用住房、限价商品住房等保障性住房和各类棚户区改造等)的投资、建设、分配、后续管理及相关政策执行情况进行了审计,延伸调查了4.08万个相关单位和29.96万户家庭。审计发现,一些项目和单位存在违反规定或管理不规范等问题,具体包括:部分单位虚报材料套取资金、部分资金未按规定用途使用、部分资金筹集和拨付不到位、部分项目未按规定享受税费和金融优惠政策、部分地区住房保障分配审核不严格、部分地区保障对象退出机制不健全。对上述问题,至2015年6月10日,已追回被挪用、套取资金41.04亿元,退还应减免税费6863.64万元,向相关单位拨付资金106.59亿元,取消2.84万户不符合条件家庭的住房保障资格并追回补贴1093万元、住房6485套,清理收回违规使用保障性住房1835套。

资料来源:中华人民共和国审计署网站 <http://www.audit.gov.cn/n5/n25/c73922/content.html>。

这一案例表明:国家审计是国家治理过程中的免疫系统,能够揭露、抵御和预防经济活动中的错弊行为。

### 案例二 小张的股市投资决策

据媒体报道:2015年上半年股市的持续火爆吸引越来越多投资者火速入市。小张是一个新股民,面对朋友推荐的两只股票不知买哪只好。有朋友告诉她看看公司年度财务报告中的资产与盈利数据再做决定,小张看到甲公司2014年每股盈余0.83元,乙公司2014年每股盈余0.21元,遂决定买甲公司股票;这时另一个在会计师事务所工作的朋友告诉她还要看看这两家公司的年度财务报表审计报告再做决定,小张看到甲公司2014年度财务报表被出具了无法表示意见审计报告,乙公司2014年度财务报表被出具了无保留意见审计报告,遂在朋友帮助分析下决定买乙公司股票。

资料来源:作者实地调研某会计师事务所具体业务时搜集整理。

这一案例表明:不同意见类型的注册会计师审计报告会影响投资决策,审计报告具有鉴定和证明的作用。

## 第一节 审计的内涵与发展

### 一、审计的定义

#### (一) 国内对审计的定义

20世纪80年代,辽宁省审计局课题组提出:“审计就是由独立于当事人的专职人员对