

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

审计学

学习指导

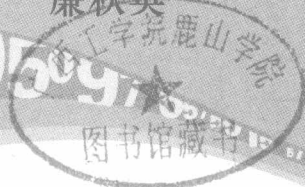
沈 征 主 编
王淑芳 副主编
徐永涛
廉秋英

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

审 计 学

学习指导

沈 征 主 编
王淑芳 副主编
徐永涛
廉秋英



083498

广西工学院鹿山学院图书馆



d083498



大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

内 容 简 介

本书是普通高等学校成人高等教育会计学精品教材《审计》的辅导教材,主要包括:审计概论、注册会计师的管理、注册会计师的职业道德、注册会计师执业准则体系和法律责任、审计目标与审计计划、审计重要性、与审计风险、审计证据与审计工作底稿、重大错报风险评估及应对、销售与收款循环审计、购货与付款循环审计、生产与存货循环审计、筹资与投资循环审计、货币资金审计、审计报告等。每章包括实训目标、习题、案例分析,书后并附有三套综合模拟题。

© 沈征 2010

图书在版编目(CIP)数据

审计学学习指导/沈征主编. —大连:大连出版社,2010.1

普通高等学校成人高等教育会计学精品教材

ISBN 978-7-80684-856-2

I. ①审… II. ①沈… III. ①审计学—成人教育:高等教育
—教学参考资料 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 001462 号

出 版 人:刘明辉
策划编辑:王天华
责任编辑:彭理文
责任校对:于孝锋
封面设计:金啸宇 孔婷婷
版式设计:刘振奎
责任印制:徐丽红

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 10 号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83621049

传真:(0411)83610391/83620941

网址:<http://www.dl-press.com>

电子信箱:cbs@dl.gov.cn

印 刷 者:大连美跃彩色印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm × 260mm

印 张:13

字 数:316 千字

出版时间:2010 年 1 月第 1 版

印刷时间:2010 年 1 月第 1 次印刷

印 数:1 ~ 3000 册

书 号:ISBN 978-7-80684-856-2

定 价:24.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83627430/83621147
版权所有·侵权必究

出版说明

多年来,高等学校成人高等教育发展迅速并取得很大成绩,满足了人们接受高等教育的多样化需求,为社会主义现代化事业培养了各类专门人才,推进了高等教育大众化,成为我国高等教育体系和终身教育体系的重要组成部分。随着科学技术的发展、人类知识更新步伐的加快,成人教育在经济与社会发展中的地位和作用也日益重要。

为了顺应当前我国成人教育的发展形势,配合成人高等教育的教学改革和教材建设,我们特邀请中央财经大学、中南财经政法大学、天津财经大学等院校长期从事成人高等教育教学和科研工作的一线教师及有关专家,精心编写了本套教材。

本套教材严格遵循成人高等教育的规律,以学习者为中心,针对在职人员业余学习的特点和需求,在知识结构、难易程度、语言表达等方面均合理设计,既有一定的理论深度,又兼顾可操作性,结合案例分析提高学生解决实际问题的能力。

为了教学的方便,本套教材还配备了与教材配套的学习指导和教学课件,便于学生和教师使用。

大连出版社

编审委员会

■ (按姓氏笔画为序)

- 刘红霞 中央财经大学会计学院
教授 博士生导师
- 刘明辉 东北财经大学会计学院
教授 博士生导师 大连出版社社长
- 祁怀锦 中央财经大学继续教育学院
院长 教授 博士生导师
- 张龙平 中南财经政法大学会计学院
院长 教授 博士生导师
- 张敦力 中南财经政法大学会计学院
副院长 教授 博士生导师
- 孟 焰 中央财经大学会计学院
院长 教授 博士生导师
- 赵秀云 天津财经大学商学院
MPAcc 中心主任 教授
- 唐国平 中南财经政法大学会计学院
副院长 教授 博士生导师
- 盖 地 天津财经大学会计与财务研究中心
主任 教授 博士生导师
- 黄世忠 厦门国家会计学院
副院长 教授 博士生导师
- 韩传模 天津财经大学商学院
副院长 教授 博士生导师

前言

联合国教科文组织在 1976 年召开的第十九届教育大会上提出的关于成人教育的建议和 1985 年召开的第四次国际成人教育大会通过的报告认为：“成人教育是指整个有组织的教育过程，不论其内容、水平、方法如何，是正规的或是非正规的，不论是延续或是取代学校和大学进行的初步教育以及在企业的学徒训练。通过这个教育过程，使社会成员中被视为成年的人增长能力、丰富知识、提高技术和专业资格，或使他们转向新的方向，在人的全面发展和参与社会经济、文化的均衡而独立发展两个方面，使他们的态度和行为得到改变。”

成人教育的本质特征是由其教育的对象——成人所决定的，成人教育就是一个以成人的方式指导教育的过程。成人是成熟的人，有经验的人。成人能够运用经验去认知周围的事物，能够独立地指导和控制自己的行为和活动，成人也具有较强的自学能力。同时，成人教育的组织形式及行为方式通常超越常规教育，具有极强的应变能力和灵活性，使其能够最大限度地满足社会及个人的教育需求。有鉴于此，在编写成人教育教材时必须充分考虑成人教育的特点，合理设计教材内容和体例，结合成人的自学能力安排习题和实训，突出成人教育的特色。

审计学是一门实务操作性很强的学科，且需要会计学、财务管理学等多门前导课程作为基础。根据成人教育的上述特点，接受本学科教育的成人通常已经

具有会计和审计的实际工作经验,因此,我们将审计学课程的辅导教材编写成习题和实训,以突出与审计实际工作的紧密结合。我们希望通过一些常规的习题巩固学员在本课程学习中所掌握的基础知识,在此基础上,我们重点设计了大量的实训练习,通过模拟实际的审计环境,使学员形成亲身参与审计实际工作的感受,并运用所学知识解决实际问题,从而获得更多的实务操作能力,而不是仅仅停留在对书本知识的了解上。

为此,针对《审计学》教材的每章教学目标和内容,我们专门编写了包括填空题、单项选择题、多项选择题、判断题、简答题等常规审计习题,也编写了更具有实务操作性的综合实训题。同时,在针对各章内容专门设计习题和实训的基础上,本教材也考虑了审计学科各章内容之间的关联性,为此设计了三套综合模拟题,在全部课程学习结束后作为对综合知识掌握情况的检验工具。这些习题和实训可以作为教师课堂练习和讨论的参考题目,也可以作为学员课后练习题使用。本习题和实训不仅可以作为成人教育的参考辅导教材,也可以为广大会计与审计实务工作者自学审计课程提供参考。

本教材的主编由天津财经大学商学院会计学系沈征副教授担任,在负责全书的总纂工作之外,还承担了第二、三、十章的编写工作。中央财经大学会计学系王淑芳副教授编写了第一、六、七、九、十三章,廉秋英编写了第四、十一、十四章,中南财经政法大学会计学院徐永涛副教授编写了第五、八、十二章。

本书编写者十分希望得到来自各界的批评与指正,以便在今后的教材编写过程中对不足之处予以改进。

沈 征

大连出版社教学支持说明

为了建设立体化精品教材,秉承为高校教师提供全方位的教学支持理念,我们将向使用本套教材的高校教师免费提供教学课件和教材参考。

为确保此资源仅为教师教学使用,烦请授课老师清晰填写如下开课情况证明,并邮寄(传真)至以下地址,我们据此给您提供下载密码。谢谢您的合作!

地 址:大连市西岗区长白街10号 大连出版社

邮 编:116011

电 话:0411-83627430 83621049

传 真:0411-83610391 83620941

电子邮箱:wangth@vip.sina.com

证 明

兹证明_____大学_____系/院第_____学年开设的_____课程,采用大连出版社出版的_____作为本课程教材,授课老师为_____,学生_____个班共_____人。

授课教师需要与本书配套的教学课件和教学参考为:

邮 编:_____

地 址:_____

电 话:_____

电子邮箱:_____

系/院主任:_____ (签字)

(系/院办公室盖章)

20____年____月____日

目 录

第一章 审计概论 / 1

实训目标 / 1

习题 / 1

第二章 注册会计师的管理 / 6

实训目标 / 6

习题 / 6

第三章 注册会计师的职业道德 / 11

实训目标 / 11

习题 / 11

第四章 注册会计师执业准则体系和法律责任 / 18

实训目标 / 18

习题 / 18

第五章 审计目标与审计计划 / 24

实训目标 / 24

习题 / 24

第六章 审计重要性与审计风险 / 32

实训目标 / 32

习题 / 32

第七章 审计证据与审计工作底稿 / 40

实训目标 / 40

习题 / 40

第八章 重大错报风险评估及应对 / 49

实训目标 / 49

习题 / 49

第九章 销售与收款循环审计 / 58

实训目标 / 58

习题 / 58

第十章 购货与付款循环审计 / 66

实训目标 / 66

习题 / 66

第十一章 生产与存货循环审计 / 75

实训目标 / 75

习题 / 75

案例分析 / 83

第十二章 筹资与投资循环审计 / 86

实训目标 / 86

习题 / 86

第十三章 货币资金审计 / 92

实训目标 / 92

习题 / 92

案例分析 / 97

第十四章 审计报告 / 100

实训目标 / 100

习题 / 100

案例分析 / 108

模拟试题 / 111

综合模拟题一 / 113

综合模拟题二 / 121

综合模拟题三 / 129

参考答案 / 137

各章习题、案例答案与提示 / 139

模拟试题参考答案 / 177

参考文献 / 194

第一章 审计概论

实训目标

通过实训,应掌握审计的定义及其构成要素,熟悉审计的特征以及审计的起源与发展,掌握注册会计师审计与其他审计类型的关系,理解审计的分类。

习 题

一、填空题

1. 审计的独立性主要表现在_____、_____和_____。
2. 审计按其主体可分为_____、_____、_____。
3. 审计最本质的特征是_____。
4. 按审计的目的和内容分类,审计可分为_____、_____、_____。
5. 审计的对象是审计的客体,是指_____。
6. _____是审计最基本的职能。

二、单项选择题

1. 下列说法中,正确的是()。
 - A. 政府审计是独立性最强的一种审计
 - B. 财务报表的合法性是报表使用者最为关心的
 - C. 注册会计师的审计意见可以绝对保证财务报表使用人确定财务报表的可靠程度
 - D. 内部审计在审计内容、审计方法等方面与外部审计具有一致性
2. 中国第一家事务所是()。
 - A. 立信事务所
 - B. 潘序伦事务所
 - C. 正则事务所
 - D. 上海事务所
3. 审计对象是指审计的客体,一般是指被审计单位的经济活动。审计对象的本质是()。
 - A. 被审计单位财务收支及其有关的经营管理活动
 - B. 被审计单位财务收支及其有关的经营管理活动,以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料及其相关资料
 - C. 被审计单位的会计资料及其相关资料

- D. 被审计单位的财务报表
4. 注册会计师审计起源于()。
- A. 日本股份制企业制度
B. 英国股份制企业制度
C. 美国合伙企业制度
D. 意大利合伙企业制度
5. 注册会计师职业诞生的标志是()。
- A. 1581 年威尼斯会计协会的创立
B. 1721 年英国的“南海公司事件”
C. 1845 年英国《公司法》的修订
D. 1853 年苏格兰爱丁堡会计师协会的成立
6. 我国历史上第一部注册会计师法规是()。
- A. 会计师条例
B. 注册会计师条例
C. 会计师暂行章程
D. 会计师注册章程
7. 下列有关政府审计和注册会计师审计的论断正确的是()。
- A. 两者都是商品经济发展到一定阶段的产物
B. 两者都是外部审计,具有较强的独立性
C. 政府审计的产生晚于注册会计师审计
D. 两者在审计时所依据的审计准则基本一致
8. 随着审计环境的不断变化,审计的方法也进行着相应的调整。在下列审计方法中,形成最晚,即最新的审计方法是()。
- A. 账项基础审计
B. 风险导向审计
C. 制度基础审计
D. 财务报表审计
9. 注册会计师审计产生的直接原因是()。
- A. 所有权和经营权的分离
B. 合伙企业制度的产生
C. 股份制企业制度的形成
D. 资本市场的发展
10. 中国的最高审计机关——审计署成立于()。
- A. 1978 年
B. 1983 年
C. 1985 年
D. 1988 年
11. 下列审计中,属于强制性审计的是()。
- A. 内部审计
B. 政府审计
C. 经济效益审计
D. 社会审计
12. 根据我国审计准则的要求,注册会计师审计的总目标是对被审计单位()表示意见。
- A. 经营活动
B. 会计报表
C. 财务状况
D. 财务报表的合法性、公允性

三、多项选择题

1. 审计主要目的是“对财务报表发表审计意见”的阶段有()。
- A. 资产负债表审计阶段
B. 详细审计阶段

- C. 财务报表审计阶段 D. 现代审计阶段
2. 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. 收益权 C. 经营权 D. 处置权
3. 关于注册会计师审计表述正确的有()。
- A. 在独立性上体现为双向独立 B. 是有偿审计
- C. 可根据审计结果作出审计决定 D. 是强制性的审计
4. 注册会计师审计与内部审计的主要区别包括()。
- A. 审计的独立性不同 B. 审计方式不同
- C. 审计的标准不同 D. 审计的目标、职责和作用不同
5. 注册会计师进行年度财务报表审计时,应对被审计单位的内部审计进行了解,并可以利用内部审计的工作成果,这是因为()。
- A. 内部审计是注册会计师审计的基础
- B. 内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分
- C. 内部审计和注册会计师审计在工作上具有一定程度的一致性
- D. 利用内部审计工作成果可以提高注册会计师的工作效率
6. 注册会计师审计的产生及发展有其自身的规律,即()。
- A. 注册会计师审计的产生晚于政府审计,也从属于政府审计
- B. 注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物
- C. 注册会计师审计随着商品经济的发展而发展
- D. 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特点
7. 20 世纪初至 20 世纪 30 年代初,是注册会计师审计发展的第二个阶段,该阶段通常被称为()。
- A. 资产负债表审计阶段 B. 信用审计阶段
- C. 美国式审计 D. 英国式审计
8. 审计业务中涉及的关系人主要有()。
- A. 被审计单位管理层 B. 审计机构及审计人员
- C. 已审计的会计信息的使用者 D. 被审计单位的股东
9. 按照审计技术的不同,审计可划分为()。
- A. 账项基础审计 B. 报表基础审计
- C. 制度基础审计 D. 风险导向审计

四、判断题

1. 注册会计师审计形成于英国,主要开展以查错防弊为目的的详细审计。()
2. 1918 年,北洋政府批准谢霖为中国第一位注册会计师。()
3. 由于政府审计具有强制性,被审计单位必须无条件接受审计,所以,政府审计独立性高于注册会计师审计。()
4. 从与被审计单位的关系来看,政府审计、注册会计师审计都属于外部审计,因此,两

■ 审计学学习指导

者的审计对象基本一致。()

5. 假如注册会计师对某国有企业的年度报表发表了无保留意见,事后政府有关部门发现该企业总经理因收受贿赂而被国家相关部门给予严肃处理,并正在追究该总经理的刑事责任,注册会计师应根据这一情况对已发表的审计意见类型进行修改。()

6. 在审计职责和作用上,内部审计的结果不但能作为本部门、本单位改进管理的参考,而且对外也具有一定的鉴证作用,不必向外界保密。()

7. 根据中国注册会计师执业准则,内部审计人员可以为注册会计师提供直接的帮助。可以说,内部审计工作是注册会计师审计工作的重要补充,但不能替代注册会计师的审计工作。()

8. 由于利用内部审计工作成果可以提高工作效率,因此,注册会计师在对一个单位进行审计时,必须了解该单位内部审计情况并利用其工作成果。()

9. 国家审计和注册会计师审计相对于审计客体而言,两者都是外部审计,都具有较强的独立性。()

五、简答题

1. 西方注册会计师审计的发展大致经历了哪几个阶段,每一阶段各有何特点?
2. 简述审计的职能。

六、综合分析题

1. 甲公司在 2008 年度,接受审计情况如下:

- (1) 甲公司股东委托天健会计师事务所对其 2008 年度会计报表进行审计;
- (2) 甲公司审计委员会安排内部审计人员对公司的主要业务部门进行专项审计;
- (3) 审计署委派的沈阳特派办对甲公司正在兴建的大电站工程资金运用情况进行审计。

请问:

- (1) 以上三种审计活动是否可以相互替代?
- (2) 以上三种审计业务有何不同?

2. 审计的作用——“渝钛白”公司审计案例分析。

(1) “渝钛白”审计案例背景

1998 年 3 月 8 日重庆会计师事务所对渝钛白公司 1997 年度的会计报表签发了否定意见审计报告,这是我国资本市场上第一份否定意见的审计报告,在当时引起了很大的轰动。由于否定意见的审计报告的签发,1998 年 4 月 29 日公司被监管部门确认为连续两个会计年度的净资产均为负值,且其股东权益低于注册资本的公司,按照《深圳证券交易所股票上市规则》的有关规定,公司股票于 1998 年 4 月 30 日开始实行特别处理。

(2) 审计案例评析

注册会计师之所以对“渝钛白”出具否定意见的审计报告,是因为以下两个原因:第一,1997 年度应计入财务费用的借款即应付债券利息 8 064 万元,“渝钛白”将其资本化计入工程成本;欠付中国银行常青市分行的美元借款利息 89.8 万美元(折人民币 743 万

元),贵公司未计提入账,两项共影响利润 8 807 万元。注册会计师认为由于上述事项的重大影响,“渝钛白”公司 1997 年 12 月 31 日资产负债表、1997 年度利润表及利润分配表、财务状况变动表未能公允地反映贵公司 1997 年 12 月 31 日财务状况和 1997 年度经营成果及资金变动情况。

对于第一个事项,注册会计师和“渝钛白”公司管理层存在很大的争议。根据企业会计准则,企业购建的固定资产,其价值应当包括企业为购建该项固定资产达到可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出,其中包括为购建某项固定资产所发生的借款利息,但是,一旦固定资产达到预定可使用状态,为购建固定资产而发生的借款利息就应计入期间费用,不应予以资本化。

“渝钛白”公司的管理层认为,公司在 1997 年度年报中,将 8 064 万元的项目建设期借款的应付债券利息进入工程成本是有依据的。一方面钛白粉这种基础化工产品不同于普通商品,对各项技术指标的要求非常严格,需要通过反复试生产,逐步调整质量、消耗等指标,直到生产出合格的产品才能投放市场。而试生产期间的试产品性能不稳定,是不能投放市场的。另一方面,原料的腐蚀性很强,如生产钛白粉的主要原料硫酸,一旦停工,则原料淤积于管道、容器中,再次开工前,就必须进行彻底的清洗、维护,并调试设备,年报中披露的 900 万元亏损中很大一笔就是设备整改费用,另外,公司还持有重庆市有关部门的批复文件。因此“渝钛白”公司的管理层坚持认为钛白粉项目仍处于整改和试生产期间,即仍属于工程在建期,8 064 万元的借款费用计入工程成本是合理的。而重庆会计师事务所坚持认为:应计利息 8 064 万元人民币应计入当期损益。因为,该公司钛白粉工程于 1995 年下半年就开始投产,1996 年已经可以生产出合格产品。这一工程虽曾一度停产,但 1997 年全年共生产 1 680 吨,这一产量尽管与设计能力 1.5 万吨还相差甚远,但主要原因是缺乏流动资金,而非工程尚未完工,该工程应认定已交付使用。

双方各执一词。重庆会计师事务所作为一个民间机构,它既无法定权力来命令上市公司改变其做法,也无理由表示沉默,为此不得不运用独立审计准则中否定意见的格式,将上述问题向所有报表使用者告示,以明确各自的责任。

对于第二个事项“欠付银行的借款利息 89.8 万美元(折人民币 743 万元)没有计提入账”,公司管理当局的解释为:这是 1987 年 12 月原重庆化工厂为上 PVC 彩色地板生产线,向中国银行重庆分行借入的美元贷款 60 万元造成的,由于公司未能和银行认真核对所欠本息数额,故未予以转账,公司打算在 1998 年度核对清楚后再据实转账。重庆会计师事务所认为:这笔利息已经发生,按照权责发生制的原则,应予以确认并计提入账。

重庆会计师事务所认为上述两个事项足以影响报表整体公允性,所以出具了否定意见的审计报告。“渝钛白”股东大会通过决议,按照注册会计师的审计意见调整了 1997 年度的会计报表:将报表中的原资本化计入钛白粉工程的借款即应付债券利息 8 064 万元调整计入当期财务费用和将欠付中国银行重庆分行的美元借款利息 89.8 万美元(折人民币 743 万元)调整计提入账,两项计亏损 8 807 万元,加上报表中原有亏损 3 136 万元,渝钛白公司经重庆会计师事务所确认的 1997 年度亏损额为 11 943 万元。

(3) 案例讨论

结合案例,谈谈注册会计师审计在我国市场经济发展中的作用?

第二章 注册会计师的管理

实训目标

通过实训,可以了解注册会计师的考试与注册制度,熟悉注册会计师的业务范围,掌握会计师事务所的组织形式及其特点。

习 题

一、填空题

1. 注册会计师应当具备的“专业知识”应该包括____、____、____、____、相关法律等相关知识,以及组织和企业知识、信息技术知识等相关领域。
2. 注册会计师必须具备应对复杂性和需求性不断增长的职业环境所必需的____、____、____和____等职业技能。
3. 通过注册会计师考试并不能自动成为能够执业的注册会计师,各国都规定了严格的注册登记制度,除通过注册会计师考试之外,还需要____。
4. 注册会计师的传统业务是____,但是由于相关市场的竞争越来越激烈,注册会计师行业一直在致力于寻求新的业务增长点,开拓新的业务范围。
5. 当前,许多国家的注册会计师可以提供的服务已经包括____、____、____和____,注册会计师的业务范围已经触及社会经济生活的各个方面。
6. 注册会计师提供的鉴证业务包括财务信息的审计或审阅,以及其他鉴证业务。其他鉴证业务包括____、____、____和____等。
7. 鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论,以增强____对鉴证对象信息信任程度的业务。
8. 鉴证业务包括____、____和____。注册会计师执行鉴证业务时,应当遵守中国注册会计师职业道德规范和会计师事务所质量控制准则。
9. 注册会计师提供的税务服务包括____和____。
10. 注册会计师可以提供的会计服务的范围很广,包括____、____、____、____和____等。
11. 会计师事务所可以采用任何一种法律允许的组织形式,也可以选择任何的一种组织结构,但其在选择组织形式和组织结构时必须考虑以下三个方面:____、____和____。

12. 独资会计师事务所是由具有注册会计师执业资格的个人独立开业,承担_____的会计师事务所组织形式。

13. 有限责任合伙制会计师事务所是事务所以全部资产对其债务承担有限责任,各合伙人对_____承担无限责任。

二、单项选择题

- 注册会计师执行的下列业务中,不属于鉴证业务的是()。
 - 验资
 - 财务报表审阅
 - 对财务信息执行商定程序
 - 预测性财务信息审核
- 根据注册会计师法的规定,注册会计师的业务范围不包括()。
 - 财务报表审计业务
 - 税务代理业务
 - 保险精算业务
 - 验资业务
- 下列业务中属于注册会计师从事的鉴证业务的是()。
 - 参与企业筹建,起草投资协议
 - 进行破产清算,代编清算报表
 - 审查内部控制,提出管理建议
 - 审核内部控制,出具审核报告
- 下列业务不属于注册会计师法定业务范围的是()。
 - 对企业内部控制进行审查,出具管理建议书
 - 对财务报表的组成部分进行审计,出具有关的报告
 - 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告
 - 对按照特殊编制基础编制的财务报表进行审计,出具有关的报告
- 下列各项中,可能不审查财务报表的审计业务是()。
 - 办理企业合并事宜中的审计业务
 - 审查企业中期财务报表
 - 审查企业简要财务报表
 - 首次验资验证企业实收资本
- 下列各项业务中,属于其他鉴证业务的是()。
 - 预测性财务信息审核
 - 年度财务报表审计
 - 财务报表审阅
 - 对财务信息执行商定程序
- 根据注册会计师法的规定,注册会计师可以依法承办审计业务、其他鉴证业务和相关服务业务。对于服务业务而言,下面的理解中,正确的是()。
 - 如果某位注册会计师近两年仅从事执行商定程序业务,表明他停止执行注册会计师业务
 - 注册会计师的审阅业务和税务服务业务均属于法定业务,非注册会计师不能办理
 - 注册会计师执行的相关服务业务,是审计发展到一定阶段的必然产物
 - 参加全国统一考试成绩合格的人员,从事代编财务报表业务满两年的可以申请注册
- 注册会计师所从事的下列业务中,不属于相关服务业务的是()。