

沈 琨 刘天鹏 主编

审计理论与实务

非
外
借



清华大学出版社

高等学校商科教育应用系列教材

审计理论与实务

主 编：沈 琨 刘天鹏

副主编：任秋芳 朱 葵 王亚军

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书在总结国内外审计文献的基础上,吸收审计理论的最新成果和教学实践工作经验编写而成。本书分为上、下两篇,上篇为审计理论部分,下篇为审计实务部分。本书共分十三章,每章都配有典型的实际审计案例与丰富的教学案例,有较强的现实性和针对性。在审计理论部分深入浅出地介绍了审计的基本原理,内容翔实、全面、易懂;在审计实务部分按照业务循环详尽地介绍了审计工作的基本操作流程与细节。

本书既可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高等学校、本科院校举办的二级职业技术学院以及民办高校审计、会计等相关专业学生的教材,也可供五年制高职、中职院校相关专业学生学习,还可作为审计人员的自学参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

审计理论与实务/沈琨,刘天鹏主编. —北京:清华大学出版社,2017 (2019.1重印)

(高等学校商科教育应用系列教材)

ISBN 978-7-302-47531-6

I. ①审… II. ①沈… ②刘… III. ①审计学—高等学校—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 140350 号

责任编辑:吴梦佳

封面设计:常雪影

责任校对:刘 静

责任印制:刘海龙

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62770175-4278

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:16.75

字 数:404 千字

版 次:2017 年 8 月第 1 版

印 次:2019 年 1 月第 2 次印刷

定 价:39.00 元

产品编号:073202-01

前 言

随着我国经济发展的不断深入,审计在社会监督中的作用越来越重要,社会急需一批综合素质高、专业技能扎实的技术应用型人才。为满足新形势下高职高专院校和成人高等学校的教学需要,在总结以往教学经验和审计实践的基础上,编写了本书。

本书编者在总结国内外审计文献基础上,以“精简理论、突出实务”为原则,以“必需、够用”为度,将审计的基本理论与基本技能寓于案例教学中,在教学过程中融“理、实、做”为一体,强化了对学生实际操作能力的培养,充分体现教材的先进性和科学性。本书力求深入浅出,采用任务驱动模式,以“案例分析导入”教学的模式编写,力图突破陈旧的教育理念,以大量的审计案例为依托,使得教材既有说服力,又易学易懂。

本书分为上、下两篇,上篇为审计理论,下篇为审计实务。本书共分十三章,每章大都结合审计工作的实践,配有典型的实际审计案例与丰富的教学案例,有较强的现实性和针对性。在审计理论部分深入浅出地介绍审计的基本原理,内容翔实、全面、易懂,该部分包括:审计职业介绍;审计的分类、组织形式与程序;审计规范与法律责任;审计目标与审计方法;审计工作中涉及的重要文件;重要性与审计风险;内部控制制度及其评审;完成审计工作等具体内容。审计实务部分按照业务循环,详尽地介绍审计工作的操作细节,分别是:货币资金审计;销售与收款循环审计;购货与付款循环审计;存货与仓储循环审计;筹资与投资循环审计。

本书以社会审计的基本理论、基本程序和基本方法为中心线,注重吸收审计理论的最新成果和实践工作经验,突出教材的通用性、可读性和实践性,具有理论联系实际的特色。

本书由沈琨、刘天鹏担任主编,任秋芳、朱葵、王亚军担任副主编,全书由沈琨统纂定稿。为方便教学,本书各章均配有课后练习题。

本书可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高等学校、本科院校举办的二级职业技术学院以及民办高校审计、会计等相关专业学生的教材,也可供五年制高职、中职院校相关专业学生学习,还可作为审计人员的自学参考用书。

由于编者水平有限,书中不足之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者
2017年3月

目 录

上篇 审计理论

第一章 审计职业介绍	3
知识认知一 审计的常识内容	3
一、审计的概念	3
二、审计的特征	4
知识认知二 审计的产生	5
一、审计产生的客观基础	5
二、审计的产生与发展	6
知识认知三 审计的对象与职能	8
一、审计的对象	8
二、审计的职能	9
知识认知四 审计的作用与任务	10
一、审计的作用	10
二、审计的任务	11
任务达标操练	11
第二章 审计的分类、组织形式与程序	14
知识认知一 审计的类别	14
一、按审计主体分类	14
二、按审计内容和目的分类	15
三、按审计实施时间分类	15
四、按审计审查的范围分类	16
五、审计的其他分类	16
知识认知二 审计组织形式	17
一、政府审计机关与审计人员	18
二、内部审计机构与审计人员	18
三、民间审计组织与注册会计师	19
知识认知三 审计程序	20

一、审计程序的含义和意义	20
二、准备阶段	21
三、实施阶段	22
四、报告阶段	23
五、审计流程的延续	24
任务达标操练	24
第三章 审计规范与法律责任	29
知识认知一 审计准则介绍	29
一、审计准则的含义与结构	29
二、审计准则的作用	30
三、国际审计准则的产生与发展	30
知识认知二 中国审计准则体系	31
一、国家审计准则	32
二、中国内部审计准则	32
三、中国注册会计师执业准则	33
知识认知三 注册会计师可能会承担的法律 responsibilities	35
一、注册会计师承担法律责任的依据	35
二、管理层责任与注册会计师责任的界定	36
三、注册会计师法律责任的认定与种类	36
任务达标操练	37
第四章 审计目标与审计方法	42
知识认知一 审计目标	42
一、审计总目标的演变	42
二、我国社会审计的总目标	42
三、审计具体目标	43
知识认知二 审计方法	44
一、审计方法的概念	44
二、审计方法体系	44
三、审计一般方法	45
知识认知三 审计技术方法的具体运用	47
一、审查书面资料的方法	47
二、证实客观事物的方法	52
知识认知四 审计抽样方法的运用	53
一、审计抽样概述	53
二、审计抽样的步骤	55
三、审计抽样结果的评价	58
四、审计抽样方法的具体运用	59
五、电算化审计方法	63
六、审计方法的运用	63

任务达标操练	64
第五章 审计工作中涉及的重要文件	68
知识认知一 审计计划工作的开展	68
一、审计计划的含义	68
二、审计计划的作用	68
三、审计计划的内容	68
四、审计计划的编制及更改	69
知识认知二 审计业务约定书的签订	71
一、审计业务约定书的含义	71
二、审计业务约定书的作用	71
三、签订审计业务约定书的步骤	71
四、审计业务约定书的基本内容	72
知识认知三 审计证据	73
一、审计证据的含义及作用	73
二、审计证据的特征	74
三、审计证据的分类	76
四、审计证据的收集与整理	78
五、审计证据的使用	79
知识认知四 审计工作底稿	79
一、审计工作底稿的含义	79
二、审计工作底稿的意义	79
三、审计工作底稿的分类	80
知识认知五 编制和复核审计工作底稿	81
一、审计工作底稿的基本要素	81
二、审计工作底稿的编制	81
三、审计工作底稿的复核	82
任务达标操练	83
第六章 重要性与审计风险	87
知识认知一 确定重要性水平	87
一、重要性的含义	87
二、重要性与审计风险的关系	88
三、计划审计工作时对重要性的评估	88
四、评价审计结果时对重要性的考虑	90
知识认知二 审计风险评估工作的开展	91
一、审计风险的含义	91
二、审计风险的基本特征	91
三、审计风险的构成要素及其相互关系	92
任务达标操练	94

第七章 内部控制制度及其评审	98
知识认知一 内部控制概述	98
一、内部控制的含义	98
二、内部控制的构成要素	99
三、内部控制的作用	101
四、内部控制的原则	102
五、内部控制的主要方法	102
知识认知二 内部控制制度的评审	107
一、了解并描述内部控制制度	107
二、实地测试内部控制制度	108
三、评价内部控制制度	108
四、报告内部控制制度	109
知识认知三 管理建议书	110
一、管理建议书的含义	110
二、管理建议书的作用	110
三、管理建议书的结构和内容	111
四、管理建议书的编写要求	112
任务达标操练	112
第八章 完成审计工作	116
知识认知一 审计报告概述	116
一、审计报告的含义	116
二、审计报告的作用	116
三、审计报告的种类	117
四、审计报告与会计报表的关系	117
五、审计报告准则	118
知识认知二 审计报告的内容和基本类型	118
一、审计报告的内容	118
二、审计报告的基本类型	119
知识认知三 审计报告的撰写	121
一、撰写审计报告的基本要求	121
二、编制审计报告的步骤	122
三、标准审计报告及撰写方法	122
四、非标准审计报告及撰写方法	123
任务达标操练	127

下篇 审计实务

第九章 货币资金审计	135
基础理论一 货币资金业务的特点	135
基础理论二 货币资金审计的目标	135

学习任务一 货币资金内部控制制度测试	136
一、审计案例导入	136
二、必备理论知识	136
三、审计案例分析	138
学习任务二 货币资金主要账户审计	139
一、审计项目一 库存现金审计	139
二、审计项目二 银行存款审计	141
任务达标操练	144
第十章 销售与收款循环审计	148
基础理论一 销售与收款循环的特点	148
一、销售与收款循环的主要会计报表项目	148
二、涉及的主要业务活动	148
三、主要会计凭证和会计记录	149
基础理论二 销售与收款循环审计的目标	150
学习任务一 销售与收款循环的内部控制制度测试	150
一、审计案例导入	150
二、必备理论知识	150
三、审计案例分析	152
学习任务二 销售与收款循环主要账户审计	153
一、审计项目一 主营业务收入审计	153
二、审计项目二 应收账款审计	159
三、审计项目三 坏账准备审计	167
四、审计项目四 应收票据审计	169
五、审计项目五 应交税费审计	172
任务达标操练	173
第十一章 购货与付款循环审计	179
基础理论一 购货与付款循环的特点	179
一、购货与付款循环的主要会计报表项目	179
二、主要业务活动及对应的凭证和记录	179
基础理论二 购货与付款循环审计的目标	180
学习任务一 购货与付款循环的内部控制制度测试	180
一、审计案例导入	180
二、必备理论知识	181
三、审计案例分析	183
学习任务二 购货与付款循环主要账户审计	183
一、审计项目一 应付账款审计	183
二、审计项目二 固定资产审计	187
三、审计项目三 累计折旧审计	191
四、审计项目四 应付票据审计	194

五、审计项目五 预付账款审计	196
六、审计项目六 固定资产减值准备审计	197
七、审计项目七 在建工程审计	199
任务达标操练	201
第十二章 存货与仓储循环审计	206
基础理论一 存货与仓储循环的特点	206
一、存货与仓储循环的主要会计报表项目	206
二、主要业务活动及对应的凭证和记录	206
基础理论二 存货与仓储循环审计的目标	207
学习任务一 存货与仓储循环的内部控制制度测试	207
一、审计案例导入	207
二、必备理论知识	208
三、审计案例分析	211
学习任务二 存货与仓储循环主要账户审计	212
一、审计项目一 存货审计	212
二、审计项目二 应付职工薪酬审计	220
三、审计项目三 营业成本审计	221
四、审计项目四 存货跌价准备审计	223
任务达标操练	225
第十三章 筹资与投资循环审计	231
基础理论一 筹资与投资循环的特点	231
一、筹资与投资循环的主要会计报表项目	231
二、主要业务活动及对应的凭证和记录	231
基础理论二 筹资与投资循环审计的目标	233
一、筹资活动的审计目标	233
二、投资活动的审计目标	233
学习任务一 筹资与投资循环的内部控制制度测试	234
一、审计案例导入	234
二、必备理论知识	234
三、审计案例分析	236
学习任务二 筹资与投资循环主要账户审计	236
一、审计项目一 短期借款审计	236
二、审计项目二 长期借款审计	238
三、审计项目三 应付债券审计	240
四、审计项目四 财务费用审计	242
五、审计项目五 所有者权益审计	243
六、审计项目六 投资业务审计	246
任务达标操练	252
参考文献	257

上 篇

审 计 理 论

第一章 审计职业介绍



学习任务

通过对本章的学习,使学生能够熟练掌握审计的定义与特征,了解审计的发展历程,熟练掌握审计的对象与职能,了解审计的作用与任务。

知识认知一 审计的常识内容

一、审计的概念

审计是社会经济发展到一定阶段的产物,并随着社会经济的发展而发展。从词义上来解释,“审”为详细、周密、谨慎地审阅检查;“计”为会计资料,并且还有计算、稽核之意。在英文中,“审计”(audit)一词是指会计检查。一般而言,审计是指由专职机构或人员接受委托或根据授权,对被审计单位在一定时期的全部或部分经济活动及其相关资料,依法进行审核检查,以判断经济活动及其相关资料的真实性、合法性、合规性、公允性和有效性,并发表审计意见的具有独立性的经济监督、评价和鉴证活动。该定义由以下几个要素构成。

1. 审计主体

审计主体也就是审计执行者,即审计的“专职机构或人员”。在这里,专职机构是指政府审计机关、内部审计机构和会计师事务所,专职人员则指专门从事政府审计、内部审计和注册会计师审计的工作人员。

2. 审计客体

审计客体也就是审计对象,即“被审计单位在一定时期的全部或部分经济活动及其相关资料”。由于审计主体不同,审计对象也不完全相同,随着社会经济的不断发展,审计对象也在不断发生变化。

3. 审计关系

“接受委托或根据授权”反映了审计的关系。通常情况下,我国政府审计和内部审计是根据上级管理部门或领导的授权进行的,而注册会计师审计是接受委托来进行的。

4. 审计依据

“依法进行审核检查”反映了审计要依据法律、法规和一定的标准进行,只有对审计工作和审计对象有明确的判断标准,才能使审计工作顺利进行,使审计结论更好地被各方所接受。审计依据有以下四类:一是国家的法律、法规和各项方针政策,如《会计法》《审计法》《公司法》等;二是中央和地方政府主管部门制定的规章制度,如《企业会计准则》《企业会计制度》《注册会计师审计准则》《内部审计准则》等;三是各级政府与企业、事业单位编制的预算、

计划和签订的合同等；四是各级政府部门制定的业务规范和技术经济指标等。只有对审计工作和审计对象都有鲜明的判断依据，才能使审计结论被社会公众所接受。

5. 审计目的

审计的目的就是审计工作预期要达到的目标，即“判断经济活动及其相关资料的真实性、合法性、合规性、公允性和有效性，并发表审计意见”。审计的目的取决于审计的职能和审计委托人或授权人对审计工作的要求。审计人员要通过自身的工作对被审计单位的相关资料及其反映的经济活动作出判断，并将审计结论以书面报告的形式提交给委托或授权人。

6. 审计本质

“具有独立性的经济监督、评价和鉴证活动”反映了审计的性质和职能。审计人员在审计过程中要做到客观、公正和实事求是，必须保持独立性。独立性是审计的精髓，是审计的本质属性，只有做到独立性，审计工作才能赢得社会各界的信任。审计职能的发挥要建立在独立性的基础之上。

二、审计的特征

审计的特征也就是审计有别于其他管理活动的地方，主要体现在以下三个方面。

1. 独立性

所谓审计独立性，就是审计机构和审计人员秉公、按原则从事审计工作。审计机构和审计人员在执行审计业务、出具审计报告时，应当在形式上和实质上独立于委托单位和其他机构，不受外界干扰和影响。审计独立性包含以下几方面内容。

(1) 机构独立。机构独立是指审计机构要独立于被审计单位之外，与被审计单位没有组织上的隶属关系，不能受制于其他部门和单位，尤其是不能成为国家财政部门和各机构财务部门的下属机构，否则审计就失去其独立性。

(2) 经济独立。经济独立是指审计机构从事审计活动需要的经费，应当有合法的来源和法律保证，不受被审计单位的牵制。否则，审计机构没有一定的经济来源，就无法开展审计工作，若经济来源受制于被审计单位或其他相关单位，审计的独立性就难以保证。我国《审计法》第十一条规定：“审计机关履行职责所必需的经费，应当列入财政预算，由本级人民政府予以保证。”可见，国家对政府审计的重视与支持，是其独立行使审计监督权的保证，对于实行有偿服务的注册会计师审计，要依据国家规定的收费标准收取审计费用，保证其生存和发展的需要。

(3) 工作独立。工作独立是指审计人员应当独立于被审计单位之外，与被审计单位之间没有任何利害关系，独立进行审核检查，独立作出审计结论，这是保证审计工作客观、公正的前提。我国《审计法》第十三条规定：“审计人员办理审计事项，与被审计单位或者审计事项有利害关系的，应当回避。”

2. 权威性

审计的权威性是保证有效行使审计权的必要条件。审计的权威性总是与独立性相关，它离不开审计组织的独立地位与审计人员的独立执业。各国国家法律对实行审计制度、建立审计机关以及审计机构的地位和权力都做了明确规定，这使审计组织具有法律的权威性。

审计作为国家和企业的一种重要的经济监督手段，必须具有较高的权威性。从审计机

构所负责的对象上看,审计是对企业的整体负责,即对股东大会负责,对企业法人代表负责,对企业所有权益负责,具有全局性和整体性。因此,作为承担审计职能的机构必须具有较高层次的组织形式。作为审计监督,除对整体经营活动实行审计评价外,从某种特定意义上讲,是对滥用权力的监督,因此,它必须首先实现权力,用权力去制约权力。另外,从管理的角度来理解,审计监督不是一般的管理,而是对管理的管理,是一种超脱性的管理,是对管理的规范和监督,具有相对的艰难性。因此,审计监督无论是国家审计机关,还是企业内审机构都必须是一种高层次的监督机构。审计机构的组织形式必须高于被审计监督对象的任何部门的组织形式,这是实现和保证审计监督目的和作用的组织保证。

3. 公正性

与权威性密切相关的是审计的公正性。从某种意义上说,没有公正性,也就不存在权威性。审计的公正性反映审计工作的基本要求。审计人员理应站在第三者的立场上,进行实事求是的检查,作出不带任何偏见的、符合客观实际的判断,并作出公正的评价和进行公正的处理,以正确地确定或解除被审计人的经济责任,审计人员只有同时保持独立性、公正性,才能取信于审计授权者或委托者以及社会公众,才能真正树立审计权威的形象。

知识认知二 审计的产生

一、审计产生的客观基础

1. 审计

审计是人类社会经济发展的客观产物,是在财产所有权与经营管理权相分离的条件下,随受托经济责任制的产生而产生,并伴随着受托经济责任制的发展而发展的。当社会生产力发展到一定水平,出现了剩余产品,产生了私有制之后,社会财产逐步由少数人支配,这就促使财产所有权与经营管理权的分离,在经营管理者与财产所有者之间形成一种受托经济责任关系。当今社会出现的股份公司、集团公司、母子公司等现代企业生产经营管理模式,使权利与责任分离的受托经济责任关系成为现代企业组织形式的最主要特征,经营管理者与财产所有者都渴求建立更完善的经济监督体系,以明确各自的责任,保护各自的既得利益,这就要求精通会计实务的独立的第三方对公司的经济实绩进行甄别。于是,审计便得到了快速发展。

2. 审计关系

中外审计产生和发展的历史表明,审计的产生得益于经营者和财产的所有者之间的受托经济责任关系的形成。一方面,财产的所有者将财产委托给经营者经营,所有者一般不参与财产经营管理;另一方面,经营者必须对财产的所有者承担一定的经济责任。经营者的责任完成情况必须进行监督,为体现监督的客观公正,都希望有一个与财产的所有者和经营者均无利益关系的第三者对经营者的责任履行情况进行监督,审计关系如图 1-1 所示。

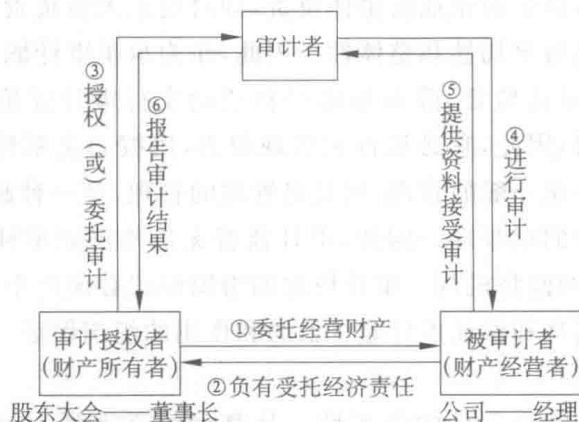


图 1-1 审计关系图

二、审计的产生与发展

1. 我国审计的产生与发展

据考证,我国在西周就开始有审计活动的记录,是世界上较早产生审计的国家之一。纵观历史,我国的审计大体上可划分为古代、近代和现代三个发展阶段。

(1) 古代阶段

西周开始了审计的萌芽。西周初期,国家财计机构分为两个系统:一是地官大司徒系统,掌管国家财政收入;二是天官冢宰系统,掌管国家财政支出。天官下设司会和宰夫,政府审计的起源,基于宰夫,宰夫负责政府的审计工作,独立行使考核诸官政绩并进行奖罚的职权,由此可见,宰夫是独立于财计部门之外的官职,标志着我国政府审计的产生。

秦汉时期,审计地位得以确立。一是秦汉设立“三公”“九卿”辅佐政务,“三公”之一的“御史大夫”,掌管国家政治经济监察和审计职权。二是“上计制度”日臻完善,秦朝继承了始于周朝的“上计制度”,并加以完善,使审计工作上通下达,形成一条直线。三是审计地位提高,职权扩大。“御史大夫”同西周时期的“宰夫”相比,审计地位显著提高。

隋唐至宋,审计制度日臻健全。隋唐在刑部下设“比部”,掌管国家财计监督,行使审计职权。“比部”审计之权通达国家财经各领域,且具有很强的独立性和较高的权威性。宋太宗淳化三年,在太府寺下设“审计院”,“审计”一词在我国历史上首次出现。从此,“审计”一词便成为财政监督的专用名词,对后世中外审计建制具有深远的影响。

元明清,停滞不前。元明清各个朝代均取消“比部”,实行财审合一,独立的审计机构即告消亡。由于取消了“比部”这一独立的审计机构,其财计监督和审计职能严重削弱,审计制度出现了倒退。

(2) 近代阶段

辛亥革命以后,北洋政府于 1912 年在国务院下设“审计处”,各省设立了“审计分处”。1914 年将“审计处”改为“审计院”,同年颁布《审计法》及《审计实施细则》等法规。1918 年 9 月 7 日,北洋政府农商部颁布了《会计师暂行章程》,同年谢霖领取了第一号会计师证书,在北京创办了中国第一家会计师事务所——正则会计师事务所,标志着我国注册会计师事业

的正式起步。1927年,国民政府又颁布了《会计师注册章程》和《会计条例》。1928年,国民政府颁布《审计法》和实施细则,同年又将“审计院”改为“审计部”,隶属于监察部,各省设立相应的审计组织,形成了一个垂直领导的审计网。

(3) 现代阶段

中华人民共和国成立后,国家没有设置审计机构,对企业的财税监督和货币管理是通过不定期的会计检查进行的。中共十一届三中全会以后,1980年财政部颁发了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,标志着我国注册会计师制度的正式恢复。1981年1月1日,“上海会计师事务所”成立,成为新中国第一家会计师事务所。1983年,我国成立了最高审计机关——审计署。1994年8月,颁布了《中华人民共和国审计法》。

1988年11月,国务院颁布了《中华人民共和国审计条例》,同时成立了中国注册会计师协会。1993年10月31日,全国人大颁布了《中华人民共和国注册会计师法》。1996年10月4日,中国注册会计师协会加入亚太会计师联合会。1997年5月8日,国际会计师联合会接纳中国注册会计师协会为正式会员。

在国家审计和注册会计师审计大力发展的同时,我国于1984年在部门、单位内部成立了审计机构,实行内部审计监督。1985年,国家审计署发布了《关于内部审计工作的若干规定》(2003年修订),2003年又颁布了《内部审计条例》。2013年8月20日,中国内部审计协会以公告形式发布了新修订的《中国内部审计准则》,并于2014年1月1日起施行。

2. 西方注册会计师审计的起源与发展

从注册会计师审计发展的历程看,注册会计师审计最早起源于意大利合伙企业,在英国股份公司出现后得以形成,伴随着美国资本市场的发展而逐步完善起来。

(1) 注册会计师审计的起源

注册会计师审计起源于16世纪的意大利。当时,威尼斯是地中海沿岸国家航海贸易最发达的地区,为适应筹集资金的需要,合伙制企业应运而生,客观上需要独立的熟悉会计专业的第三方对合伙企业的经济活动进行鉴证,人们开始聘请会计专家来承担查账和公证工作。这样,便出现了一批具有扎实的会计知识、专门从事查账和公证工作的专业人员,这是注册会计师审计的起源。随着会计专业人员的增多,他们于1581年在威尼斯创立了威尼斯会计协会。

(2) 注册会计师审计的形成

注册会计师审计虽然起源于意大利,但对后来注册会计师职业的发展影响不大,英国在注册会计师职业的形成和发展过程中发挥了重要作用。18世纪,英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师。他们受企业委托,对企业会计账目进行逐笔检查,重点在查错防弊,检查结果向企业主报告。注册会计师审计产生的“催生剂”是1721年英国的“南海公司事件”。当时的“南海公司”以虚假的会计信息诱骗投资者上当,其股票价格一时扶摇直上。但好景不长,“南海公司”最终未能逃脱破产倒闭的厄运,使投资者和债权人损失惨重。英国议会聘请会计师查尔斯·斯耐尔对“南海公司”进行审计,斯耐尔以“会计师”名义出具了“查账报告书”从而宣告了独立会计师——注册会计师的诞生。

(3) 注册会计师审计的发展

从20世纪初开始,全球经济发展重心逐步由欧洲转向美国,因此,美国的注册会计师审计得到了迅速发展,这对注册会计师职业在全球的迅速发展发挥了重要作用。1887年,美