



普通高等教育“十一五”会计与财务管理专业规划教材

审计学

主 编 冯均科 陈淑芳

副主编 杨文杰 李永红 徐维兰



西安交通大学出版社
XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY PRESS

F239.0/35=2

2008



普通高等教育“十一五”会计与财务管理专业规划教材

审 计 学

主 编 冯均科 陈淑芳

副主编 杨文杰 李永红 徐维兰

撰稿人 (以编写章节先后为序)

冯均科 陈淑芳 杨文杰 李 艳

李永红 徐维兰 黄维模 逯 颖



西安交通大学出版社
XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY PRESS

· 西安 ·

内容提要

本书共包括 14 章内容,以注册会计师审计为重点,涵盖了注册会计师执业的几乎所有环节,系统介绍了审计的基本程序和方法,同时对国家审计、内部审计、经济效益审计、经济责任审计也做了必要的介绍,体现了知识的系统性。

本教材既可供经济学类和管理类专业学生学习使用,也可供审计人员和经济管理人员学习、参考。

图书在版编目(CIP)数据

审计学/冯均科,陈淑芳主编. —西安:西安交通大学出版社,2007.12
普通高等教育“十一五”会计与财务管理专业规划教材
ISBN 978-7-5605-2679-9

I. 审… II. 冯… III. 审计学 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 206302 号

书 名 审计学
主 编 冯均科 陈淑芳
责任编辑 魏照民

出版发行 西安交通大学出版社
(西安市兴庆南路 10 号 邮政编码 710049)

网 址 <http://www.xjtupress.com>
电 话 (029)82668357 82667874(发行部)
(029)82668315 82669096(总编办)

印 刷 陕西江源印刷科技有限公司

开 本 727mm×960mm 1/16 印张 19.25 字数 351 千字
版次印次 2007 年 12 月第 1 版 2007 年 12 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5605-2679-9/F·174
定 价 25.00 元

读者购书、书店添货或发现印装质量问题,请与本社营销中心联系、调换。

订购热线:(029)82665248 (029)82665249

投稿热线:(029)82668133

读者信箱:xj_rwig@126.com

版权所有 侵权必究

普通高等教育“十一五”会计与财务管理专业规划教材

编写委员会

学术指导：杨宗昌

总 主 编：张俊瑞

编委委员(按姓氏笔画排序)：

田高良 冯均科 刘惠利 师 萍

张 禾 张华伦 张晓明 高晓林

徐焕章 贾宗武

策 划：魏照民

总 序

在“十一五”规划的开局之年,我国正式发布了经过多年酝酿和制定的企业会计准则体系,并从2007年1月1日起在上市公司范围内实施,也鼓励其他企业执行。与此同时,我国审计准则体系也正式发布实施。实施会计、审计准则体系,是实现我国会计、审计准则国际趋同,有效提高会计信息质量,进一步提升我国会计、审计整体水平所迈出的重要一步,是推进企业改革、促进资本市场发展、提高对外开放水平的一项基础性工程,是完善我国市场经济体制,推动企业实施“请进来”、“走出去”战略的重要举措,对于财政工作和会计行业贯彻落实科学发展观,确保经济又好又快发展和建设我国和谐社会具有非常重要的意义。

为了适应会计领域的这一重大变化,在教育部的领导下,西安交通大学出版社组织编写了这套“十一五”规划高等学校会计与财务管理专业系列教材。本套教材内容新颖,结构合理,体系科学,切合实际。

本系列教材由《基础会计学》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计学》、《管理会计学》、《审计学》、《财务报告分析》、《中级财务管理》、《高级财务管理》、《财务管理案例》和《会计学》(非会计学专业使用)共十一本组成。为了保证本系列教材的质量,各教材的主编均为西安交通大学等多家高校的教授或副教授,副主编也均为副教授以上的专家学者。

根据编写背景、编写思路和效果,该系列教材体现了以下几个方面的特点:

1. 新颖性和前瞻性。近年来,随着国际范围内会计准则的日益趋同、我国经济的持续高增长、大量中国企业的境外上市,对适应中国会计准则国际化以及精通国际会计、审计准则人才的需求越来越强烈。本系列教材主要根据我国新颁布实施的会计、审计准则体系的最新内容和要

求编写而成,反映了会计理论与实务的国际发展现状和未来发展变化的趋势。

2. 科学性与先进性。本系列教材力求体现科学性与先进性。科学性要求教材阐释的内容应能体现该门课程的科学原理与核心知识,以使学生使用教材后掌握该课程内容和该学科知识体系,同时还要求编写手法符合人们认识客观规律和经济活动特点的现实,循序渐进,由表及里,由浅入深;先进性要求课程的内容完整,素材丰富,信息量大,做到把会计基本理论与经济现实紧密结合,把中国的经济发展与国际经济环境变化相结合,把本课程与其他相关课程以及本学科与其他相关学科的相关知识相结合。本系列教材在阐述各种会计原理和会计方法时坚持科学发展观,能够从理论的高度进行解释,充分引导学生从根本上理解、认知和掌握该原理和方法。

3. 全面性和通用性。本系列教材涵盖了会计、财务、审计等领域的主干课程。教材名目划分合理,符合读者的认知特点;教材内容全面,知识点丰富。每本教材均比较全面地阐述了该门课程的知识体系、要点、难点。为了便于教师教与学生学,每一章都配有富有概括性和启发性的本章要点、本章小结、关键术语、思考题和练习题,以帮助学生抓住要点,进一步消化所学内容,锻炼学生综合分析问题和解决问题的能力。另外,该系列教材语言精练,逻辑清晰,由浅入深,通俗易懂,能够使那些会计、财务基础较低的学生也能比较容易地学懂并掌握。

基于该系列教材的以上特点,以及教材的编写和出版适逢会计规范变革之大好时机,社会上对最新的会计、财务管理专业教材的需求旺盛,因此,本人非常欣喜地看到本系列教材的出版。

是为序。

会计学教授、博士生导师

杨富昌

2007年5月8日

前言

审计学是一门实践性很强的课程,其内容必须随着会计、审计理论与实践的发展而不断与时俱进,以适应客观环境的要求。2006年年初,财政部正式发布了新的企业会计准则和注册会计师执业规范,标志着我国会计和审计与国际全面接轨。两大准则体系的发布与实施,有利于完善市场经济体制,有利于提高对外开放水平,满足了新形势下注册会计师的执业需求。审计准则体系取得了重大成果:全面引入了风险导向审计理念,明确了注册会计师发现舞弊的责任,对现代审计中内部控制作用进行了科学定位和指导,强化了治理层对管理层的指导,严格了审计证据要求,丰富了会计师事务所质量控制的内涵等,对通过提高审计质量以降低审计风险,更好地履行审计职能,将发挥积极的作用。而要充分贯彻审计准则体系、会计准则体系的精神,有效地培训是非常重要的和必不可少的。高等院校作为培养财会、审计人才的主要渠道,积极实施上述两大准则体系的培训是义不容辞的义务。而以新的两大准则体系革新原有教材,正是一项最有效的手段。因此我们根据两大准则体系及其他审计理论与实践的成果,编写了本审计教材,以适应当前形势的迫切要求。

本书有以下的特点:

(1) 新颖。本书紧扣两大准则体系及其他会计、审计理论与实践的最新成果,体现了本书的新颖性。

(2) 实用。本书每章由本章要点、正文、小结、关键术语、思考题、练习题等构成,内容完整,便于理解,便于掌握、便于学生深入钻研。

(3) 系统。本书主要以注册会计师审计为重点,涉及注册会计师执业的几乎所有环节,介绍审计的基本程序和方法,体现了本书内容的完整性;同时,本书对国家审计、内部审计、经济效益审计、经济责任审计也

做了必要的介绍,体现了本书内容的系统性。

(4) 简明。本书文字精练,用语规范,易于读者阅读和理解,为用较短时间有效掌握审计学的精髓提供了良好条件。本书可以作为经济学类、管理学类专业学生学习审计学课程的教材,也可以作为审计人员和经济管理人士的自修读物及培训教材。

本书由西北大学、西安财经学院、西北农林科技大学、西安邮电学院和西安石油大学等院校长期担任审计学课程的专家、学者和骨干教师编写,西北大学冯均科教授、西安财经学院陈淑芳教授担任主编,西北农林科技大学杨文杰副教授、西安邮电学院李永红副教授、西安财经学院徐维兰副教授担任副主编。其中,冯均科编写第一、七章;陈淑芳编写第六、十三、十四章;杨文杰编写第三、八章;李永红编写第五、九章;徐维兰编写第二、十二章;黄维模编写第十章;逯颖编写第十一章;李艳编写第四章。

本书的编写得到了陕西省教育厅高教处、西安交通大学出版社、西北大学、西安财经学院、西北农林科技大学、西安邮电学院和西安石油大学等院校的大力支持,在此我们表示衷心感谢。在本书编写过程中,我们参阅了有关作者的大量著作和论文,在此也深表谢忱。

由于时间仓促和我们水平有限,书中难免存在疏漏和错误,恳请广大读者批评指正。

编 者

2007年12月7日

目 录

1	第一章 概论	1
1	第一节 注册会计师职业	1
7	第二节 审计种类	7
11	第三节 注册会计师行业规范	11
12	第四节 审计基本程序	12
24	第二章 审计人员职业道德与法律责任	24
24	第一节 审计人员的职业道德	24
33	第二节 审计人员的法律责任	33
44	第三章 审计方法	44
44	第一节 审计的一般方法	44
47	第二节 审计的技术方法	47
52	第三节 审计的抽样方法	52
64	第四章 审计证据与审计工作底稿	64
64	第一节 审计证据的含义、特征及种类	64
70	第二节 审计证据的获取、整理与保管	70
75	第三节 审计工作底稿的含义与作用	75
77	第四节 审计工作底稿的分类与内容要素	77
78	第五节 审计工作底稿的编制与复核	78
80	第六节 审计工作底稿的保管与归档	80
84	第五章 审计程序和审计签约	84
84	第一节 审计程序	84
90	第二节 审计签约	90
101	第六章 审计计划、审计重要性和审计风险	101
101	第一节 审计计划	101
107	第二节 审计重要性	107

113	第三节 审计风险	
122	第七章 内部控制制度及其评审	
122	第一节 内部控制结构	
125	第二节 内部控制制度评审的作用与标准	
132	第三节 内部控制制度评审的基本内容	
137	第四节 内部控制制度执行状况评审的主要步骤	
148	第八章 货币资金审计	
148	第一节 货币资金审计目标与主要程序	
149	第二节 货币资金的内部控制评价	
152	第三节 现金审计	
155	第四节 银行存款审计	
159	第五节 其他货币资金审计	
163	第九章 购进与付款循环审计	
163	第一节 购进与付款循环审计目标与主要程序	
168	第二节 购进与付款循环内部控制制度评价	
171	第三节 应付账款审计	
174	第四节 固定资产及其折旧审计	
180	第五节 其他相关账户的审计	
187	第十章 生产与费用循环审计	
187	第一节 生产与费用循环审计目标与主要程序	
190	第二节 生产与费用循环内部控制制度评价	
195	第三节 存货成本的审计	
202	第四节 应付职工薪酬的审计	
203	第五节 其他相关账户的审计	
210	第十一章 销售与收款循环审计	
210	第一节 销售与收款循环的审计目标与主要程序	
213	第二节 销售与收款循环内部控制评价	
216	第三节 主营业务收入审计	
219	第四节 应收账款审计	
226	第五节 其他相关账户的审计	
232	第十二章 投资与筹资循环审计	
232	第一节 投资与筹资循环审计目标与主要程序	

236	第二节	投资与筹资循环内部控制制度评价
238	第三节	投资审计
242	第四节	借款审计
246	第五节	所有者权益审计
246	第六节	其他项目审计
255	第十三章	审计报告
255	第一节	审计报告概述
257	第二节	审计报告类型
269	第三节	审计报告的内容
271	第四节	审计报告编制程序
275	第十四章	审计专论
275	第一节	国家审计概述
279	第二节	内部审计概述
283	第三节	经济效益审计概述
289	第四节	经济责任审计概述
294	参考文献	

第一章 概论

本章要点

1. 注册会计师职业的产生和发展
2. 审计种类
3. 注册会计师行业规范
4. 审计基本程序

第一节 注册会计师职业

一、注册会计师职业的产生

从严格意义上讲,注册会计师职业产生于英国。据美国著名会计史学家迈克尔·查特菲尔德(Michael Chatfield)博士考证:1721年英国的“南海泡沫事件(South sea Bubble's collopse)导致了完善会计监督的要求。写作教师兼会计师查尔斯·斯内尔(Charles Snell)受聘对南海公司的子公司——索而里奇公司的会计记录进行了审查,因此成为英国第一位对股票公开上市公司的会计记录进行审计的会计师,也是最早对所谓公司舞弊进行调查的人。”^①1721年以后,在较长的时期内,“会计师”职业的发展是缓慢的;到1799年时,英国以查账为主要职业的会计师仅11人。据对英国伦敦市会计师人数的统计:1811年共24人,1820年共44人,1843年共160人,1860年共310人,1870年共464人,1900年共1118人^②。会计师职业随着社会需求的日益增强逐渐形成,而不再是兼职从事的工作,不再使用“会计师兼代理商”、“商人兼会计师”、“会计师兼经纪人”、“习字教师兼会计师”、“估价人兼会计师”和“会计师兼公证人”等原来普遍使用的头衔^③。英国对会计师

① [美]迈克尔·查特菲尔德,《会计思想史》[M],文硕等译,北京:中国商业出版社,1989:123。

② 文硕,《世界审计史》[M],北京:企业管理出版社,1996:230。

③ 文硕,《世界审计史》[M],北京:企业管理出版社,1996:229。

职业形成与发展的贡献是巨大的,除诞生了第一位官方认可的会计师外,会计师职业组织的产生也是一个明显的证据。1853年创立的爱丁堡会计师协会,作为英国的第一个会计师组织,对会计师实现行业自律提供了重要的管理基础;次年,该组织被授予皇家特许证,其会员可以号称“特许会计师”,这为产生真正意义上的“注册会计师”奠定了基础。

我国的注册会计师制度是“舶来品”。受英国注册会计师制度的影响,我国于1918年引进了这一制度。当时,北洋政府农商部采纳了谢霖先生的建议,在中国创办会计师事业。1918年9月,随着《会计师暂行章程》的颁发,中国第一位注册会计师也得以产生。到1949年时,全国的会计师数量已逾千名,表现出了较好的发展势头。

尽管在世界范围内确认第一个注册会计师究竟是谁存在着较大的争议,但是,由于斯内尔作为官方委派的对股票上市公司会计资料实行审计的第一人,绝大多数认为他是民间审计的先驱;进而认为,“南海公司事件”标志着注册会计师职业的诞生。

二、注册会计师职业的发展

当代美国拥有世界上最庞大的会计师队伍和执业机构。1999年,美国注册会计师的数量高达336 081人,拥有45 000家会计师事务所;据美国注册会计师协会(AICPA)2001年年报披露,在会计师事务所工作的注册会计师约13万人^①。美国的注册会计师行业代表着当今世界注册会计师领域的较大组织规模与最高执业水平,考察美国注册会计师行业的发展,对于充分认识各国注册会计师行业发展的共性,具有重要的现实意义。

正如美国会计史学家迈克尔·查特菲尔德所言:“美国的会计职业主要是建立在英国人的基础之上的。”曾经名噪一时的“八大会计师事务所”,其中有四家是由移居美国的英国特许会计师创办;创立于1886年的美国公共会计师协会,充其量也只是对英国会计师职业团体的“低级模仿”^②。尽管美国会计师职业一开始沿袭了英国会计师职业的许多基本做法,但美国经济的日益强大为会计师职业的发展提供了广阔的空间,这最终促成了美国会计师职业的空前繁荣与壮大。注册会计师行业在美国的快速发展,除了经济环境作为主要因素外,也与立法、准则建设以及统一管理等因素有关。纽约州在1896年通过的《公共会计师法》

① 周红. 法、英、美会计审计市场结构和集中度比较及其对中国的借鉴[J]. 会计研究, 2002(10): 57 - 62.

② [美]迈克尔·查特菲尔德. 会计思想史[M]. 文硕等译. 北京:中国商业出版社, 1989: 226.

规定,对有资格的会计师,应当授予“注册会计师”(CPA,即 certified public accountant)称号,这个规定,对后来的会计师资格管理提供了重要的先例。美国注册会计师协会在 1947 年率先颁发的《审计准则试行办法》,为其他国家颁布适应本国国情的执业规范,提供了可靠的依据。而美国注册会计师协会(当时称为美国会计师协会)自 1917 年开始实施的统一考试制度,为行业准入的限制提供了科学的手段。当然,美国注册会计师行业不仅仅做了这些工作,它在行业自律管理与职业道德规范建设方面,同样做出了举世公认的贡献。

三、当代注册会计师职业的发展趋势

(一) 审计风险越来越大

随着资本市场的完善,投资者对会计信息、审计信息的依赖日益强烈;由于企业管理者的会计责任与注册会计师的审计责任未明确划分,使会计责任有可能转为审计责任,由注册会计师承担了更多的责任。另外,合伙制与独资制会计师事务所受“无限责任”的民事赔偿约束,在“深口袋”责任下,注册会计师的经济压力更大。特别是,由于个别注册会计师的审计失误可能殃及整个会计师事务所的生存,这时,个人执业风险将转变为组织整体风险,使审计风险扩大化,造成更大的危害。

(二) 服务范围不断扩张

随着审计风险的日益增大,注册会计师职业危机也不断加剧,进而促成了目前风行“风险导向审计”。尽管职业界对风险导向审计并未形成一个统一的定义,但对实施这种审计形式的必要性已有了比较一致的认识。风险导向审计是指在制度基础审计的基本构架下,以规避执业风险为指导思想所构建的一种新的审计模式。它与详细审计、抽样审计、制度基础审计具有不同性质的意义(表 1-1)。

表 1-1 风险导向审计与详细审计、抽样审计、制度基础审计的差异

审计种类 差异点	详细审计	抽样审计	制度基础审计	风险导向审计
兴起时间	20 世纪 30 年代以前	20 世纪 30 年代以后	20 世纪 50 年代以后	20 世纪 80 年代以后
特征描述	以全面检查形成对整体意见	以局部检查结果推断整体结果	以制度评价导入审计重点,进而抽样审计	在制度基础审计中全面渗透控制审计执业风险的意识与措施
审计目的	信用目的(查错防弊)	鉴证目的(鉴定证明)	鉴证目的 效率目的(提高效率)	鉴证目的 效率目的 自保目的(保护自我)
检查范围	全部对象全面检查	仅抽一定比例交易进行检查	仅抽极少量交易导入制度评价	仅抽极少量交易导入制度评价

传统的审计服务主要偏重对财务舞弊的查证,随着企业财务管理的规范化,这种查证已显得不十分重要,此时,满足企业对外披露会计信息查证需要的会计报表审计形式逐渐发展为注册会计师审计的主流。审计在经济社会开始担当“鉴证”职能,并发挥着重要的作用。然而,审计市场的有限性与审计组织和人力资源的不断壮大产生矛盾,注册会计师经常寻求开拓服务范围的新思路,正是在这种指导思想支配下,“确认服务”(assurance service)成为一种新的服务热点。为此,美国注册会计师协会(AICPA)在1994年还专门设立了“确认服务特别委员会”(Special Committee on Assurance Services),以对相关执业行为进行监管。图1-1为关于几种重要业务类型关系的描述:

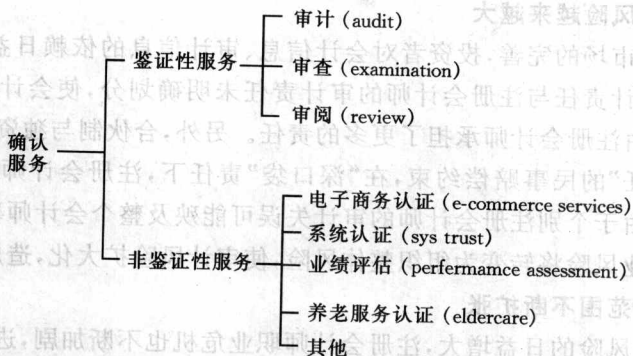


图 1-1 确认服务分类情况

然而,应当看到,无论何种确认服务,都体现了某些“鉴证”的本质。在非鉴证服务中,同样包括了“验证”、“确定”和“保证”的含义。非鉴证服务是鉴证职能的延伸与发展,鉴证服务仍是注册会计师职业服务的核心。

另外,注册会计师的业务在非审计服务领域得到飞速发展;尤其是咨询业务,在不少大型会计师事务所中已占据60%以上的比例,改变了以审计业务为主的格局。美国的“安然事件”后,人们已越来越强烈地认识到,对同一客户提供审计与咨询两种业务是不相容的,可能损害审计的独立性;进而,引发了会计师事务所业务的大分拆;这表明,基于审计业务发展起来的会计师事务所,在拓展业务时,不应不考虑新业务是否可能损害审计的独立性;一味盲目扩张业务范围的最终结果是:危害审计的公正形象,降低注册会计师的社会公信力。

(三) 审计技术趋向高度复杂化

人们对审计技术复杂化的一般性理解,来源于审计需要对会计进行检查;既然会计具有复杂性,审计也必然更为复杂。固然,会计技术的不断复杂化更进一步促

使审计技术复杂化,但下述原因同样应予关注:

(1) 统计抽样方法的引进,使审计方法精密化和科学化,审计技巧比以往更难以理解。

(2) 被审计单位规模趋于大型化,业务趋于多元化,机构趋于多级化,在很大程度上增加了审计难度。

(3) 电子计算机的应用,更进一步增加了审计工作的技术含量,对审计人员的执业提出了更高的技术要求。

(4) 对审计职业判断的要求越来越高,没有相应的专业知识与工作经验,很难胜任独立执业的活动。

(5) 审计失败有时来源于审计技术的某些局限性,审计人员不断寻求审计技术的更新与改造,使审计的复杂程度日益增加。总之,审计技术趋向复杂化。

(四) 审计分析受到空前重视

传统审计在实施详细审计时,强调核对、审阅、盘点与询证等技术手段对具体业务或交易的测试,不注意从被审计单位的整个会计业务角度进行测试,进而使查证工作几乎没有重点,极容易疏漏重大舞弊。在现代审计中,尽管审计分析已受到关注,国际会计师联合会(IFAC)下属的国际审计实务委员会(IAPC)曾于1983年颁布了《分析检查》的审计准则,中国注册会计师协会也于1996年底发布了《分析性复核》的审计具体准则,但实施这些准则与使审计分析技术得到充分应用还存在着较大的差异;这意味着审计人员在对审计分析重要性认识不足的条件下,极容易做一些表面文章,使审计分析未能发挥应有作用。从某种意义上看,审计分析在确定审计重点与审计疑点方面是极为关键的,随着被审计业务复杂程度的提高,审计分析应成为一种最受重视的测试技术。未来,审计分析能力的差异将是不同审计人员执业能力的最重要的差异之一。

(五) 审计作业不断严密化

审计工作向来注重经验,受这一传统观念影响,审计执业中的许多方面靠主观判断,人为因素较大;在当代审计发展中,人们已越来越多地考虑审计管理的定量分析问题。审计风险的计量、审计重要性水平的测定、统计抽样技术的应用,都在一定程度上采用了定量技术。自这些技术应用之后,审计人员的职业判断更为准确,审计作业过程更为严密,从而使审计执业质量得到了保证。

四、注册会计师的管理机构与资格认定

(一) 管理机构

对注册会计师实施管理的机构主要是会计师事务所与注册会计师协会。

1. 会计师事务所

会计师事务所是由注册会计师组成的提供审计、会计以及咨询等专业服务的民间组织。按照组织形式,会计师事务所分为独资制、合伙制以及有限责任制等基本形式;目前,还出现了将合伙制与有限责任制相结合的“有限责任合伙制”,作为一种制度创新,在美国等国家得到推行。由于各国国情的差异,一些国家不允许采用“独资制”形式,但从总体上看,采用“合伙制”是一种较普遍的做法。

规模较大的会计师事务所,一般可以设立若干个业务部门,分别从事审计、验资、咨询等业务。在不同的会计师事务所,从事业务的重点也可以有所不同。

从人员构成角度看,会计师事务所包括总经理或所长(主任会计师)、部门经理、注册会计师和助理人员四个层次。执行业务一般是以项目小组形式活动,项目负责人或小组主审对执业质量负责,并接受事务所的监督。

2. 注册会计师协会

为了对注册会计师实行自律约束和行业管制,许多国家设立了注册会计师协会。中国注册会计师协会是由中国注册会计师组成的行业管理机构,除注册会计师作为个人会员外,会计师事务所作为团体会员,也可以加入中国注册会计师协会。为了便于组织管理,各省、自治区以及直辖市还设立了地方性注册会计师协会,采用两级的组织结构。

中国注册会计师协会的主要职责包括:依法制定执业准则、规则;支持注册会计师依法执行业务,维护其合法权益,向有关方面反映意见和建议;对注册会计师的任职资格和执业情况进行年度检查等。

(二) 资格认定

在1991年以前,由于多种历史原因,我国对注册会计师任职资格通过政府财政部门考核认定。1991年后,试行全国统一的注册会计师考试制度,同时仍保留原有的考核制度,1994年1月1日实行《中华人民共和国注册会计师法》以后,取消考核制度,正式推行考试制度。目前,在我国获取注册会计师资格的唯一途径是报名参加全国注册会计师考试,并且成绩合格;依据现行法律规定,具有高等专科学校以上学校毕业的学历,或者具有相关专业中级以上技术职称的中国公民,可以申请参加注册会计师全国统一考试;现行制度规定的考试科目包括:《会计》、《财务管理》、《审计》、《经济法》和《税法》共五科。一旦通过全部课程考试,即获得了注册会计师资格,可以加入中国注册会计师协会,成为非执业会员;如果此后该会员在会计事务所从事两年以上审计工作,并具备其他任职条件,经考核可以予以注册,获得由财政部统一印制的注册会计师证书,开始从事审计工作。