

高等学校应用技术型经济管理系列教材（会计系列）



高等学校应用型经济管理规划教材

总主编 / 李 雪 主审 / 徐国君

审计学原理学习指导书

Study Guide to Principles of Auditing

（第二版）

李 雪◎主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

高等学校应用技术型经济管理系列教材（会计系列）



高等学校应用型经济管理规划教材

总主编 / 李 雪 主审 / 徐国君

审计学原理学习指导书

Study Guide to Principles of Auditing

（第二版）

李 雪◎主 编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

审计学原理学习指导书 / 李雪主编. —2 版. —上海: 立信会计出版社, 2017. 8

高等学校应用技术型经济管理系列教材. 会计系列
ISBN 978-7-5429-5564-7

I. ①审… II. ①李… III. ①审计学—高等学校—教学参考资料 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 188354 号

策划编辑 方士华

责任编辑 方士华

封面设计 南房间

审计学原理学习指导书(第二版)

Shenjixue Yuanli Xuexi Zhidaoshu

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海天地海印刷设计有限公司

开 本 787 毫米×1 092 毫米 1/16

印 张 14.5

字 数 271 千字

版 次 2017 年 8 月第 2 版

印 次 2017 年 8 月第 1 次

印 数 1—3 100

书 号 ISBN 978-7-5429-5564-7/F

定 价 29.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

总 序

教材是高校实现人才培养目标的重要载体,教材及教材建设对高校发展具有举足轻重的作用。与培养模式相对应的教材是培养合格人才的基本保证,是实现培养目标的重要工具。由于历史的原因,在财经类教材的出版方面,相关出版社出版研究型本科或者高职高专、中等职业等层次的教材较多,也较成熟,而在应用技术型本科教材出版上比较欠缺,虽然近年来也出版了一些这方面的教材,但总体而言,还是缺乏权威性、普适性、实用性和创新性。造成这种状况的原因主要在于:出版社对财经类应用技术型本科教材的出版还不够重视,没有进行有效的组织;财经类应用技术型本科院校多为新建院校,教材建设相对滞后,主观上也较愿意使用研究型本科教材;在教材使用中存在比较严重的混用现象,教材的目标读者群不明确,如不少教材既适用于研究型本科又适用于应用技术型本科,或者既适用于本科又适用于高职高专。

由于目前应用技术型教材种类和数量匮乏或质量欠佳,使得应用技术型本科不得不沿用传统研究型教材,比如东北财经大学会计系列教材(包括《基础会计》《中级财务会计》《管理会计》《高级财务会计》《审计》等),中国人民大学会计系列教材(如《成本会计》),教育部统编教材(如《财务管理》)等国家级规划教材。这些教材本身的质量很好、级别很高,但是并不适用于应用技术型本科的教学,教师和学生普遍反映不好用。即使从全国范围看,也还没有相对成套、成熟的适合应用技术型高校使用的教材,不适应教育教学要求。存在的主要问题包括:①教材的定位和要求较高;②教材的内容多、难度大;③教材着重于理论解释,相关案例、实训等内容较少,缺乏普适性、实用性。所以,需要编写适应学生水平、便于学生接受的应用技术型教材。

我们组织具有多年应用技术型人才培养经验的优秀教师和实务界专家编写了本套系列教材。本套系列教材由《会计基本技能》《基础会计》《中级财务会计》《成本会计》《管理会计》《财务管理》《会计信息系统》《审计学原理》《审计实务》《税法》《经济法》《金融学》等构成。为了保证教材的质量,我们聘请了著名高校的专家、教

授对本套教材编写进行专门指导和审核。每本教材至少有一名本学科的知名专家或学科带头人提出审核指导意见,至少有一名高等院校教学一线的高级职称教师参与组织编写,至少有一名行业协会、实务界专家和教学研究机构人员提出编写建议。

本套系列教材的特色如下。

1. 应用性

应用技术型本科的教材建设应坚持培养应用技术型本科人才的定位,充分吸收和借鉴传统的普通本科教材与高职高专类教材建设的优点和经验,以就业为导向,做到理论上优于高职高专类教材、动手能力的培养上优于传统的本科院校教材。

本套系列教材体现了应用技术型本科的定位,体现了素质教育和“以学生发展为本”的教育理念,遵循了高等教育教学基本规律,重视知识、能力和素质的协调发展,根据应用技术型人才培养模式对学生的创新精神、实践能力和适应能力的要求,在内容选材、教学方法、学习方法、实验和实训配套等方面突出了应用性特征。

2. 针对性

本套系列教材的编写符合会计学、财务管理和审计学专业的培养目标、培养需求、业务规格(知识结构和能力结构)和教学大纲的基本要求,与各专业的课程结构和课程设置相对应,与课程平台和课程模块相对应。本套系列教材在结构的布局、内容重点的选取、示例习题的设计等方面符合教改目标和教学大纲的要求,把教师的备课、试讲、授课、辅导答疑等教学环节有机地结合起来。

3. 先进性

本套系列教材反映了应用技术型会计人才教育教学改革的内容,能够反映学科领域的新发展。本套系列教材的整体规划、每一种教材构造等均体现了实用性和创新性。本套系列教材还强调了系列配套,包括了教材、学习指导书、教学课件等。

4. 基础性

本套系列教材打破传统教材自身知识框架的封闭性,尝试多方面知识的融会贯通,注重知识层次的递进,体现每一门科目的基本内容,同时,在具体内容上突出实际的运用知识的能力,使本套系列教材做到“教师易教,学生乐学,技能实用”。

5. 易于自学性

自学能力的培养是高等教育应该教授给学生的一项基本能力。只有具备了自主学习的能力,才能最终建立起终身学习的保障体系,这也是应用技术型本科人才

培养的客观要求。应用技术型高校的生源素质与其他高校相比存在较大差距,除一部分高考发挥失误的学生外,有相当一部分学生在学习习惯、基础知识等方面存在一定的欠缺,这要求本套系列教材要能调动这部分学生的学习积极性,在理论方面尽量通俗易懂,实践方面尽量采用案例式教学。为了有利于学生课后自主学习,本套系列教材配套了学习指导书和教学课件。

因此,本套系列教材的定位和特色把握准确,教材的特色明显,适用于应用技术型高等学校教学,容易得到学生和市场的认可,便于学生的自学和教师的教学。

高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)凝聚了众多领导、教授和专家多年来的经验和心血。当然,由于我们的经验和人力有限,教材中难免存在不足,我们期待着各位同行、专家和读者的批评指正。我们将随着经济发展和会计环境的变迁不断修订教材,以便及时反映学科的最新发展和人才培养的最新变化。

本套系列教材出版后,得到学生和市场的认可,深受广大读者欢迎。为了更好地回馈读者,本套系列教材从2017年起启动第二版的修订工作,各种教材的第二版将陆续出版。我们会一如既往地做好教材修订和相关服务工作,希望广大读者对本套系列教材继续给予支持。

李 雪

2017年8月

第二版前言

审计学原理是一门理论性与实践性较强的课程,要求学生在理解审计学基本理论的基础上,要更熟练掌握审计的基本程序和方法。为帮助学生达到这一学习要求,提高学生的学习效率和学习质量,同时帮助学生更好地学习审计的基本理论、方法和程序,深入地理解和掌握审计学原理课程的重点与难点内容,我们根据高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)《审计学原理》(李雪主编),并结合最新发布的会计准则、审计准则和内部控制规范,组织编写了这本《审计学原理学习指导书》,作为《审计学原理》一书的配套教材。

为了加强学生对审计学原理的理解,使学生更快地掌握审计学的基本理论、方法和程序,满足培养应用技术型会计专业人才的教學需要,本书在《审计学原理》习题的基础上,不仅增加了习题的数量和题型,也相应地增加了习题的深度和难度,使学生能够从不同的角度,全面、及时地掌握所学内容。

本书完全按照《审计学原理》教材的章节顺序进行编排。各章主要内容包括:本章要点、课后思考与练习题答案、自测题(包括单项选择题、判断题、多项选择题等题型)、自测题答案、综合案例分析题、模拟测试题等。

本书由李雪担任主编。各章的编写分工为:第一至第四章由李雪、吴镇启编写,第五至第八章由李雪、王安娜编写,第九至第十二章由李雪、泥丽丽编写,第十三至第十五章由李雪、阮宁编写。综合案例分析题及参考答案、模拟测试题及参考答案由李雪、吴镇启、泥丽丽、阮宁、王安娜编写。

本书的第二版由李雪、樊沙沙、吕安琪、岳明慧、秦悦、朱会敏负责修订。其中,李雪、吕安琪修订第一章至第五章,李雪、岳明慧修订第六章至第十章,李雪、樊沙沙修订第十一章、第十二章、第十四章、第十五章,李雪修订综合案例分析题和模拟测试题。

由于审计学的内容经常变动,有一些问题仍需要做深入的探讨;加上时间有限,作者的水平有待进一步提高,本书难免存在缺点和错误,也会存在一些有争议的问题。我们希望听到读者对本书的意见和建议,欢迎对本书的不足之处批评指正,以便日后修订。

编者

2017年8月

目 录

第一章 绪论	1
本章要点	1
课后思考与练习题答案	3
自测题	6
自测题答案	10
第二章 注册会计师执业准则	11
本章要点	11
课后思考与练习题答案	12
自测题	14
自测题答案	19
第三章 职业道德守则	20
本章要点	20
课后思考与练习题答案	21
自测题	26
自测题答案	30
第四章 审计目标与审计流程	31
本章要点	31
课后思考与练习题答案	32
自测题	36
自测题答案	39
第五章 审计计划	41
本章要点	41
课后思考与练习题答案	42
自测题	45

自测题答案	50
第六章 审计证据和审计工作底稿	51
本章要点	51
课后思考与练习题答案	54
自测题	58
自测题答案	62
第七章 审计重要性与审计风险	63
本章要点	63
课后思考与练习题答案	64
自测题	66
自测题答案	71
第八章 风险评估	72
本章要点	72
课后思考与练习题答案	74
自测题	75
自测题答案	79
第九章 风险应对	80
本章要点	80
课后思考与练习题答案	82
自测题	83
自测题答案	87
第十章 审计抽样	89
本章要点	89
课后思考与练习题答案	92
自测题	94
自测题答案	97
第十一章 信息技术对审计过程的影响	99
本章要点	99

课后思考与练习题答案	100
自测题	102
自测题答案	104
第十二章 完成审计工作	106
本章要点	106
课后思考与练习题答案	108
自测题	109
自测题答案	113
第十三章 审计报告	115
本章要点	115
课后思考与练习题答案	116
自测题	120
自测题答案	123
第十四章 政府审计	124
本章要点	124
课后思考与练习题答案	125
自测题	134
自测题答案	137
第十五章 内部审计	138
本章要点	138
课后思考与练习题答案	139
自测题	150
自测题答案	153
综合案例分析题	155
综合案例分析题参考答案	170
模拟测试题(一)	184
模拟测试题(一) 参考答案	197
模拟测试题(二)	202
模拟测试题(二) 参考答案	216

第一章 绪 论



本章要点

本章主要讲述了审计的产生和发展、概念和特征以及职能和分类。

1. 审计活动具有悠久的历史,在古埃及、古罗马、古希腊和古代中国都有审计活动存在。随着社会生产力和社会经济的发展,政府审计、内部审计和注册会计师审计都得到了很大的发展。审计是因授权管理经济活动的需要而产生的,受托经济责任关系的确立才是审计产生的基础。审计随着受托经济责任关系内含的丰富和范围的扩大不断得到发展。

2. 在不同的国家,审计体制有很大不同。英、美、加拿大等国家属于立法型审计体制,审计机关代表议会进行审计监督。法国则属于司法型审计体制,审计法院是独立于立法系统(议会)与行政部门(内阁政府)的一个司法机构。日本则是另外一种类型,它的最高审计机关是会计检查院,既不属立法系统,也不属行政系统,而是直接对日本天皇负责,具有很强的独立性和权威性。而我国则在国务院设立了审计署,县以上的各级人民政府也相继成立了审计局。审计机关独立行使审计监督权,不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。

3. 1941年,维克多·布瑞克出版《内部审计学》,这是有关内部审计的第一部专著,宣告了内部审计学的诞生。同年,“内部审计师协会”在纽约成立,即今天的国际内部审计师协会。该协会制定了《内部审计师职责条例》《内部审计实务标准》,对内部注册会计师的职责、范围和执业标准作出规定。现代内部审计成型的主要标志:一是审计出于经济预测和事前控制的需要,实行事前审计制度;二是审计领域的拓宽,由财务审计扩展到经营审计、管理和效益性方面的审计。

4. 注册会计师审计起源于企业所有权和经营权的分离,是市场经济发展到一定阶段的产物。从国外注册会计师审计发展的历程看,它起源于意大利合伙企业,在英国股份公司出现后得以形成,伴随着美国资本主义市场的发展而逐步完善起来。

5. 中国审计学会对审计的定义:审计是由专职机构和人员,依法对被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查,评价其

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。

6. 美国会计学会对审计的定义:审计是一个客观地获取和评价与经济活动和经济事项的认定有关的证据,以确认这些认定与既定标准之间的符合程度,并把审计结果传达给利害关系人的系统过程。

7. 会计与审计不能混为一谈,会计是对财务信息进行确认、计量、记录和报告的活动,具有反映和监督职能。而审计则是为了对会计所提供的信息进行鉴证,具有监督、评价和鉴证的职能。会计与审计的具体区别见表 1-1。

表 1-1 会计与审计的区别

项 目	会 计	审 计
产生前提	加强经济管理	加强经济监督
性质	经营管理的组成部分	经济监督的组成部分
对象	资金运动过程	经济活动
方法程序	核算、分析、检查	规划方法、实施方法、管理方法
职能	记录、计算、反映、监督	监督、评价、鉴证

8. 审计职能包括:经济监督、经济评价和经济鉴证。

9. 对审计的分类:

(1) 按审计主体分类:政府审计、民间审计和内部审计。三者具体区别见表 1-2。

表 1-2 政府审计、民间审计与内部审计的区别

类别 项目	政府审计	民间审计	内部审计
审计主体	政府审计机关	会计师事务所	内部审计机关
审计目标	财政收支情况	财务报表合法性、公允性	内部控制运行情况
审计独立性	单向独立	双向独立	单向独立
审计方式	强制审计	受托审计	自行安排
审计报告对象	政府机关	社会公众	单位负责人
审计标准	国家审计准则	注册会计师审计准则	内部审计准则

(2) 按审计内容和目的分类:财务报表审计、经营审计、合规性审计。

(3) 按审计范围分类:全面审计、局部审计、专项审计。

(4) 按审计时间分类:事前审计、事中审计、事后审计。

(5) 按审计执行的地点分类:报送审计、实地审计。

(6) 按审计动机分类:强制审计、任意审计。

(7) 按是否通知被审计单位分类:预告审计、突击审计。

(8) 按审计方法分类:账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计。



课后思考与练习题答案

一、思考题

1. 首先,注册会计师审计的产生是由于所有权和经营权的分离。随着市场经济的发展,资本市场日益完善,股份制公司出现并迅速扩张,同时,由于经济全球化进程的不断深入,跨国公司大量涌现,企业所有者(股东)要想更好地了解企业的真实经营状况,必须通过审计来加强对企业经营者的监督,而企业经营者同样也需要通过对财务报表审计来向外界传递公司经营状况良好的信息,可以说双方都需要审计。而近 50 年来,经济全球化进程越来越快,导致审计在社会中的经济监督、经济评价和经济鉴证职能却越来越重要。可以说,经济越发展,审计越重要。

2. 审计发展至今,已经超越了查账的范畴,涉及对各项工作的经济性、效率性和效果性的查核。随着审计的不断完善和发展,人们对审计的概念也进行了深入的研究,我国具有代表性的是 1989 年中国审计学会审计基本理论研究组对审计的定义:审计是由专职机构和人员,依法对被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查,评价其经济责任,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。国外最具代表性的是美国会计学会(AAA)的基本审计概念委员会于 1972 年发布的《基本审计概念说明》中的定义:审计是一个客观地获取和评价与经济活动和经济事项的认定有关的证据,以确认这些认定与既定标准之间的符合程度,并把审计结果传达给利害关系人的系统过程。

这一定义涉及六个方面的主要内容:

一是经济活动和经济事项的认定。引起被审计单位的资产、负债、所有者权益及收入和费用发生增减变化的活动就是经济活动或交易事项。被审计单位有关经济活动和经济事项的认定是审计的对象,如财务报表列示应收账款 10 000 元,管理层的认定表明这些应收账款是存在的,计价是准确的。

二是客观地获取和评价证据。客观意味着没有偏见,这不仅是对信息获取方法的质量要求,也是对注册会计师的道德要求。证据是注册会计师用来确定被审计单位的认定与既定标准是否一致的资料。获取和评价证据是审计的中心环节,

确定证据的类型和必要的证据数量,并且评价其与既定标准是否相符,是每一次审计的关键。客观地获取和评价证据要求对被审计单位有关认定的形成基础加以审查,并对其结果加以公正地评估,不偏不倚。

三是认定与既定标准之间的符合程度。既定的标准是指判断认定时所使用的衡量标准,这些标准既可能是立法机关制定的特殊规则、管理层制定的预算或绩效衡量标准,也可能是财务会计委员会或其他权威机构发布的一般公认会计原则。选择哪种标准取决于所审计的信息。符合程度是指注册会计师确认管理层认定与既定标准的接近程度。这种符合程度既可以用数量表示,如现金短缺金额,也可以用质量方法表示,如财务报表的公允性。

四是审计结果。审计结果是基于对证据的分析和评价而得出的对认定与结果的一致程度的评价。传达审计结果可以提高被审计单位作出的认定的可靠性。审计结果的传达一般采用书面报告形式,如有关财务报表审计的报告。

五是利害关系人。利害关系人是指所有使用或依赖审计报告的单位和个人。审计服务的对象不仅限于被审计单位或审计的委托人,还包括所有与被审计单位有利害关系的用户,如股东、管理层、债权人、政府机构和一般社会公众等。

六是系统的过程。系统的过程指的是合理的、有序的、有组织的步骤或程序,审计是一种遵循顺序、逻辑严密的活动。这就要求审计人员在制定审计计划、执行审计程序、获取审计证据和形成审计结论时要通盘考虑,以实现审计目标。

3. 许多财务报表使用者和一般公众将审计与会计混为一谈,其原因是大多数审计都与会计信息相关,同时许多审计师又是会计专家。此外,将多数从事审计业务的人称为“注册会计师”更是加剧了这种混淆。

会计和审计不是包含和被包含的关系,它们的“地位”是平行的,如果把审计看作是会计的一部分则大错特错,非常不利于审计的发展。因此,搞清楚会计和审计的区别是十分必要和意义重大的,会计与审计的具体区别见表 1-1。

4. 财务报表审计:财务报表审计是注册会计师通过执行审计工作,对财务报表是否按照规定的标准编制发表审计意见。

经营审计:经营审计是注册会计师为了评价被审计单位经营活动的效率和效果,而对其经营程序和方法进行的审计。

合规性审计:合规性审计的目的是确定被审计单位是否遵循了特定的法律、法规、程序或规则,或者是否遵守将影响经营或报告的合同的要求。三种审计的详细区别见表 1-3。

表 1-3

三种审计的区别

审计类型	实 例	信 息	既定标准	可用证据
财务报表审计	通用汽车公司的年度财务报表审计	该公司的财务报表	公认会计原则	凭证、记录和来源于外部的证据
经营审计	评价某分部处理工资的电算系统的效率和效果	每月处理的工资记录数,该分部的工资成本和出现错误的数量	公司为工资部门工作效率性和效果性所制定的标准	错误报告、工资记录和工资处理成本
合规性审计	确定贷款存续期是否符合银行要求	公司记录	贷款协议条款	财务报表和审计师的计算

5. 独立性是审计的灵魂。审计可以提高财务报表等信息的可信任程度,如果审计人员与被审计单位在经济上或其他方面存在紧密联系,丧失了独立性,那么,审计人员就不可能对被审计单位的经济事项发表公正的意见,所以,独立性是审计的最本质特征。为了充分体现这一本质特征,在审计机构的设置和审计工作过程中必须遵循独立性原则,做到实质上的独立和形式上的独立。主要体现在三个方面:

(1) 组织机构的独立。这是保证审计工作独立性的关键。其主要内容为审计机构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,对财政、财务收支进行审计就会失去意义。组织机构的独立性还表现为审计应独立于被审计单位之外,与被审计单位没有任何组织上的行政隶属关系。

(2) 业务工作的独立。这里首先指审计工作不能受任何部门、单位和个人的干涉,应独立地对被审查的事项作出评价和鉴定。其次又指注册会计师要保持精神上的独立,自觉抵制各种干扰,对被审计事项作出客观公正的结论。

(3) 经济来源的独立。这是保证审计组织独立和业务工作独立的物质基础。如果审计机构没有一定的经费或收入,其业务活动就无法展开,但若其经费或收入受制于被审计单位或与其相关的其他单位,审计的独立性就难以保证。这一方面要求各级审计机构的经费要有一定的标准,不得随意变更;另一方面要求会计师事务所的收入要受国家法律的保护,使其公正、合理。

6. (略)

二、选择题

1	2	3	4
D	AC	BCD	ABC

三、案例分析题

(1) 以上三种审计活动不可以相互替代,因为政府审计、内部审计和注册会计师审计三者的审计主体、审计目标、审计方式、审计标准、报告对象存在很大区别。

(2) 审计署审计属于政府审计,目的是保证财政资金的依法合理使用,防止国有资产的损失浪费,维护国家财经法纪,提高财政资金使用效益,促进廉政建设,保障国民经济的健康发展。民间审计是指由经政府有关主管部门审核批准的由注册会计师组成的会计师事务所进行的独立审计。内部审计是组织内部专职审计机构或人员实施的审计,是组织内部的一种独立客观的监督和评价活动,它通过审查和评价经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性来促进组织目标实现。审计目的是监督和评价本单位及所属单位财政收支、财务收支及经济活动的真实性、合法性和效益性,内部控制及风险管理的有效性。

(3) 注册会计师可以利用内部审计的工作,因为内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分,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,利用内部审计工作成果可以提高注册会计师的工作效率。



自测题

一、单项选择题

1. 根据美国会计学会(AAA)1973 年对审计的定义,下列对审计概念的理解中,不恰当的是()。
 - A. 审计是一个系统化过程
 - B. 在财务报表审计中,“既定标准”具体体现为企业会计准则和相关会计制度
 - C. 审计应当保证被审计单位财务报表与“既定标准”相同
 - D. 审计的价值需要通过把审计结果传递给各相关利害关系人来实现
2. 回顾注册会计师审计产生与发展的历程,代表注册会计师审计具有法律地位的标志是()。
 - A. 英国股份公司的兴起使所有权和经营权分离
 - B. 意大利合伙企业制度的产生
 - C. 美国资产负债表审计的出现
 - D. 英国 1862 年《公司法》确定注册会计师为法定的破产清算人
3. 注册会计师审计产生的直接原因是()。
 - A. 合伙企业制度的产生
 - B. 股份制企业制度的形成
 - C. 资本市场的发展
 - D. 所有权和经营权的分离

4. 从审计的性质和地位上看,审计较之于其他经济监督的主要区别在于()。
 - A. 独立性
 - B. 广泛性
 - C. 权威性
 - D. 公正性
5. 审计的基本职能是()。
 - A. 经济司法
 - B. 经济监督
 - C. 经济鉴证
 - D. 经济评价
6. 从历史上看,民间审计起源于()。
 - A. 美国
 - B. 中国
 - C. 法国
 - D. 英国
7. 下列事项中,最能导致注册会计师审计方法发展变化的是()。
 - A. 审计目标
 - B. 审计环境
 - C. 审计责任
 - D. 审计对象
8. 目前中国注册会计师的财务报表审计方法是()。
 - A. 账项基础审计方法
 - B. 制度基础审计方法
 - C. 财务基础审计方法
 - D. 风险导向审计方法
9. 在注册会计师审计发展过程中,将“差错防弊”作为次要审计目标的阶段是()。
 - A. 1844年至20世纪初的英式详细审计
 - B. 20世纪初开始的美式资产负债表审计
 - C. 1933年美国《证券法》实施后
 - D. 2002年美国《萨班斯法案》实施后
10. 在注册会计师审计发展过程中,标志着注册会计师职业诞生的是()。
 - A. 1844年英国《公司法》规定了股份公司必须设监察人
 - B. 1845年英国《公司法》修订后规定了股份公司的账目必须经董事以外的人员审计
 - C. 1853年苏格兰爱丁堡创立了爱丁堡会计师协会
 - D. 1862年英国《公司法》规定了注册会计师为法定的破产清算人

二、多项选择题

1. 下列各项有关注册会计师审计的提法中,正确的有()。
 - A. 注册会计师产生的直接原因是财产所有权和经营权的分离
 - B. 注册会计师审计要适应商品经济的发展
 - C. 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特性
 - D. 注册会计师审计随企业管理的发展而发展
2. 审计目的确定,主要受审计对象的制约,同时也与()密切相关。