

高等学校“十一五”规划教材

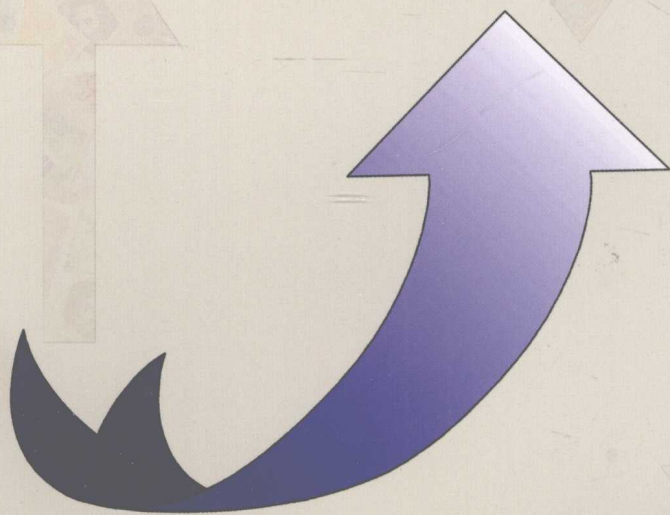
会计学系列

总主编 魏朱宝

审 计 学

S H E N J I X U E

杨书怀 主编



安徽大学出版社

高等学校“十一五”规划教材

会计学系列

总主编 魏朱宝

审 计 学

S H E N J I X U E

杨书怀 主编

江苏工业学院图书馆
藏书章

安徽大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计学/杨书怀主编. —合肥:安徽大学出版社,2008.8

高等学校“十一五”规划教材. 会计学系列

ISBN 978-7-81110-437-0

I. 审... II. 杨... 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(2008)第 107019 号

审 计 学

杨书怀 主编

出版发行 安徽大学出版社
(合肥市肥西路3号 邮编 230039)
联系电话 编辑室 0551-5108498
发行部 0551-5107716
E-mail zlqemail@tom.com
责任编辑 朱丽琴
特约编辑 白羽 杨婷
封面设计 孟献辉

印 刷 合肥朝阳印刷有限责任公司
开 本 787×1092 1/16
印 张 20.25
字 数 489 千
版 次 2008 年 8 月第 1 版
印 次 2008 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-81110-437-0

定价 31.70 元

编委会

总主编 魏朱宝

本册主编 杨书怀

副主编 程德元 张晓毅 焦禾苗

本册编委(排名不分先后,以姓氏笔画为序)

王桂花 年四华 李林生

吴双四 张晓毅 杨 剑

杨书怀 徐建新 焦禾苗

程德文 瞿胜章

前 言

教材是体现教学内容和教学要求的知识载体,是进行教学的基本工具,是学科建设与课程建设成果的凝练与体现,也是深化教学改革、保障和提高教学质量的重要基础。根据省教育厅教秘高[2007]9号关于组织申报安徽省高等学校“十一五”省级规划教材的通知精神,由安徽大学出版社联合省内安徽财经大学、合肥学院、安庆师范学院、安徽科技学院、铜陵学院、宿州学院、淮南师院、蚌埠学院等高校联合申报的本系列会计学教材,已通过专家评审,被省教育厅教秘高[2008]39号文件列为安徽省高等学校“十一五”省级规划教材。

一、教材选题定位——突出应用性

随着我国高等教育由精英教育向大众化教育的过渡,越来越多的高校把人才培养目标定位于紧密服务地方经济和社会发展需要,培养生产和管理一线的高级应用型专门人才。培养模式的改变引发了教学内容和方法的变化,目前较为突出的问题就是应用性教材建设严重滞后,不少学校不得已为了应付评估而选择了一些研究型大学的教材,应用型院校教师为选择不合适的教材而苦恼,学生也为教材不适用而意见纷纷。为此我们顺应高等教育发展的需要,开发适合应用型高校教学的会计学教材。

2006年2月,财政部发布了包括1项基本准则和38项具体准则的新会计准则体系,并规定于2007年1月1日起首先在上市公司实施。新会计准则的发布和实施,是我国经济生活中的重大事件,是中国会计发展史上的又一重要里程碑。早在1992年,我国通过“两则两制”改革,实现了会计模式的转换,相对于1992年的那次会计改革而言,本次改革是在会计要素的确认、计量等更深层次上完善会计准则,规范会计秩序,实现国际趋同,其深度、广度均超过前者。目前,对于会计专业教学来说,编写一套反映最新会计准则内容的会计学教材已是当前会计学教育的当务之急。

二、编写思路

为了加强教材的实用性和针对性,此次,我们在教材的编写上避免了两种倾向:要么过分强调实践,只讲会计方法,使教材过于简单,内容单薄,知识的系统性不足;要么过分强调理论,大篇幅地讲述会计理论,内容空乏,脱离实际。为此,我们在开始规划时注重突出如下几点:

（一）突出系统性

随着会计学科的发展,会计理论在不断发展,会计的内容在不断丰富,会计服务的领域在不断拓宽,我们既要避免不同课程教材在内容上的交叉重复,又要防止有些最新的内容没有被纳入教材之中。为此我们根据会计理论和实务的最新发展,从整体上对系列教材的内容进行整合,协调和处理不同课程的教材在内容上的衔接,避免内容上不必要的重复和遗漏,系统设计,分步开发。目前,我们第一批出版会计学基础、中级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计学、会计信息系统、高级财务会计及其配套习题册。在此基础上我们根据需要还将组织编写第二批教材:会计学专业导论、特种行业会计、政府与非盈利单位会计、国际会计、会计理论专题等。

（二）突出应用性

为了使教材适合应用性教学需要,我们努力做到:第一,教材的内容上,每门教材结合实际案例;第二,教材的语言上,力求根据学生的认知特点,用鲜活的语言阐述会计问题,避免用一些晦涩的语言让学生如入云雾;第三,教材的作者,全部来自于教学一线具有丰富教学经验的优秀教师,因为只有他们才深知什么样的教材教师用得顺手,学生学得顺心;同时我们要求每门课程教材必须吸收一名具有实际工作经验的在岗高级会计人员参与,主要由他们来进行案例的编写。

（三）突出质量

为了保证教材的质量,首先,除了每门课程必须由具有高级职称的优秀教师担任主编外,我们还要求每门课程教材必须要有一名会计学专业教授参与教材编写或指导。其次,我们成立了会计学系列教材编委会和编审会,编委会主要由系列教材的主编组成,其主要任务是进行会计学系列规划教材的策划工作,具体是:确定系列教材名称、商定教材编写内容和体例、审定参编人选,并作为主创人员参加省级规划教材的申报工作。编审会邀请省内外会计学科的有关专家和学者担任,负责审定教材编写大纲和对教材内容进行审读,以确保教材编写质量。

会计学系列教材编委会

2008年7月

序

“经济越发展,审计越重要”。

随着我国市场经济的发展,特别是资本市场的日益发达,注册会计师审计在保护投资者、债权人及其他利害关系人的权益、维持市场经济秩序中的意义和作用越来越重要。与此同时,新时期注册会计师面临的审计风险也越来越大,承担的审计责任也越来越重。

审计在经济发展中日益显示出重要性的同时,也对审计理论、审计教学、审计队伍建设等各个方面不断提出新的要求和挑战。虽然审计学已成为国内会计学科的核心课程和主干课程,但是保持教学内容的新颖性和实践性是审计学教学的基本职责之一。

杨书怀主编的这本教材,以注册会计师审计为主线,涵盖了注册会计师执业的所有环节,全面、系统地介绍了财务报表审计的基本理论、程序、方法和技能,同时对内部审计和政府审计也做了必要的介绍,体现了知识的系统性和完整性。

该教材具有下列鲜明的特色:教材内容“新”,充分体现了2006年2月15日我国颁布的《中国注册会计师执业准则》和《企业会计准则》的要求,吸收了风险导向审计的最新审计理念。编写体例“新”:在每一章前增加“学习目标”和“引导案例”作为方向引导;每一章后附“本章小结”、“相关准则”、“拓展阅读”和“思考题”,便于考核学生们对所学知识的掌握程度及应用这些知识解决问题的能力。实践性“强”:在每一章中均含有大量的审计案例,这些案例大多来自我国资本市场,理论联系实际,具有很强的现实性和针对性。

该教材充分汲取了当前有关风险导向审计的最新成果和我国注册会计师审计的最新内容,具有现代气息和实用价值。教材突出实践性,又不乏理论深度,适用于应用型高校学习和使用,值得推荐。

是为序。

江西财经大学 张蕊
2008年7月

目 录

第1章 审计概论

□学习目标	1
1.1 审计的产生与发展	1
1.2 审计的概念与属性	6
1.3 审计的对象与职能	8
1.4 审计的分类与民间审计组织	9
□本章小结	13
□复习思考题	14

第2章 职业道德和法律责任

□学习目标	15
2.1 注册会计师职业道德的含义及其必要性	15
2.2 注册会计师职业道德的内容	17
2.3 注册会计师的法律责任	24
□本章小结	30
□复习思考题	31

第3章 审计准则与质量控制准则

□学习目标	32
3.1 审计准则的含义和作用	32
3.2 审计准则的结构	35
3.3 注册会计师执业准则的国际趋同	39
3.4 会计师事务所质量控制准则	41
□本章小结	43
□复习思考题	44

第4章 审计目标与审计计划

☐ 学习目标	45
4.1 审计目标	45
4.2 审计计划	50
☐ 本章小结	57
☐ 复习思考题	58

第5章 审计证据与审计工作底稿

☐ 学习目标	59
5.1 审计证据	59
5.2 审计工作底稿	66
☐ 本章小结	70
☐ 复习思考题	71

第6章 重要性与审计风险

☐ 学习目标	72
6.1 重要性	72
6.2 审计风险	80
☐ 本章小结	84
☐ 复习思考题	85

第7章 风险管理

☐ 学习目标	86
7.1 风险评估	86
7.2 风险应对	97
7.3 财务报表审计中对舞弊的考虑	110
☐ 本章小结	121
☐ 复习思考题	122

第8章 内部控制及其评审

☐ 学习目标	124
8.1 内部控制概述	124
8.2 内部控制的描述	127
8.3 内部控制的评审	131
8.4 管理建议书	134
☐ 本章小结	138
☐ 复习思考题	138

第 9 章 审计抽样

□学习目标	139
9.1 审计抽样概述	139
9.2 属性抽样	148
9.3 变量抽样	152
□本章小结	155
□复习思考题	156

第 10 章 销售与收款循环审计

□学习目标	157
10.1 销售与收款循环概述	157
10.2 销售与收款循环的内部控制及其测试	160
10.3 主营业务收入审计	161
10.4 应收账款审计	165
10.5 其他相关账户审计	169
□本章小结	173
□复习思考题	174

第 11 章 采购与付款循环审计

□学习目标	175
11.1 采购与付款循环概述	175
11.2 采购与付款循环内部控制及其测试	178
11.3 应付账款的审计	181
11.4 固定资产审计	183
11.5 其他相关账户审计	190
□本章小结	193
□复习思考题	194

第 12 章 存货与仓储循环审计

□学习目标	195
12.1 存货与仓储循环概述	195
12.2 存货与仓储循环的内部控制及其测试	197
12.3 存货审计	199
12.4 应付职工薪酬审计	204
12.5 营业成本审计	205

12.6 相关账户的审计	207
□本章小结	208
□复习思考题	209

第 13 章 筹资与投资循环审计

□学习目标	210
13.1 筹资与投资循环概述	210
13.2 筹资与投资循环的内部控制及其测试	212
13.3 借款审计	215
13.4 所有者权益审计	219
13.5 投资审计	223
13.6 其他相关账户审计	229
□本章小结	234
□复习思考题	235

第 14 章 货币资金审计

□学习目标	236
14.1 货币资金概述	236
14.2 货币资金的内部控制及其测试	237
14.3 库存现金审计	240
14.4 银行存款审计	243
14.5 其他货币资金审计	247
□本章小结	248
□复习思考题	248

第 15 章 终结审计

□学习目标	249
15.1 期初余额审计	249
15.2 期后事项审计	252
15.3 或有事项审计	254
15.4 关联方交易审计	255
15.5 持续经营假设审计	257
15.6 编制审计报告前的准备工作	259
□本章小结	264
□复习思考题	265

第 16 章 审计报告

□学习目标	266
16.1 审计报告的意义与作用	266
16.2 审计报告的种类与内容	268
16.3 审计报告意见类型	270
16.4 审计报告的编制	279
□本章小结	281
□复习思考题	282

第 17 章 内部审计

□学习目标	283
17.1 内部审计概述	283
17.2 内部审计准则	287
17.3 内部审计的内容	289
□本章小结	292
□复习思考题	293

第 18 章 政府审计

□学习目标	294
18.1 政府审计概述	294
18.2 政府审计准则	297
18.3 政府审计的内容	299
□本章小结	304
□复习思考题	305

参考文献

后 记

第1章 审计概论

□学习目标

通过本章的学习,了解审计的产生和发展的过程及动因,掌握审计的含义及属性,理解审计的对象和职能,掌握审计的基本分类,了解审计的其他分类,熟悉民间审计的业务范围,为以后各章的学习打下坚实的基础。

【引导案例】

什么是审计?审计就是查账吗?其实审计就在我们身边。党的十六大以来,全国审计机关共审计59.2万个单位,完成了对16.7万人的经济责任审计,增收节支1 919亿元,向司法机关移送案件2 847件,涉案人员4 370人。又如,某会计师事务所每年年底均接受某上市公司的委托对其财务报表进行年度审计;某集团公司审计处定期对各子公司的财务状况、内部管理制度和经济效益等进行审查、监督和评价,这些都是审计的表现形式(政府审计、社会审计和内部审计)。经济越发展,审计越重要。本章概述了审计的一些基本概念,是审计理论的重要组成部分,对审计实务有重要的指导作用,学习本章时,关键在于理解。

1.1 审计的产生与发展

1.1.1 政府审计的产生与发展

政府审计又称国家审计或官厅审计,是审计的最初形态,它产生于奴隶社会末期。在奴隶制度下,古罗马、古埃及、古希腊就已设有官厅审计机构,采用“账目听证会”形式对官吏进行审查和考核,“Audit(听证)”就是从拉丁语“Auditus”演变而来的。我国是世界上最早产生审计的国家之一。早在西周初期,我国审计就进入了萌芽阶段。《周礼》中记载的官制系统如图1-1所示。

其中,国家财计机构分为两个系统:一是掌管财政收入的“地官司徒”系统;一是掌管财政支出、会计核算、审计监督等的“天官冢宰”系统。“宰夫”虽不掌管财物收支,但他有权对负责会计的“司会”和负责财政的“小宰”所掌管的账目进行审查。《周礼》云:“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,可越级向天官冢宰或周王报告,加以处罚。由此可见,宰夫是独立于财计部门之外的官职,它的出现标志着我国政府审计的产生。

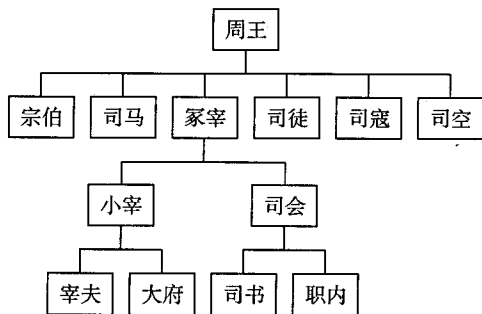


图 1-1 《周礼》官制系统

秦汉时期是我国审计的确立阶段,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建立和成长的时期,其社会经济的发展,促进了在这一时期全国审计机构与监察机构相结合、经济法制与审计监察制度相统一的审计模式的形成。秦朝监审机构如图 1-2 所示。其中御史大夫监察全国的民政、财政及财物审计事项。二是“上计”制度的建立和日趋完善。所谓“上计”制度,就是皇帝亲自听取和审核各级地方官吏的财政会计报告,以确定赏罚的制度。三是审计地位的提高,职权的扩大。秦汉时期的御史大夫不仅行使政治、军事的监察之权,还行使经济的监督之权,控制和监督财政收支活动。

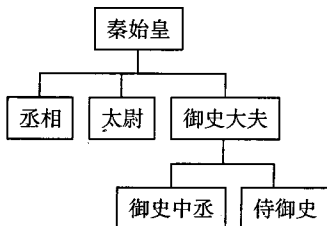


图 1-2 秦朝监审机构

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。在这一阶段,审计在制度方面也日臻健全。隋唐时期的监审机构如图 1-3 所示,在刑部之下设比部,与司法监督并列,是审计工作走向专业化、独立化和司法化的开始。比部是我国最早的独立于财政机关以外的审计监督机关。宋太宗淳化三年(992 年),我国的审计机构由诸军、诸司、专勾司更名为审计院,这是我国“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。

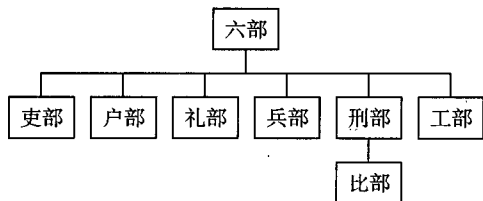


图 1-3 隋唐监审机构

元、明、清各朝,君主专制日益强化,审计虽有发展,但总体上是停滞不前。元代取消比部,户部兼管会计报表的审核,独立的审计机构消亡。明朝洪武十五年(1482年)设置都察院,以左右都御史为长官,监审中央财计。清朝的都察院制度有所加强。由于取消了比部这样的独立审计组织,其财计监督和政府审计职能严重削弱。

辛亥革命以后,中华民国于1912年在国务院下设审计处。1914年北洋政府将其改为审计院,同年颁布了《审计法》。这是我国正式颁布的第一部《审计法》。

中华人民共和国成立以后,我国没有设置独立的审计机构,对财税的监督主要是通过不定期的财务大检查进行的。1983年9月,我国成立了政府审计最高机关——审计署,各级人民政府相应设立审计机关。1995年1月1日,我国正式实施《中华人民共和国审计法》。2006年2月对原《中华人民共和国审计法》作了大量的修订,自2006年6月1日起施行。

1.1.2 内部审计的产生与发展

内部审计的产生与政府审计同步,内部审计的萌芽产生于奴隶社会。奴隶主将自己的私有财产委托精明能干的代理人去管理,同时委派亲信作为第三者,审查代理人是否诚实地履行经济责任。这些第三者常以庄园的管家和监工的身份出现,但他们并不是独立意义上的内部审计人员,除审计业务外,还负责其他的监督。这一时期的内部审计表现为寺院审计、行会审计、庄院审计等形式。

在我国古代,奴隶制政府机构中也出现了内部审计的萌芽。西周时期的“司会”,它虽然负责政府会计工作,但同时也行使内部审计之权。无论是日常的会计核算,还是所有的会计报告,均须经过司会之手进行考察。可见,司会是我国内部审计的起源。

进入中世纪和近代以后,内部审计有了进一步发展。其主要标志是出现了独立的内部审计人员。现代内部审计是20世纪40年代,随着大型企业管理层次的增多和管理人员控制范围的扩大,基于企业单位内部经济监督和管理之需要产生的。由于企业管理的复杂化,企业管理者需要随时对本企业的财产、会计记录和经营情况进行审查。于是,企业管理者从职工中选拔具有经营管理知识和能力的特殊人才,让他们从企业自身的利益出发,对公司的管理责任进行经常性的监督。这些人员被称为“内部审计人员”,其组成的机构被称为“内部审计机构”。1941年,美国学者维克多·Z·布瑞克出版了第一部内部审计专著《内部审计——程序的性质、职能和方法》,宣告了内部审计学科的诞生。同年,内部审计师协会的成立标志着内部审计已成为引人注目的职业,形成了自己的群体。

2005年,中国内部审计师协会将国际内部审计师协会(IIA)理事会关于内部审计的定义翻译为:内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动,旨在增加价值和改善组织的运营。它通过应用系统的、规范的方法,评价并改善风险管理、控制和治理的效果,帮助组织实现其目标。

1.1.3 注册会计师审计的产生与发展

注册会计师审计又称民间审计、独立审计或社会审计,其产生晚于政府审计和内部审计。注册会计师审计产生于意大利合伙企业制度,形成于英国股份制企业制度,发展和完善于美国发达的资本市场。

16 世纪地中海沿岸的威尼斯等商业城市比较繁荣,经营规模不断扩大。单个业主为筹集所需的大量资金,组成了合伙企业。部分合伙人不参与企业的经营管理,企业所有权和经营权有了初步的分离,产生了对注册会计师审计的最初需求。参与经营管理的合伙人有责任证明合伙契约得到了认真履行,以保证合伙企业有足够的资金来源。同时,不参与经营管理的合伙人希望监督企业的经营情况,及时了解企业的财务状况,因而在客观上需要一个与任何一方均无利害关系的第三者对合伙企业进行监督和检查。这样就出现了一批具有良好的会计知识和社会信誉、专门从事这种查账与公证工作的人员,他们所进行的查账与公证可以说是注册会计师审计的起源。

18 世纪下半叶,英国资本主义经济得到了迅速发展,生产的社会化程度大大提高。股份有限公司的兴起使企业的所有权与经营权进一步分离,使得对经营管理人员的监督变得十分必要。而公司的经营成果和财务状况,只能通过公司提供的会计报表来反映。由于股东在时间、精力和能力等方面有限,在客观上产生了由独立会计师对公司会计报表进行审计,以保证会计报表真实可靠的需求,现代民间审计制度便应运而生。在由任意审计向法定审计的过渡中,1721 年在英国发生的“南海公司事件”是注册会计师审计产生的催化剂,促成了注册会计师的诞生。

【相关链接:英国“南海公司事件”与世界第一份民间审计报告】

英国南海公司始创于 1710 年,主要从事海外贸易业务。公司成立 10 年经营业绩平平。1719 年至 1720 年之间,公司趁股份投机热在英国方兴未艾之机,发行巨额股票,同时公司董事对外散布公司利好消息,致使公众对股价上扬增强了信心,带动了公司股价上升。1719 年,南海公司股价为 114 英镑,到 1720 年 3 月,股价升至 300 英镑。公司老板布伦特决定以高于面值数倍的价格发行新股,一时间南海公司股价扶摇直上,1720 年 7 月,公司股票价格高达 1 050 英镑。

英国议会为了制止国内“泡沫公司”的膨胀,于 1720 年 6 月通过了《泡沫公司取缔法》,随之一些公司被解散。许多投资者开始清醒,并抛售手中所持股票。股票投资热的降温,致使南海公司股价一路下滑,到 1720 年 12 月,南海公司股价跌至 124 英镑。该年底,英国政府对南海公司资产进行清理,发现其实际资本所剩无几。而后,南海公司宣布破产。南海公司的破产,震惊了公司投资人和债权人,数以万计的公司股东及债权人蒙受了巨大的损失,纷纷向英国议会提出严惩欺诈者并赔偿损失的要求。

英国议会面对舆论压力,为平息南海公司破产引发的风波,于 1720 年 9 月成立了由 13 人组成的特别委员会,秘密查证南海公司破产事件。在查证中发现该公司的会计记录严重失真,并有明显的篡改舞弊行为。特别委员会特聘伦敦市霍斯特·莱恩学校的会计教师查尔斯·斯内尔对南海公司账目进行审查。斯内尔应议会特别委员会的要求,通过对南海公司会计账目的审核,于 1721 年编制了一份题为《对索布里奇商社会计账簿检查的意见》的查账报告书,指出了南海公司存在的舞弊行为,但没有对该公司编制虚假账目的目的表示自己的意见。英国议会根据斯内尔的审计报告,没收了全部公司董事的个人财产,并逮捕了直接责任经理。查尔斯·斯内尔成为世界民间审计的先驱者,他编制的查账报告是世界最早由会计师编制的审计报告。

英国南海股份公司案是民间审计职业的“催产剂”。建立在所有权和经营权相分离

基础上的股份有限公司,必须要有一个了解、熟悉会计的第三者,站在独立、客观、公正的立场,对表达所有者与经营者利益的财务报表进行检查,通过提高会计信息的可靠性来协调、平衡两者之间的经济责任关系。如果缺乏民间审计这一机制,就会像南海公司一样,使得经营者为所欲为,严重损害所有者利益,从而破坏整个社会经济的稳定。

(资料来源:改编自李若山主编. 审计案例——国外审计诉讼案例. 辽宁人民出版社, 1998年)

1853年,在苏格兰的爱丁堡创立了世界上的第一个职业会计师协会。此后,各国会计师协会和会计师事务所相继成立,注册会计师队伍逐渐壮大起来。这一时期,注册会计师审计没有成熟的方法和理论依据,只是根据查错揭弊的目的,对账簿记录进行逐笔审查,即详细审计,也称英国式审计。

20世纪初,全球经济发展重心逐步由欧洲转向美国,美国的注册会计师审计得到了迅速发展。1887年美国会计师公会成立,1916年改组为美国会计师协会,后来发展为美国注册公共会计师协会(AICPA),成为世界上最大的民间审计专业团体。这一时期,由于金融资本向产业资本渗透,美国产生了为贷款人及其他债权人服务的资产负债表审计,也称美国式注册会计师审计。1929年至1933年,资本主义世界经历了历史上最严重的经济危机,大批企业倒闭,投资者和债权人蒙受了巨大的经济损失。这在客观上促使企业利益相关者从只关心企业财务状况转变到更加关注企业的盈利水平,产生了对企业损益表进行审计的客观要求。1933年美国证券法规定,在证券交易所上市的企业的会计报表必须接受注册会计师的审计。

第二次世界大战以后,跨国公司得到空前发展,国际资本的流动带动了注册会计师的审计的跨国界发展,形成了一批国际会计师事务所。随着会计师事务所规模的扩大,产生了“八大”国际会计师事务所,20世纪80年代末合并为“六大”,之后又合并为“五大”。2002年,安达信会计师事务所因参与美国安然公司财务欺诈案而解体。目前,赫赫有名的“四大”会计师事务所为:普华永道(Price Water House & Coopers,简称PWC)、安永(Ernst & Young,简称EY)、毕马威(Klynveld Peat Marwick Goerdele,简称KPMG)和德勤(Deloitte Touche Tohmatsu,简称DTT)。

我国注册会计师审计起源于上世纪20年代初。1918年6月,谢霖上书北洋政府财政部与农商部,要求推行注册会计师制度;同年9月,农商部批准了谢霖起草的《会计师注册章程》,并于9月7日向其颁发了中国第一号注册会计师证书。其后,谢霖在北京创办了我国第一家注册会计师审计组织——正则会计师事务所。

新中国成立后,为适应经济建设的需要,我国在1980年恢复和重建了注册会计师制度。1993年10月31日,第八届全国人大第四次会议通过《中华人民共和国注册会计师法》,标志着我国民间审计步入了法制轨道。1996年1月1日,颁布并实施了《中国注册会计师独立审计准则》,有力地促进了民间审计的发展。2006年2月15日,财政部发布了《中国注册会计师执业准则》,注册会计师制度形成了一个完整的框架体系,标志着我国与国际惯例趋同的注册会计师执业准则体系正式建立。

1.1.4 审计的产生与发展的动因

受托经济责任是审计产生与发展的动因。受托经济责任广泛存在于政府组织、企业