

Auditing



全国高等院校财经类专业规划教材
财会专业应用型教材

审 计 学

陈晋蓉 主编

 中国财政经济出版社

财 经 教 材

全国高等院校财经类专业规划教材
财会专业应用型教材

审 计 学

陈晋蓉 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学/陈晋蓉主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007. 8

全国高等院校财经类专业规划教材. 财会专业应用型教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0108 - 5

I. 审… II. 陈… 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 (2007) 第 114284 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 24.75 印张 581 000 字

2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月涿州第 1 次印刷

印数: 1—3 060 定价: 37.00 元

ISBN 978-7-5095-0108-5/F·0094

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编委会名单

主 任 陈晋蓉

编 委 (以姓氏笔画为序)

王仲兵 王伯安 王彤彤 刘红晔 刘治钦
孙万军 李俊林 邢建平 张丹海 陈华亭
赵雪媛 董力为

编写说明

本教材是会计应用系列教材之一，在内容和编写体例上有所创新。其主要特点如下：

第一，内容新颖充实。以风险导向审计模式为主线，运用业务循环法，依据最新颁布中国注册会计师审计准则阐述注册会计师审计实务。全书共 18 章，涉及注册会计师审计的主要方面，此外还介绍了政府审计和内部审计。

第二，突出实务，兼顾理论。本书第一篇以较少的篇幅介绍注册会计师审计的基本概念和职业规范，第二篇系统阐述注册会计师审计的基本理论和技能，第三篇重点介绍财务报表审计实务，力求理论与实务的相互贯通和有机融合，充分体现适应培养应用型人才的需要。

第三，内容编排简明扼要，通俗易懂，本书各章安排了学习目标、案例导读、小测试、典型案例和实例等小模块，以突出学习的活泼性。

第四，为加强学生对基本理论的理解和实务操作的掌握，各章后都配备了习题与案例，内有各种练习题型，并配有电子文档形式的参考答案。使用本教材的教师若有需要，可以电子邮件的形式向中国财政经济出版社索取，电子邮箱为：Liurs@cfeph.cn。

本教材的审计实务内容紧跟审计前沿动态，注重审计技术的应用，实践性强，对审计或相关专业在校大学生、审计执业人员和其他管理者具有指导作用和参考价值；既适合作为经济管理专业和会计与审计专业的教材，还可供审计教师、审计人员和自学者学习与参考。

本书由陈晋蓉老师总体策划并担任主编，中国人民大学商学院文光伟老师审定。编写分工如下：第一、二章由陈晋蓉老师、刘莹老师编写，第三、四章由李俊林老师、喻娜老师编写，第五、六、七、八、九、十、十一、十二、十三章由李俊林老师编写，第十四、十五、十六、十七、十八章由周凤老师编写，并得到了丁云霞女士的大力支持。

在本书编写过程中，作者参考了国内外大量审计学方面的教材、专著、文章和国内个别会计师事务所的实务资料。在此，特向他们一并表示衷心的感谢。

由于本书编写是应用型教材改革的一次大胆尝试，加之作者水平有限，书中难免存在一些缺点和不当之处，恳请专家、读者批评指正。

编者

2007 年 7 月

总序

随着市场经济体制的逐步完善,我们越来越意识到财务会计在经济发展、财务资源分配以及各类经济实体运作过程中的重要作用。特别是处于竞争日益激烈的市场经济条件下的中国企业,更加需要借助财务会计整合企业业务流、资金流、信息流和人力资源流,提高企业管理的水平;也亟需大批了解运作规则、掌握管理技能和方法、具有很强会计实务操作能力的财会应用型人才。“财会专业应用型教材”的编写目的,就是立足当前市场经济发展、国家法规政策的变化和企业实际需要,体现我国高等教育大众化对应用型人才培养目标的新要求,为教师和学生提供一套体系完整、内容实用、形式新颖的财会系列教材。

在写作过程中,为达到理论性与实务性相结合、现实性与超前性相融合的目标,我们在以下三个方面作了很大的努力:

1. 与时代发展同步。我们在编写中随时关注国内外政治、经济、法规等的变化,力图体现时代特点。例如,2006年2月财政部颁布了38个会计准则,我们立刻在教材中增加相关会计准则的具体内容,并配备了大量实务操作题;我们还尽量将最具时代性的资料和最新操作技术纳入书中。

2. 注重教材的实用性和操作性。本系列教材紧紧围绕应用型人才培养的目标定位,以区别传统的以理论教学为主的研究型教材。我们强调了对财会方法和技能的全面阐述,突出财会技能的训练,内容深入浅出,重点突出,便于教学。为此,我们精心设计了一些环节,来介绍每章之间的相互关系,在概念、理论、技能和实务之间架起一座桥梁。

■ 在每一章的开始都列示了本章学习目标,做到开章明义、强调重点。教的有目的,学的有方向,这有助于教师和学生将注意力集中在各章最重要的问题上。

■ 独特的情景设计。我们在书中安排了“小测试”等一些环节,精心设计了现实中企业管理的一些场景,请学生扮演其中的一个角色,诸如CEO、CFO、COO或者是销售部经理、仓库管理员等,使学生能够应用所学到的理论知识和实务操作方法来解决企业的实际问题;老师在情景教学中,既可组织分组演练,也可让学生单独练习,还可以理论与实际相结合地进行点评。

■ 案例教学、财会技能实训和习题练习相结合。书中在每一章都安排了大量的案例和习题,它们大都取材于实践,说明了很多重要的知识点,强调了财务与会计的实践性,升华了财会理论。

3. 趣味性和灵活性。让财会知识的学习更有趣味性,让学生感到亲切并乐于参与其中,是我们编写本系列教材的努力方向之一。以下几个特色是显而易见的:

■ 我们强调从严谨但并不复杂的角度来描述理论概念和专门的技术分析技术。我们应用

了大量的表格、坐标图、直方图等，以反映各章的重点，吸引学生的注意力。

- 清新流畅的风格。在写作中，我们格外强调语言要生动活泼、清新流畅，可读性强；既要重视内容表述的严谨性，又能言简意赅。
- 每章开始我们都安排有“案例导读”。通过短小、活泼的小故事，引起学生的兴趣，导出每章的主要内容。

4. 本系列教材的组织结构目前包含了以下四个层级：

第一层级：《初级会计会计》

第二层级：《中级财务会计》、《成本会计》、《财务管理学》、《管理会计》、《预算会计》、《税务会计》、《审计学》、《会计信息系统》

第三层级：《高级财务会计》

第四层级：《会计综合实训》

本系列教材在组织结构和内容设计上遵循的原则是“传承性与开拓性兼顾、全面性与通用性并举”；既继承了当前公认的课程体系，便于学生学习和参加各类证书考试；又强调了应用性和可操作性。财务会计是一个动态的领域，不断地变革与创新是它的特征。所以，本系列教材将是一个在组织结构上不断完善，在内容上不断调整的过程。

“财会专业应用型教材”的编写者都是全国相关院校从事该课程教学多年的经验丰富的教师。本系列教材主要适用于应用型高等教育会计专业课程教学，包括本科生和研究生使用，也可供管理类专业学生使用，还可作为企业和各级经济管理部门实际工作者的参考书。

我们希望这套系列教材能够得到老师、学生和读者的意见和指正，更希望这套系列教材能够为我国高等教育大众化，为培养更多的财会应用型人才作出微薄贡献。

陈晋蓉

于清华园伟伦楼

2007年2月

目 录

(83 )	.....	.....	.....
(90 )	.....	.....	.....
(96 )	.....	.....	.....
(101)	.....	.....	.....
(103)	.....	.....	.....
(117)	.....	.....	.....
(121)	.....	.....	.....
(123)	.....	.....	.....
(128)	.....	.....	.....
第一篇 审计概述及其执业规范			
第一章 审计概述 (1)			
第一节	审计的含义	.....	( 2)
第二节	审计的种类	.....	( 2)
第三节	审计组织和审计人员	.....	( 4)
第二章 审计职业规范和法律责任 (8)			
第一节	审计准则	.....	( 9)
第二节	职业道德准则	.....	( 11)
第三节	职业后续教育准则	.....	( 14)
第四节	法律责任	.....	( 14)
第二篇 审计基本理论与技能			
第三章 审计目标与审计过程 (22)			
第一节	审计目标	.....	( 23)
第二节	审计过程	.....	( 28)
第四章 审计计划与分析程序 (42)			
第一节	审计计划	.....	( 42)
第二节	分析程序	.....	( 45)
第五章 重要性和审计风险 (55)			
第一节	重要性	.....	( 55)
第二节	审计风险	.....	( 63)
第三节	重要性、审计风险与审计证据之间的关系	.....	( 69)
第六章 内部控制及其评价 (78)			
第一节	内部控制概述	.....	( 78)

第二节	对内部控制的了解	(83)
第三节	内部控制制度的评价	(90)
第四节	管理建议书	(96)
第七章	审计证据与审计工作底稿	(102)
第一节	审计证据	(103)
第二节	审计工作底稿	(110)
第八章	审计抽样	(121)
第一节	审计抽样概述	(122)
第二节	统计抽样方法在控制测试中的应用	(128)
第三节	统计抽样方法在实质性测试中的应用	(134)
第九章	计算机审计	(146)
第一节	计算机审计概述	(147)
第二节	电子商务对财务报表审计的影响	(152)
第三篇 财务报表审计实务与案例		
第十章	销售与收款循环审计	(158)
第一节	销售与收款循环审计概述	(159)
第二节	销售与收款循环审计重大错报风险的评估	(162)
第三节	销售与收款循环的实质性测试	(166)
第十一章	购货与付款循环审计	(194)
第一节	购货与付款循环审计概述	(194)
第二节	购货与付款循环审计重大错报风险的评估	(197)
第三节	购货与付款循环审计的实质性测试	(202)
第十二章	生产循环审计	(222)
第一节	生产循环审计概述	(222)
第二节	生产循环审计重大错报风险的评估	(225)
第三节	生产循环审计的实质性测试	(229)
第十三章	筹资与投资循环审计	(250)
第一节	筹资与投资循环审计概述	(250)
第二节	筹资与投资循环审计重大错报风险的评估	(253)
第三节	筹资与投资循环审计的实质性测试	(257)

第十四章 货币资金审计	(282)
第一节 货币资金与业务循环审计概述	(282)
第二节 货币资金审计重大错报风险的评估	(283)
第三节 货币资金审计的实质性测试	(289)
第十五章 完成审计	(303)
第一节 期初余额和关联方交易审计	(304)
第二节 期后事项和或有事项审计	(307)
第三节 管理当局和律师声明书	(312)
第四节 评价审计结果和审计工作底稿的复核	(316)
第十六章 审计报告	(323)
第一节 审计报告概述	(323)
第二节 审计报告的内容	(325)
第三节 审计报告的基本类型	(327)
第四节 审计报告的编制要求与步骤	(336)
第十七章 验资	(342)
第一节 验资概述	(342)
第二节 接受验资委托和编制验资计划	(344)
第三节 审验范围与审验程序	(350)
第四节 验资报告	(356)
第十八章 政府审计和内部审计	(366)
第一节 政府审计	(366)
第二节 内部审计	(371)
主要参考文献	(380)

第一篇 审计概述及其 执业规范

第一章 *DIYIZHANG*

审 计 概 述

学习目标

- 了解审计的产生和发展过程
- 理解审计的含义
- 掌握审计监督体系的构成
- 掌握政府审计、注册会计师审计和内部审计的机构设置与人员组成

案例导读

审计署审计长李金华每年6月的审计报告都会引发一场“审计风暴”；而审计报告所列问题能否一一得到整改，同样引人关注。在2005年的“审计风暴”中，有关方面已向主管部门、纪检监察部门和司法机关移送各类案件线索114起，已有121人受到党纪政纪处分，76人被依法逮捕、起诉或者判刑。

第一节 审计的含义

一、审计的产生

审计是一种社会经济现象。随着社会生产力的提高和社会经济的发展,社会财富日益增多,剩余的生产产品逐渐集中到少数人手中,当财产所有者不能直接经营和管理其所拥有的财产时,就需要委托他人代为经营和管理,于是财产所有者与经营管理者出现了分离,形成了委托和受托经济责任关系。财产所有者为了保护其财产的安全、完整并有所增值,就需要定期或不定期地了解受托管理者是否忠于职守、尽职尽责地从事经营和管理,有无徇私舞弊和提供虚假财务报告等行为。为了达到这一目的,财产所有者只有要求与责任双方不存在任何经济利益关系的独立的第三方对财产管理者的经济责任进行审查和评价,才能维护自己的正当权益。因此,对财产管理者的监督检查,客观上要求由与财产所有者和财产管理者无利害关系的第三者来进行。这种由第三者所进行的监督、检查,就是审计工作。

二、审计的概念

所谓审计,是指对审计的本质特征或其内涵与外延所作的高度概括。世界各国的审计界都对审计概念进行了深入的研究,美国会计学会(AAA)颁布的《基本审计概念说明》(ASOBAC)的公告中,把审计概念描述为:“为确定关于经济行为及经济现象的结论和所制定的标准之间的一致程度,而对与这种结论有关的证据进行客观搜集、评定,并将结果传达给利害关系人的有系统的过程。”

1989年中国审计学会对审计的定义是:“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,改善经营管理,提高经济效益,促进宏观调控的独立性的经济监督活动。”

国际会计师联合会(IFAC)下设的国际审计与鉴证准则理事会将注册会计师审计概念定义为:“会计报表审计的目标是,使审计师能够对会计报表是否在所有重大方面按照确定的财务报告框架编制发表意见。”

中国注册会计师协会在《独立审计基本准则》中对注册会计师审计作了如下描述:“独立审计是指注册会计师依法接受委托,对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表意见。”

第二节 审计的种类

对审计进行科学的分类,可以帮助人们从不同角度深入了解各种审计的内容和特点,加

深对审计的认识,以便有效地组织和运用各种类型的审计,充分发挥审计的作用。审计大致分为基本分类和其他分类两大类。

审计的基本分类包括按审计主体分类、按审计目的和内容分类。

一、按审计主体分类

审计主体是指执行审计的组织和人员,审计按其主体不同,可分为政府(国家)审计、内部审计和注册会计师(民间、社会、独立)审计三类,它们共同构成审计监督体系。

1. 政府审计,也称国家审计,是指由政府审计机关代表政府依法进行的审计,是强制审计,也是无偿审计。其目的是加强国家的审计监督,维护国家财政经济秩序,促进廉政建设,保障国家经济利益健康发展,具有独立性、权威性与整体性的特点。国家审计所依据的准则是审计署制定的国家审计准则。

2. 内部审计,内部审计是由部门或单位内部设置的相对独立的审计机构或审计人员进行的审计。审计的内容是对本部门、本单位及其下属单位的财务收支及有关的经济活动进行内部监督。它是政府部门、国有金融机构及企事业单位为加强管理而实施的一种管理控制手段,是内部控制制度的组成部分。

3. 注册会计师审计,也称独立审计和社会审计,是指由经政府有关部门审核批准的注册会计师组成的会计师事务所进行的审计。注册会计师审计的特点是受托审计,他们无权自行对企业、事业单位进行审计,只有在接受委托后,才能对被审计单位进行审计。会计师事务所不附属于任何机构,自收自支、独立核算、自负盈亏、依法纳税,因此在业务上具有较强的独立性、客观性和公正性。

在审计监督体系中,国家审计、内部审计和独立审计既相互联系,又各自独立、各司其职。它们各有特点,不可替代,不存在主导和从属关系。

二、按审计目的和内容分类

审计按目的和内容的不同分类,可分为以下三种:

1. 财政财务审计,也称为传统审计,其审计主体既可以是国家审计机关,也可以是内部审计机构或注册会计师审计组织,是指审计机构对被审计单位的会计报表及其他会计资料的真实性、正确性及其所反映的经济活动的合法性、公允性所进行的审计,目的是促进被审计单位遵守国家的方针、政策,遵守财经法纪和会计准则、会计制度,借以查错防弊。注册会计师进行的年度会计报表审计就是典型的财政财务审计。

2. 财经法纪审计,是指国家审计机关和内部审计机构对被审计单位和个人严重侵害国家资产、严重损失浪费、失职、渎职及其他严重损害国家经济利益、违反财经法纪的行为所进行的一种专案审计。

3. 经济效益审计,经济效益审计类似于国外的绩效审计或“三E”审计,是指国家审计机关和内部审计机构对被审计单位实现经济效益的程度和途径所进行的审计。它主要审查被审计单位的经济活动是否符合提高经济效益的原则,并针对经济效益的现状和影响因素发表评价意见,提出改进建议,以促进被审计单位改善经营管理,提高经济效益。

审计的其他分类包括按审计范围、审计的法律义务、审计时间和审计的执行地点不同分类。(1)按审计范围分类,审计可分为全部审计、局部审计和专项审计。(2)按审计的法

律义务分类, 审计可分为法定审计和自愿审计。(3) 按审计时间分类, 审计可分为事前审计、事中审计和事后审计三种。(4) 按审计的执行地点分类, 审计可分为就地审计和送达审计。

第三节 审计组织和审计人员

当今世界上大多数国家的审计组织大体相同, 都是由政府审计机关、内部审计机构和注册会计师审计组织组成。健全的审计组织, 并配备合格的审计人员, 这是各国实行审计制度的必要前提和组织基础。

一、政府审计机关及其人员

(一) 政府审计机关的组织模式

目前世界各国建立的政府审计机关从隶属关系上看, 主要分为三种类型:

1. **立法型**, 是指国家审计机关隶属于立法机构, 向立法机构负责并报告工作, 不受行政当局的控制和干涉。立法型审计机关地位高、独立性强。目前世界上大多数国家的最高审计机关都属于立法型审计机构, 如美国审计总署、英国国家审计署、加拿大审计公署、奥地利审计院等。

2. **司法型**, 司法型的政府审计机关隶属于司法机构, 拥有很强的司法权。这种模式下的审计机关一般以审计法院的形式存在, 具有审计和经济审判的职能, 有很高的权威性。与立法体制相比, 司法体制特别强调审计机关的权威性, 并以法律形式来强化这种权威性, 审计人员大多享有司法职权。

3. **行政型**, 行政型的审计机关隶属于政府行政部门, 它是政府行政部门的一个职能部门, 根据国家赋予的权限, 对政府所属各级、各部门、各单位的财政预算和财务收支活动进行审计。它们对政府负责, 保证政府财经政策、法令、计划、预算等的正常实施。这种体制的特点是审计机关依据政府法规进行审计工作, 其独立性相对较低。如泰国审计公署、瑞士联邦审计局等, 它们都是向政府、内阁总理负责。

(二) 我国政府审计机关的设置

我国国家审计机关机构的设置是根据《中华人民共和国宪法》和《中华人民共和国审计法》的规定确立的行政审计模式。我国的国家审计机关分为最高审计机关和地方审计机关。我国的最高审计机关——审计署设立在国务院, 在国务院总理领导下, 组织领导全国的政府审计工作, 向国务院负责并报告审计工作; 我国在县级以上地方各级政府设立审计机关, 负责本行政区域内的审计工作。地方各级审计机关实行双重领导体制, 对本级人民政府和上一级审计机关负责并报告工作, 审计业务以上级审计机关领导为主。地方各级审计机关的隶属关系在地方, 其负责人的任免由各级地方人民代表大会决定。审计署及地方各级审计机关根据工作需要, 可以在其审计管辖范围内派出审计特派员, 建立特派员办事处。此外, 中国人民解放军系统也设置了审计机构。

（三）我国国家审计机关审计人员

我国国家审计机关审计人员也称政府审计人员，是指在各级国家审计机关中从事审计工作的领导人员和审计专业人员。按照《中华人民共和国宪法》及其他有关规定，国家审计署的审计长是国务院的组成人员，由国务院总理提名，全国人民代表大会决定人选，国家主席进行任免；地方各级审计机关领导人员是本级人民政府的组成人员，由本级人民代表大会任免；国家审计工作人员属于国家公务员编制，其聘用按照国家对公务员聘用的有关规定进行。国家审计工作人员的职称有：审计员、助理审计师、审计师、高级审计师。助理审计师和审计师采用考试的形式评定，高级审计师则采取考评结合的方式评定。

二、内部审计机构及其人员

（一）我国内部审计机构的设置

内部审计机构是指在部门或单位内部设立的，对本部门、本单位的财务收支的真实性、合法性和效益性进行审计的机构。它独立于会计部门和其他职能部门，主要包括部门内部审计机构和单位内部审计机构两种类型。

1. 部门内部审计机构是指由国务院和县级以上地方各级政府按行业划分的业务主管部门设置的专门审计机构。部门内部审计机构在本部门主要负责人的直接领导下独立行使审计监督权，业务上受同级国家审计机关指导，并向本部门及同级国家审计机关报告工作。

2. 单位内部审计是指由财政、金融机构、企业事业单位等设置的专门审计机构。它在本单位主要负责人的领导下独立行使审计监督权，业务上受上一级主管部门审计机构的指导，向本单位和上一级主管部门审计机构报告工作。

（二）内部审计人员

内部审计人员是指在部门、单位内部审计机构从事审计业务的人员，以及在部门单位设置的专职从事审计事务的人员。我国内部审计人员由执有内部审计岗位资格证书的人员组成。

三、注册会计师审计组织及其人员

（一）注册会计师审计组织

会计师事务所是注册会计师依法承办业务的机构。注册会计师必须由会计师事务所统一接受委托，而不能以个人名义承接业务。我国目前规定会计师事务所可以是有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所两种形式。

1. 合伙会计师事务所，是指由2名以上符合规定条件的注册会计师合伙出资建立的会计师事务所。合伙会计师事务所的债务由合伙人按照出资比例或者协议的约定，以各自的财产承担责任。合伙人对会计师事务所的债务承担连带责任。

2. 有限责任会计师事务所，是指以其全部资产对其债务承担责任的会计师事务所。有限责任会计师事务所注册资本不少于30万元，有一定数量的专职从业人员，其中至少有5名注册会计师。

（二）注册会计师审计人员

注册会计师审计人员是指在注册会计师审计组织中从事审计业务的人员，包括注册会计师及其助手。成为注册会计师应具备以下条件：通过注册会计师资格考试，并且具有两年以

上在会计师事务所从事审计工作的经验。

习题与案例

一、单项选择题

1. 审计署是我国最高审计机关，在（ ）领导下主管全国审计工作。
A. 国家主席 B. 民政部 C. 国务院 D. 财政部
2. 关于注册会计师审计的下列提法不恰当的是（ ）。
A. 财产所有权与经营权的分离是注册会计师审计产生的重要原因
B. 注册会计师审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计
C. 注册会计师审计的产生早于政府审计
D. 注册会计师审计独立于政府或任何企业或经济组织
3. 下列关于政府审计与注册会计师审计区别的表述中不正确的是（ ）。
A. 政府审计是强制审计，注册会计师审计是受托审计
B. 相对于被审计单位而言，政府审计和注册会计师审计均具有较强的独立性
C. 政府审计是无偿审计，注册会计师审计是有偿审计
D. 在审计的独立性上，政府审计体现为单向独立，注册会计师审计体现为双向独立

二、多项选择题

1. 按照审计范围的不同，可以将审计分为（ ）。
A. 全部审计 B. 局部审计
C. 经济效益审计 D. 专项审计
2. 审计按目的、内容不同分类，可分为（ ）。
A. 经营审计 B. 合规性审计
C. 全面审计 D. 会计报表审计
3. 注册会计师审计的特点包括（ ）。
A. 双向独立 B. 强制审计
C. 有偿审计 D. 受托审计
4. 我国会计师事务所的种类主要有（ ）。
A. 独资 B. 普通合伙制
C. 股份有限公司制 D. 有限责任制
5. 可以按照审计主体的不同，将审计分为（ ）。
A. 内部审计 B. 外部审计
C. 政府审计 D. 注册会计师审计
6. 注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物，其产生的直接原因是（ ）的分离。
A. 所有权 B. 受益权 C. 经营权 D. 处置权

三、判断题

1. 注册会计师审计就是注册会计师接受委托对被审计单位的会计报表进行审计, 并发表审计意见。 ()
2. 审计与企业财务会计的目的均是提高企业的经济效益。 ()
3. 注册会计师的审计依据是财政部制定的会计准则。 ()
4. 注册会计师必须由会计师事务所统一接受委托, 而不能以个人名义承接业务。 ()
5. 政府审计具有强制性, 所以政府审计的独立性要高于注册会计师审计。 ()
6. 在我国审计监督体系中, 政府审计是主导, 内部审计是基础, 而社会审计是不可缺少的重要组成部分。 ()
7. 内部审计是注册会计师审计的基础。 ()
8. 凡通过注册会计师全国统一考试, 即全科合格者, 就能成为中国注册会计师。 ()

四、案例分析题

诚信会计师事务所在 2006 年 3 月, 接受以下不同委托, 请指出它所承办以下三种业务的不同之处及相同之处 (至少三处)。

1. 接受甲公司监事会委托, 对甲公司提供内部审计;
2. 接受乙公司股东委托, 对乙公司 2005 年度会计报表进行审计;
3. 接受国家审计署委派, 对某大型工程的资金运用情况进行审计。