



无师自通

2004 年注册会计师 全国统一考试配套辅导丛书

上海财经大学注册会计师资格考试辅导教师助您

轻松过关

审

计

尤家荣 主编



上海财经大学出版社

无师自通

——2004 年注册会计师全国统一考试配套辅导丛书

审 计

尤家荣 主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计/尤家荣主编. —上海:上海财经大学出版社,2004.4

2004年注册会计师全国统一考试配套辅导丛书

ISBN 7-81098-129-3/F·121

I. 审… II. 尤… III. 审计-会计师-资格考核-自学参考资料
IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 026875 号

☐ 丛书策划 王永长

☐ 责任编辑 张小忠

☐ 封面设计 周卫民

邮购电话: 021—65422251

021—65318081

021—65163862

邮购地址: 上海市中山北一路 369 号
上海财经大学出版社书店

邮 编: 200083

SHENJI

审 计

尤家荣 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

上海市印刷七厂一分厂印刷装订

2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 19.75 印张 657 千字

印数: 0 001—5 000 定价: 32.00 元

总 序

市场经济的发展与完善,需要高素质的经济中介队伍。作为其中的一个重要组成部分,注册会计师队伍的发展、壮大与制度健全,对我国市场经济的发展起着重要的辅助作用。我国国家领导人曾经说过,注册会计师事业是千秋万代的事业。国家领导人高屋建瓴,对注册会计师事业作出如此高的期许和评价,是前所未有的。这是对注册会计师们的鞭策和鼓舞,也是给予注册会计师们的最高荣誉。

我国恢复注册会计师职业已经近二十年,注册会计师机构和执业注册会计师队伍迅速发展壮大起来。注册会计师执业人员发展速度之快,令人惊叹。中国经济的飞速发展,尤其是在 WTO 的背景下,经济全球化的步伐不断加快,中国经济已经日益融入到世界经济的潮流中去。在此过程中,注册会计师队伍的建设(包括数量与质量)显得日益重要。但现实情况是,目前中国注册会计师队伍较之迅速发展的中国经济与国际经济接轨的迫切需求,无论是从其数量还是从执业人员的素质去衡量,都难以给予充分的满足。所幸的是,由于注册会计师职业性质和它在我国国民经济中的地位日益重要,每年都有数以万计的新生力量加入到报考注册会计师的行列,形成浩浩荡荡的补给线。许多优秀的大学毕业生也对注册会计师职业趋之若鹜。这就为我国注册会计师行业补充了许多有生力量。但是,国家对注册会计师的执业要求很严,通过注册会计师考试,拿到注册会计师资格证书是成为注册会计师的第一道门槛。因此,每年的考试竞争非常激烈,几十万的考生,能够如愿以偿的,不过寥寥。究其原因,当然很多。其中,没有选择好一套很适应自己考试要求的辅导书也是一个重要的原因。

上海财经大学出版社组织上海财经大学会计学院的有经验的教师,与时俱进,紧跟 CPA 考试形势,每年对《无师自通——注册会计师全国统一考试配套辅导丛书》及时修订、编写。

本套书的作者,大多是注册会计师教育培训领域的顶级骨干教师,既具有较高的理论造诣,又了解注册会计师的实务操作。长期以来,他们一直坚持在教学的第一线,每年为数以万计的学员进行培训,为培养优秀的注册会计师人才作出

了较大贡献。因此,由他们来编写注册会计师辅导教材也应是顺理成章的。

当前,注册会计师辅导教材虽然较多,但有针对性的高质量辅导教材不是太多,而是较少。我相信,上海财经大学出版社出版的《无师自通——注册会计师全国统一考试配套辅导丛书》经过读者的选择,优胜劣汰,会成为优秀的辅导教材而脱颖而出的。

是为之序。

汤云为

上海财经大学原校长

安永大华会计师事务所主任

2004 版前言

《无师自通——注册会计师全国统一考试配套辅导丛书》是上海财经大学出版社历时多年精心打造的品牌书,它以其独家的考讯资料、别具一格的题型解析、精准的考试命中率以及有效的“短期速成”点拨,在历年 CPA 应试指导图书市场声誉卓著,自出版以来一直受到考生的欢迎与信赖,在考生中享有相当的权威。

《无师自通 2004 年注册会计师全国统一考试配套辅导丛书》秉承了 2003 年版的优点,并结合 2004 年注册会计师全国统一考试的新特点,重新编写。“考点精解”部分,增加了“本章概览”,让读者对本章内容及与其他章节的关系,一目了然。题典更加丰富。

会计学是上海财经大学的国家级重点学科。上海财经大学会计学院的注册会计师专业是会计学院的特色专业之一。注册会计师专业师资力量雄厚。

本套辅导书的作者均是上海乃至全国著名的注册会计师考试辅导教师。每年接受他们培训辅导的学生数以万计,经他们辅导的考生通过率为上海最高,而上海每年的考试合格率乃是全国之冠。本套辅导书具有以下特色:

第一,独具特色的体例结构。

全书分为三个部分:第一部分“导读”,告诉了读者怎样进行考前复习,如何科学合理地使用本书,以起到事半功倍的效果。第二部分“考点精解及题典”,既有对每章考点的解释,又配有典型的题目。读读练练,读练结合,举一反三,反复练习,既巩固了考点知识,又加强了练习。

第二,精确独到的考点讲解。

凭藉多年 CPA 考试辅导教学经验,作者都非常了解每年考试的重点和难点,能够准确把握每年的考试要点。“重点,难点,考试点”,点点独到。依照新教材的变化情况,每章都有“考点精解”,并且对考试要点都作了独到、精准的分析。通过有效的“短期速成”点拨,读者能够很快地掌握考试要点和难点,以取得满意的复习效果。

第三,别具一格的题型练习及解析。

练习题丰富,解题思路清晰,解题方法独特,“串练,章练,模拟练”,题题精彩。书中不但在许多考试要点下面穿插了练习题,并对这些题目作了精彩解析,而且

在每章讲解后面都配有经过作者精心编写的配套练习题及解题思路分析。

第四,全国一流的作者队伍。

本套辅导书的作者均是上海财经大学注册会计师教学和实务领域的顶级骨干教师。在历年举办的诸多中国注册会计师考前辅导培训中取得不俗战绩则是他们的共同的特点。一方面,他们是从教多年的教师,他们对考生需要的特殊服务了如指掌;另一方面,他们是本专业的优秀教师,他们多年的考前培训工作以及多年的 CPA 考试工作经验与体会正是广大考生所渴望了解的。考生常犯的错误,有时甚至是低级错误,他们总是能以丰富的教学经验和实践阅历给学生圆满的答复。广大读者若能仔细阅读本系列丛书,将会有惊喜的发现,并将会取得良好的考试成绩。

目 录

总序 汤云为/1

2004 版前言/1

第一章 注册会计师审计概论/1

【考情趋势】/1

【考点精解】/1

本章概览/1

一、西方注册会计师审计的起源与发展/1

二、中国注册会计师审计的演进和发展/2

三、审计目的/2

四、审计对象/3

五、审计监督体系/3

【本章题典】/4

【题典答案】/5

第二章 注册会计师行业管理/6

【考情趋势】/6

【考点精解】/6

本章概览/6

一、注册会计师注册登记/6

二、注册会计师业务范围/7

三、中国注册会计师行业管理体制/8

【本章题典】/8

【题典答案】/9

第三章 注册会计师职业规范体系/10

【考情趋势】/10

【考点精解】/10

本章概览/10

一、独立审计准则/11

二、质量控制准则/13

三、审计职业道德/14

四、职业后续教育准则/19

【本章题典】/20

【题典答案】/22

第四章 注册会计师的法律责任/24

【考情趋势】/24

【考点精解】/24

本章概览/24

一、注册会计师法律责任概述/25

二、注册会计师法律责任产生的原因和种类/27

三、注册会计师如何避免法律诉讼/28

【本章题典】/29

【题典答案】/32

第五章 审计目标与审计范围/34

【考情趋势】/34

【考点精解】/34

本章概览/34

一、审计总目标的演变/35

二、管理当局认定/36

三、具体审计目标/37

四、审计业务约定书/38

五、审计过程与审计范围/39

【本章题典】/41

【题典答案】/43

第六章 审计证据与审计工作底稿/45

【考情趋势】/45

【考点精解】/45

本章概览/45

一、审计证据的种类/46

二、审计证据的特性/47

- 三、审计证据的获取/49
- 四、审计程序与审计证据、认定的关系/50
- 五、审计程序的分类/51
- 六、审计证据的整理与分析/52
- 七、审计工作底稿的定义、分类及作用/52
- 八、审计工作底稿的形成/52
- 九、审计工作底稿的复核/54
- 十、审计档案的管理/54
- 十一、审计档案的保密与调阅/55

【本章题典】/56

【题典答案】/60

第七章 审计计划、重要性及审计风险/64

【考情趋势】/64

【考点精解】/64

本章概览/64

- 一、了解被审计单位的基本情况/65
- 二、审计的重要性/67
- 三、审计风险/72
- 四、初步审计策略/76

【本章题典】/76

【题典答案】/80

第八章 内部控制及其测试与评价/84

【考情趋势】/84

【考点精解】/84

本章概览/84

- 一、内部控制的目标与要素/85
- 二、了解与记录内部控制/87
- 三、内部控制测试/90
- 四、内部控制评价及实质性测试设计/93
- 五、管理建议书/95

【本章题典】/96

【题典答案】/98

第九章 审计测试中的抽样技术/101

【考情趋势】/101

【考点精解】/101

本章概览/101

- 一、审计抽样的定义及种类/102

- 二、样本的设计与选取/104

- 三、抽样结果的评价/106

【本章题典】/106

【题典答案】/108

第十章 销售与收款循环审计/111

【考情趋势】/111

【考点精解】/111

本章概览/111

- 一、销售与收款循环的特性/112
- 二、内部控制测试和交易的实质性测试/114
- 三、主营业务收入审计/115
- 四、应收账款审计/118
- 五、坏账准备审计/122
- 六、其他相关账户审计/122

【本章题典】/125

【题典答案】/128

第十一章 购货与付款循环审计/131

【考情趋势】/131

【考点精解】/131

本章概览/131

- 一、购货与付款循环的特性/132
- 二、内部控制测试和交易的实质性测试/133
- 三、应付账款审计/135
- 四、固定资产和累计折旧审计/138
- 五、其他相关账户审计/142

【本章题典】/146

【题典答案】/149

第十二章 生产循环审计/151

【考情趋势】/151

【考点精解】/151

本章概览/151

- 一、生产循环的特性/152
- 二、内部控制测试和交易的实质性测试/152
- 三、存货成本审计/154
- 四、分析性复核/154
- 五、存货监盘/155
- 六、存货计价审计和截止测试/158

七、应付工资审计/161

【本章题典】/161

【题典答案】/163

第十三章 筹资与投资循环审计/166

【考情趋势】/166

【考点精解】/166

本章概览/166

一、筹资与投资循环的特性/167

二、内部控制测试与交易的实质性测试/167

三、借款审计/169

四、所有者权益审计/173

五、投资审计/176

六、其他相关账户审计/177

【本章题典】/178

【题典答案】/181

第十四章 货币资金与特殊项目审计/183

【考情趋势】/183

【考点精解】/183

本章概览/183

一、货币资金与业务循环/184

二、内部控制测试/184

三、现金审计/186

四、银行存款审计/188

五、特殊项目审计/191

【本章题典】/206

【题典答案】/210

第十五章 终结审计与审计报告/213

【考情趋势】/213

【考点精解】/213

本章概览/213

一、审计报告编制前的工作/214

二、审计报告概述/221

三、审计报告准则/222

四、审计报告的基本类型/224

五、审计报告的编制/241

六、期后发现的事实/241

七、特殊目的的审计报告/242

【本章题典】/245

【题典答案】/251

第十六章 与审计相关的其他鉴证业务/256

【考情趋势】/256

【考点精解】/256

本章概览/256

一、验资/257

二、盈利预测审核/265

三、内部控制审核/270

四、基建工程预算、结算、决算审核/271

【本章题典】/272

【题典答案】/276

附录 2004 年注册会计师全国统一考试《审计》模拟试卷及参考答案/279

模拟试卷一/279

模拟试卷二/284

模拟试卷三/290

参考答案/295

第一章 注册会计师审计概论

【考情趋势】

本章各年考试题型分值分布表

题 型	年份与分值				
	1999 年	2000 年	2001 年	2002 年	2003 年
单选					
多选		1.5			
判断					
总分		1.5			

【考点精解】

本章概览

本章主要阐述注册会计师审计的起源与发展,包括国外注册会计师审计产生和发展的几个阶段及其特点,中国注册会计师审计产生和发展的过程,与注册会计师审计有关的基本概念,如审计的概念、审计的类别、审计的目的、审计的对象等,注册会计师审计与其他审计类型的关系。对于审计的起源与发展,学员主要掌握有历史意义的几个事件,如最早的法规、最早的职业团体等。此外,应重点理解审计目标的内容。

在考试中,本章出现的题型均为客观题,如判断题、单项选择题、多项选择题等,且题量也不多,因此,本章的内容对考试来说并不重要,且也易懂,学员不必在本章上花过多的时间。

一、西方注册会计师审计的起源与发展

1. 注册会计师审计起源于意大利(16 世纪),形成于英国(1844 年),发展和完善于美国(20 世纪始)。

1845 年,英国颁布了《公司法》,规定公司的报表必须经过董事以外的人员审计,为注册会计师的出现提供了法律依据。

1853 年,成立了第一家注册会计师职业团体——爱丁堡会计师协会。

判断：注册会计师审计起源于英国。()

【答案】× 注册会计师审计起源于意大利，形成于英国。起源意为萌芽，形成意为形成制度。

2. 注册会计师审计发展四个阶段特点。

注册会计师审计发展四个阶段特点

时间	1844年~20世纪初	20世纪初~30年代	30年代~40年代	40年代以后
审计目的	查错防弊	主要判断信用状况	主要对会计报表发表意见	
审查内容	会计账目	资产负债表	全部报表	全部报表、咨询服务
审计方法	详细审计	抽样审计(任意抽样)	抽样审计(判断抽样)	统计抽样、制度基础审计、计算机辅助审计技术
审计报告使用人	股东	债权人、股东	所有利害关系人	
审计规范			出现审计准则、CPA 资格考试	

以上注册会计师审计发展的四个阶段及其特点，可以从判断题、选择题上来掌握。

多选：在20世纪40年代，注册会计师审计的主要特点是()。

- A. 审计对象是全部会计报表 B. 开始采用计算机辅助审计技术
C. 审计报告使用人是所有利害关系人 D. 开始出现审计准则

【答案】A、C、D 计算机辅助审计技术是20世纪60年代以后出现的。

二、中国注册会计师审计的演进和发展

1. 中国注册会计师审计产生于1918年。有三个标志：

- (1)颁布了第一部法规——《会计师暂行章程》；
(2)有了第一位注册会计师——谢霖；
(3)创办了第一家会计师事务所——正则会计师事务所。

2. 中国注册会计师审计的发展：建国后的几个第一：

第一个法规，财政部发布的《关于成立会计顾问处的暂行规定》(1980年12月)；

第一家会计师事务所，上海会计师事务所(1981年1月)；

第一个法律，《中华人民共和国注册会计师法》(1993年10月颁布，1994年1月1日实施)。

判断：1918年，我国成立了第一家会计师事务所——立信会计师事务所。()

【答案】× 立信会计师事务所是20世纪20年代成立的。

三、审计目的

1. 会计报表审计的一般目的：对被审计单位年度会计报表进行审计，并发表审计意见。
有两方面内容：合法性、公允性。

合法性：遵守企业会计准则及其他财务会计法规。

公允性：在所有重大方面公允地反映了财务状况、经营成果和现金流量情况。最直观的理

解就是:不存在重大错误。

如果会计处理方法符合一贯性原则,发表审计意见时就不提一贯性;如果会计处理方法不符合一贯性原则,发表审计意见时就要指明违反一贯性的重大问题。

一贯性的含义:

(1)会计处理方法前后各期一致;

(2)会计处理方法如有变动,应合理、合法、披露。如同时满足这三个条件,仍符合一贯性原则。

2. 会计报表审计的特殊目的:对被审计单位按照特殊编制基础编制的会计报表或其他会计信息进行审计,并发表审计意见。一般也包括合法性、公允性、一贯性。

判断: 会计处理方法一贯性,就是要求会计处理方法不得变动。()

【答案】 × 会计处理方法变动,只要同时满足合理、合法、披露三个条件,仍符合一贯性原则。

多选: 在对年度会计报表进行审计时,注册会计师应当注意被审计单位会计处理方法的一贯性。

下列情形中不违背一贯性原则的有()。

A. 会计处理方法的选用前后各期保持一致

B. 经税务主管部门批准变更会计处理方法

C. 依照有关法规的规定变更会计处理方法,并在会计报表附注中披露

D. 为提供更可靠、更相关的会计信息而变更会计处理方法,并在会计报表附注中披露

【答案】 A、C、D

四、审计对象

审计对象是被审查的客体,即被审计单位的经济活动。但经济活动有表现形式,即经济活动的主体和经济活动的载体,只有将经济活动与其主体、载体结合起来,才能完整地理解审计对象。理解审计对象的三个要素:

(1)审计对象的客体:经济活动;

(2)经济活动的主体:被审计单位;

(3)经济活动的载体:各种经济资料。

审计对象可以概括表述为:被审计单位的经济活动及其有关经济资料。

多选: 注册会计师的审计对象可以理解为()。

A. 被审计单位的财务收支及其经营管理活动

B. 被审计单位的主要领导

C. 反映经济活动信息载体的各种资料

D. 被审计单位的财产物资

【答案】 A、C 被审计单位的财务收支及其经营管理活动和反映经济活动信息载体的各种资料包含了上述三个要素。

五、审计监督体系

审计监督体系由政府审计、内部审计、注册会计师审计构成。

三种审计机构的设置及独立性比较

审计类型	机构设置	独立性
政府审计	1. 由权力机构领导:议会 2. 由行政机构领导:政府 3. 由财政机构领导:财政部	由权力机构领导独立性、权威性最强
内部审计	1. 由权力机构领导:董事会 2. 由行政机构领导:厂长、总裁、总经理 3. 由财务机构领导:财务总监、总会计师	由权力机构领导独立性、权威性最强
注册会计师审计	独立设置、独立核算、自负盈亏	最超脱,有较强的独立性

判断: 我国的审计体系中,政府审计是主导力量,内部审计是基础力量,注册会计师审计是辅助力量。()

【答案】× 三种审计既互相独立、各司其职,又相互联系,在不同领域实施审计。

单选: 注册会计师与政府审计部门如对同一审计事项进行审计,最终形成的审计结论可能存在差异。导致差异的下列各项原因中最主要的是()。

- A. 审计的方式不同 B. 审计的性质不同
C. 审计的独立性不同 D. 审计的依据不同

【答案】D 审计依据不同,得出审计结论也不同。

【本章题典】

一、单项选择题

- 注册会计师审计的产生主要是由于()。
A. 财产所有权与管理权分离 B. 财产所有权与经营权分离
C. 提高企业管理水平的需要 D. 遵守《公司法》的需要
- 注册会计师职业团体最早产生于()年。
A. 1581 B. 1844 C. 1845 D. 1853
- 从审计的独立性和权威性角度看,政府审计机构的设置最好由()领导。
A. 权力机构 B. 行政机构 C. 司法机构 D. 财政机构

二、多项选择题

- 第二次世界大战以后,注册会计师审计具有以下特点()。
A. 抽样审计开始出现 B. 制度基础审计开始推广
C. 业务范围扩大到管理审计 D. 审计报告使用人突出投资者
- 20 世纪初,注册会计师审计的主要特点是()。
A. 审计对象主要是资产负债表 B. 审计目的主要是查错防弊
C. 审计方法开始采用抽样审计 D. 审计报告使用人突出了债权人

三、判断题

- 只要企业违反了国家任何法律,注册会计师都应当在审计报告中指明不合法的重要事实。()

2. 在注册会计师审计发展的整个过程中,查错防弊始终是主要的审计目的。()
3. 注册会计师对被审计单位会计报表进行审计,审计对象就是会计报表及其相关资料。()

【题典答案】

一、单项选择题

1. B 合伙企业、股份公司出现,即表明财产所有权与经营权分离。为了保护投资者与经营者的利益,需要有独立的第三者对企业的会计报表进行审计。
2. D 1581年成立的是会计职业团体,不是注册会计师职业团体;1844年和1845年是《公司法》的颁布和修订。
3. A 审计机构由权力机构(如议会、人民代表大会)领导,权威性和独立性最强。

二、多项选择题

1. B、C 抽样审计出现于20世纪初,注册会计师审计产生初期,审计报告使用人突出投资者,因此,A和D错误。

2. A、C、D 20世纪初是以美国为代表的审计,审计对象主要是资产负债表,审计目的主要是评价企业信用状况。

三、判断题

1. × 企业违反会计法以外的法规,只要对会计报表没有重大影响,不必在审计报告中披露违法的事实。
2. × 注册会计师审计发展的第一个阶段,审计目的是查错防弊;第二个阶段,主要审计目的转向评价信用状况;第三和第四阶段,主要审计目的是对会计报表发表审计意见。
3. × 审计对象包括三方面内容:经济活动及其反映经济活动的主体(被审计单位)和客体(会计资料及其相关资料)。

第二章 注册会计师管理

【考情趋势】

本章各年考试题型分值分布表

题 型	年份与分值				
	1999 年	2000 年	2001 年	2002 年	2003 年
单选					
多选					
判断	1.5		1.5	1.5	
总分	1.5		1.5	1.5	

【考点精解】

本章概览

本章主要介绍了注册会计师的考试与注册登记、注册会计师的业务范围、会计师事务所的设立与审批、注册会计师行业的管理体制等。本章作为注册会计师行业的介绍,一向不作为注册会计师考试的重点内容,历年考试也较少涉略,因此,学员对本章只需了解一下即可。

一、注册会计师注册登记

1. 注册会计师注册登记的条件:

(1)参加注册会计师全国统一考试全科成绩合格。

(2)从事审计业务工作2年以上。这两年审计业务必须是在会计师事务所工作取得的。可以先考试,再工作;也可以先工作,再考试。如果已经工作了2年,一旦全科考试合格,就可申请注册。

满足以上两个条件,同时符合其他规定,可以成为注册会计师。

2. 注册会计师协会认为申请人不符合注册会计师条件而不予注册的,应当自决定之日起15日内书面通知申请人。

3. 注册会计师协会认为申请人不符合注册会计师条件而不予注册,申请人如有异议,可以自收到通知之日起15日内向财政部门申请复议。

4. 申请注册者,如有下列情形之一,受理注册的注册会计师协会不予注册:

- (1)不具有完全民事行为能力;
- (2)刑罚执行完毕未满5年;
- (3)因经济问题受到处罚后未满2年;
- (4)吊销证书后未满5年;
- (5)其他情况。

5. 已取得注册会计师证书的人员,如有下列情形之一,注册会计师协会将撤销其资格,收回注册会计师证书:

- (1)完全丧失民事行为能力;
- (2)受刑事处罚;
- (3)因经济问题受处罚;
- (4)自行停止执业满1年。

多选: 申请人具有下列情况之一,注册会计师协会不予注册():

- A. 不具有完全民事行为能力
- B. 受刑事处罚已满5年
- C. 因经济问题受行政处罚未满2年
- D. 吊销注册会计师证书已满5年

【答案】 A、B、C 受刑事处罚已满5年,并不表明已服刑完毕,应刑满5年才能申请注册。

判断: 对通过注册会计师考试全科成绩合格的申请注册人员,只要其加入了会计师事务所,具有2年的审计工作经验,并符合其他规定条件,就应当批准注册。()

【答案】 √ 注册会计师协会批准注册实际上有三个条件:1. 全科考试合格;2. 在会计师事务所工作2年;3. 其他条件,如有独立的判断能力、无违反法规行为等。

二、注册会计师业务范围

1. 注册会计师的业务范围:审计业务和会计咨询、会计服务业务,前者属法定业务,后者属非法定业务。

2. 审计业务包括:

- (1)报表审计;
- (2)验资;
- (3)合并、分立、清算;
- (4)法律、法规规定的其他业务。

3. 会计咨询、会计服务业务包括:

- (1)代理记账;
- (2)会计顾问;
- (3)代为编制会计报表;
- (4)会计业务咨询;
- (5)税务代理;
- (6)资产评估等。

判断: 会计咨询、服务业务属于非法定业务,因此任何单位或个人均可从事会计咨询、服务业务。

()