



新准则·新税制财会类规划教材

审计学

► 本教材提供授课教师课件及习题参考答案

主编 张雪梅 张欣



Auditing



中国市场出版社
China Market Press



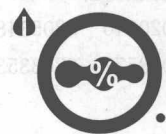
新准则·新税制财会类规划教材

ISBN 978-7-5095-0587-7

1. 审... II. ①张... ②张... III. 审计学-教材 IV. F239.0

审计学

主编◎张雪梅 张 欣



Auditing



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学/张雪梅, 张欣编著. —北京: 中国市场出版社, 2009. 9

ISBN 978-7-5092-0587-7

I. 审… II. ①张…②张… III. 审计学-教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 156638 号

书 名: 审计学

主 编: 张雪梅 张 欣

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 涿州市新华印刷有限公司

规 格: 787×1092 毫米 1/16 19 印张 362 千字

版 本: 2009 年 9 月第 1 版

印 次: 2009 年 9 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5092-0587-7

定 价: 32.00 元

前 言

随着我国新的企业会计准则和审计准则的颁布实施,审计理论和审计实务中的很多内容发生了重大变化,但许多审计教材的内容没能及时更新,要找到一本适用的教材并不容易。这便是我们编写本教材的出发点。

本教材充分借鉴国内外审计学经典教材的优点,准确把握财政部新颁布的《企业会计准则》和《中国注册会计师执业准则》的精神实质,结合现代审计理论和实践的新成果,由长期从事审计教学与研究的教师编写,努力打造精品教材。

本教材共 14 章,可分为 3 部分:第一部分为第一章至第四章,介绍审计的基本知识和相关准则;第二部分为第五章至第八章,介绍注册会计师审计的基本理论和基本方法;第三部分为第九章至第十四章,介绍注册会计师财务报表审计实务。

本教材以注册会计师审计为主线,兼顾政府审计与内部审计,内容新颖、全面,充分体现现代风险导向审计的特点。教材精选部分案例,使审计理论具体化,体现理论联系实际的特点。教材难易适中,定位准确,基本根据审计学的内在逻辑规律和初学者的认知规律来安排,可以很好地服务于高等学校学生及广大会计审计实务工作者。

在编写模式上,本教材尽量采用国际惯例,编写了学习目标、本章小结、参考文献等内容,并附有大量形式多样的练习题,以方便教师组织教学和学生学习。

本书由张雪梅、张欣主编。其中第一、二、三、五、六、七、九、十、

十一、十二、十三、十四章由张雪梅编写，第四、八章由张欣编写。

由于作者水平有限，书中难免有疏漏甚至错误之处，敬请读者批评指正。

编者

2009 年 6 月

教学课件与习题参考答案

本书配备有教学用 PPT 和习题参考答

案, 订购本教材的教师请与我社联系。

联系人：胡超平

电话: 010-68012468

E-mail: huchaoping1966@sina.com

本书知识要点和能力要求一览

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第一章 总论	(1)中外审计的发展历史		(1)我国审计的产生和发展 (2)国外审计的起源与发展	
	(2)审计与市场经济	(1)审计的定义 (2)审计的特征 (3)审计对现代市场经济的作用	(1)市场经济的重要特征是各种权利与责任的分离	
	(3)审计的目标和范围	(1)审计的目标	(1)审计范围	
	(4)审计与财务会计的关系		(1)审计与财务会计的联系 (2)审计与财务会计的区别	
第二章 审计的分类和方法	(1)审计的分类	(1)审计的基本分类	(1)审计的其他分类	
	(2)审计方法	(1)审计方法的概念 (2)审计的技术方法	(1)审计方法的发展和选用	(1)会运用调节法进行计算
第三章 注册会计师的职业道德和法律责任	(1)注册会计师的职业道德	(1)注册会计师职业道德的定义 (2)注册会计师职业道德规范		(1)会判断威胁独立性的各种情形
	(2)注册会计师的法律责任	(1)注册会计师法律责任的构成 (2)注册会计师避免法律诉讼的措施	(1)产生注册会计师法律责任的社会原因 (2)注册会计师法律责任的相关规定	
第四章 注册会计师鉴证业务基本准则	(1)中国注册会计师执业准则体系	(1)中国注册会计师执业准则体系	(1)中国注册会计师执业准则体系的建立	
	(2)注册会计师鉴证业务基本准则	(1)注册会计师鉴证业务基本准则的框架 (2)鉴证业务要素	(1)业务承接	(1)会判断实际鉴证业务中各要素的具体内容

续表

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第五章 审计 证据和 审计 工作 底稿	(1) 审计证据	(1) 审计证据的特点 (2) 审计证据的种类 (3) 获取审计证据的审计程序	(1) 审计证据的作用	
	(2) 审计工作底稿	(1) 审计工作底稿的含义 (2) 审计工作底稿的基本要素 (3) 审计工作底稿的复核 (4) 审计工作底稿的归档	(1) 审计工作底稿的分类 (2) 审计工作底稿的作用 (3) 审计档案的管理	(1) 能对错误的审计工作底稿进行更正
第六章 审计 抽样	(1) 审计抽样法的种类和意义	(1) 审计抽样法的种类	(1) 审计抽样法的意义	
	(2) 属性抽样	(1) 固定样本量抽样	(1) 停一走抽样 (2) 发现抽样	(1) 掌握各种抽样方法 (2) 能计算样本规模并确定具体样本
	(3) 变量抽样	(1) 平均值估计	(1) 差异估计 (2) 比率估计抽样	(1) 会运用平均值估计的抽样方法
第七章 审计 计划和 重要性	(1) 审计计划	(1) 审计计划的概念 (2) 审计计划的内容	(1) 审计计划的作用	
	(2) 重要性	(1) 重要性的定义 (2) 金额和性质的考虑 (3) 重要性与审计风险、审计证据的关系 (4) 重要性水平的两个层次	(1) 重要性的适用范围 (2) 运用重要性原则的一般要求	(1) 评价审计结果时如何考虑重要性
第八章 内部 控制与 审计 风险	(1) 内部控制	(1) 内部控制的概念及目标 (2) 内部控制的内容	(1) 了解被审计单位的内部控制	(1) 掌握了解内部控制的基本程序
	(2) 审计风险	(1) 审计风险的基本概念 (2) 审计风险的构成及其关系 (3) 审计风险的评估		(1) 掌握风险评估的程序

续表

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第九章 货币 资金 审计	(1)货币资金的内部 控制及控制 测试	(1)货币资金内部控制 (2)货币资金内部控制的 测试		(1)能找出实际企业货币 资金内部控制的 缺陷
	(2)库存现金的实 质性测试	(1)库存现金的实质性 测试程序	(1)审计目标	(1)会编制库存现金盘 点表
	(3)银行存款的实 质性测试	(1)银行存款的实质性 测试程序	(1)审计目标	(1)会编制银行存款余 额调节表
	(4)其他货币资金 的实质性测试	(1)其他货币资金的实 质性测试程序	(1)审计目标	
第十章 销售与 收款 循环 审计	(1)销售与收款循 环内部控制及 控制测试	(1)销售业务内部控制 及其测试		(1)能找出实际销售与 收款循环内部控制的 缺陷并改进
	(2)应收账款审计	(1)应收账款的实质性 测试程序	(1)审计目标	(1)会编制调整分录
	(3)坏账准备的审 计	(1)坏账准备的实质性 测试程序	(1)审计目标	(1)会编制调整分录
	(4)其他相关账户 审计	(1)应收票据的审计	(1)预收账款的审计 (2)长期应收款审计	(1)会编制调整分录
第十一章 购货与 付款 循环 审计	(1)购货与付款循 环内部控制及 控制测试	(1)购货业务内部控制 及其测试		(1)能找出实际销售与 收款循环内部控制的 缺陷并改进
	(2)应付账款审计	(1)应付账款实质性测 试程序	(1)审计目标	(1)会编制调整分录
	(3)应付票据和预 付账款审计	(1)应付票据的审计 (2)预付账款的审计		(1)会编制调整分录
	(4)固定资产和累 计折旧审计	(1)固定资产的审计 (2)累计折旧的审计		(1)会编制调整分录
	(5)其他相关账户 审计	(1)无形资产审计 (2)管理费用审计	(1)固定资产清理的 审计 (2)在建工程的审计 (3)长期待摊费用审计 (4)长期应付款审计	(1)会编制调整分录

续表

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第十二章 筹资与 投资 循环 审计	(1)筹资与投资循环的内部控制及控制测试		(1)筹资活动的内部控制和控制测试 (2)投资活动的内部控制和控制测试	
	(2)借款相关项目审计	(1)短期借款的审计 (2)长期借款的审计 (3)应付债券的审计	(1)财务费用的审计	(1)会编制调整分录
	(3)所有者权益相关项目审计	(1)实收资本(股本)的审计	(1)资本公积审计 (2)盈余公积的审计 (3)未分配利润审计 (4)应付股利审计	(1)会编制调整分录
	(4)投资相关项目审计	(1)交易性金融资产的审计 (2)持有至到期投资的审计 (3)长期股权投资的审计	(1)可供出售金融资产的审计	(1)会编制调整分录
	(5)其他相关项目审计		(1)其他应收款的审计 (2)其他应付款的审计	(1)会编制调整分录
第十三章 存货与 仓储 循环 审计	(1)存货与仓储循环的内部控制及控制测试	(1)存货与仓储循环的内部控制制度	(1)存货与仓储循环的控制测试	(1)能找出实际存货与仓储循环内部控制的缺陷并改进
	(2)存货审计	(1)存货的实质性测试程序	(1)审计目标	(1)会编制调整分录
	(3)应付职工薪酬审计	(1)应付职工薪酬的实质性测试程序	(1)审计目标	(1)会编制调整分录
	(4)营业成本审计	(1)营业成本——主营业务成本的实质性测试程序	(1)审计目标 (2)营业成本——其他业务成本的实质性测试程序	(1)会编制调整分录
第十四章 完成 审计 工作与 审计 报告	(1)期初余额审计	(1)期初余额的含义 (2)期初余额的审计程序	(1)期初余额的审计目标	(1)掌握期初余额的审计结果对审计结论和报告的影响
	(2)复核期后事项与或有事项	(1)期后事项 (2)或有事项	(1)获取律师声明书	
	(3)审计报告	(1)审计报告的含义与种类 (2)审计报告的内容 (3)审计报告的基本类型	(1)审计报告的、作用	(1)会撰写审计报告

目 录

CONTENTS

第一章

总 论 1

◎ 第一节 中外审计的发展历史 1

◎ 第二节 审计与市场经济 7

◎ 第三节 审计的目标和范围 11

◎ 第四节 审计与财务会计的关系 14

第二章

审计的分类和方法 20

◎ 第一节 审计的分类 20

◎ 第二节 审计方法 25

第三章

注册会计师的职业道德和法律责任 33

◎ 第一节 注册会计师的职业道德 33

◎ 第二节 注册会计师的法律责任 40

第四章

注册会计师鉴证业务基本准则 51

◎ 第一节 中国注册会计师执业准则体系 51

◎ 第二节 注册会计师鉴证业务基本准则 54

第五章

审计证据和审计工作底稿 74

◎ 第一节 审计证据 74

第六章

◎ 第二节 审计工作底稿·····	83
-------------------	----

审计抽样·····	96
-----------	----

◎ 第一节 审计抽样法的种类和意义·····	96
------------------------	----

◎ 第二节 属性抽样·····	98
-----------------	----

◎ 第三节 变量抽样·····	110
-----------------	-----

第七章

审计计划和重要性·····	118
---------------	-----

◎ 第一节 审计计划·····	118
-----------------	-----

◎ 第二节 重要性·····	121
----------------	-----

第八章

内部控制与审计风险·····	136
----------------	-----

◎ 第一节 内部控制·····	136
-----------------	-----

◎ 第二节 审计风险·····	152
-----------------	-----

第九章

货币资金审计·····	173
-------------	-----

◎ 第一节 货币资金的内部控制及控制测试·····	173
---------------------------	-----

◎ 第二节 库存现金的实质性测试·····	178
-----------------------	-----

◎ 第三节 银行存款的实质性测试·····	180
-----------------------	-----

◎ 第四节 其他货币资金的实质性测试·····	184
-------------------------	-----

第十章

销售与收款循环审计·····	189
----------------	-----

◎ 第一节 销售与收款循环内部控制 及控制测试·····	189
---------------------------------	-----

◎ 第二节 应收账款审计·····	191
-------------------	-----

◎ 第三节 坏账准备的审计·····	196
--------------------	-----

◎ 第四节 其他相关账户审计·····	198
---------------------	-----

第十一章**购货与付款循环审计..... 205**

- ◎ 第一节 购货与付款循环内部控制
及控制测试 205
- ◎ 第二节 应付账款审计 207
- ◎ 第三节 应付票据和预付账款审计 210
- ◎ 第四节 固定资产和累计折旧审计 212
- ◎ 第五节 其他相关账户审计 217

第十二章**筹资与投资循环审计..... 230**

- ◎ 第一节 筹资与投资循环的内部控制
及控制测试 230
- ◎ 第二节 借款相关项目审计 232
- ◎ 第三节 所有者权益相关项目审计 236
- ◎ 第四节 投资相关项目审计 240
- ◎ 第五节 其他相关项目审计 244

第十三章**存货与仓储循环审计..... 251**

- ◎ 第一节 存货与仓储循环的内部控制
及控制测试 251
- ◎ 第二节 存货审计 254
- ◎ 第三节 应付职工薪酬审计 257
- ◎ 第四节 营业成本审计 259

第十四章**完成审计工作与审计报告 265**

- ◎ 第一节 期初余额审计 265
- ◎ 第二节 复核期后事项与或有事项 268
- ◎ 第三节 审计报告 273

1

第一章 总论

CHAPTER

本章主要介绍中外审计的发展历史、审计与市场经济、审计的目标和范围以及审计与财务会计的关系等基础知识。通过本章的学习,应能够从审计的产生和发展入手,明确审计的概念、目标和范围,为以后章节的学习打好基础。

审计既是一个经济范畴,又是一个历史范畴。审计的历史几乎与会计的历史一样悠久,它是在社会经济发展到一定阶段产生的,并伴随着经济的发展而发展。它经历了由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。

第一节 中外审计的发展历史

一、我国审计的产生和发展

我国审计经历了一个漫长的发展过程,大体上可分为六个阶段:西周初期初步形成阶段;秦汉时期最终确立阶段;隋唐至宋日臻健全阶段;元明清停滞不前阶段;“中华民国”不断演进阶段;新中国振兴阶段。

(一) 西周初期初步形成阶段

据《周礼》中记载,西周不仅设有行使就地稽查之权的审计职能官员——宰夫,而且还建立了较为科学的原始计财牵制制度。宰夫是独立于财计部门之外的官职,发现违法乱纪者,可越级向天官冢宰或周王报告,标志着我国政府审计的产生。

(二) 秦汉时期最终确立阶段

秦汉时期是我国审计的确立阶段,主要表现在以下三个方面:一是初步形成了统一的审计模式。秦汉时期是我国封建社会的建立和成长时期。封建社会经济的发展,促进了秦汉时期逐渐形成全国审计机构与监察机构相结合、经济法制与审计监督制度相统一的审计模式。二是“上计”制度日趋完善。所谓“上计”,就是皇帝亲自参加听取和审核各级地方官吏的财政会计报告以决定赏罚的制度。这种制度始于周朝,至秦汉时期日趋完善。三是审计地位提高,职权扩大。御史

制度是秦汉时代审计建制的重要组成部分。秦汉时期的御史大夫不仅行使政治、军事的监察之权，还行使经济的监察之权，控制和监督财政收支活动，勾稽总考财政收入情况。

（三）隋唐至宋日臻健全阶段

隋唐至宋，审计在制度方面日臻健全。隋朝开创一代新制，设置比部，是我国最早的独立于财政机关以外的审计监督机关。唐代的比部审查范围极广、项目众多，而且具有很强的独立性和较高的权威性。比部审计之权通达国家财经各领域，而且一直下伸到州、县。宋太宗淳化三年（公元 922 年）设“审计院”。宋高宗建炎元年（公元 1127 年）在太府寺中设“审计司”，审查财政的收支。宋审计司（院）的建立，是我国“审计”的正式命名，对后世中外审计建制具有深远的影响。

（四）元明清停滞不前阶段

元明清各朝，君主专制日益强化，审计虽有发展，但总体上停滞不前。元明两代均设独立审计机构。清代直至光绪年间，拟定单独设立审计院，并草订《审计院官职条例》二十条，但未能实施，不久清政府即被推翻。

（五）“中华民国”不断演进阶段

中华民国成立后，于 1912 年在国务院下设审计处，1914 年北洋政府改为审计院，同年颁布了《审计法》。1918 年 9 月，北洋政府农商部颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》，并于同年批准会计学家谢霖先生为中国的第一位注册会计师。谢霖先生创办的中国第一家会计师事务所——“正则会计师事务所”也获准成立。国民党政府也于 1928 年颁布《审计法》和实施细则，次年还颁布了《审计组织法》。1930 年，国民政府颁布了《会计师条例》，确立了会计师的法律地位，之后，上海、天津、广州等地也相继成立了多家会计师事务所。1925 年在上海成立了“全国会计师公会”。1933 年，成立了“全国会计师协会”。至 1947 年，全国已拥有注册会计师 2 619 人，并建立了一批会计师事务所。但是，在半封建、半殖民地的旧中国，注册会计师职业未能得到很大的发展，注册会计师审计也未能充分发挥其应有的作用。由于国民党政府政治腐败，致使政府审计徒具形式，起不到应有的监督作用。

（六）新中国振兴阶段

新中国成立后，尤其是党的十一届三中全会以后，审计工作迅速发展。1980 年 12 月，财政部颁布了《中华人民共和国中外合资经营企业所得税法实施细则》，规定外资企业财务报表要由注册会计师进行审计，这为恢复我国注册会计师制度提供了法律依据。1981 年 1 月 1 日，“上海会计师事务所”宣告成立，成为新中国第一家由财政部批准独立承办注册会计师业务的会计师事务所。

1984年9月25日,财政部印发《关于成立会计咨询机构问题的通知》,明确了注册会计师应该办理的业务。1985年1月实施的《中华人民共和国会计法》规定:“经国务院财政部门批准组成会计师事务所,可以按照国家有关规定承办查账业务。”1986年7月3日,国务院颁布《中华人民共和国注册会计师条例》,同年10月1日起实施。1988年11月15日,财政部领导下的中国注册会计师协会正式成立。1993年10月31日,八届全国人大常委会第四次会议审议通过了《中华人民共和国注册会计师法》(以下简称《注册会计师法》),自1994年1月1日起实施。在国家法律、法规的规范下,我国注册会计师行业得到了快速发展,截止到2006年10月31日,全国共有会计师事务所6440家,注册会计师72037人。2006年2月15日,财政部发布《中国注册会计师执业准则》,标志着我国已建立起一套适应社会主义市场经济发展要求、顺应国际趋势的中国注册会计师执业准则体系。

与此同时,1982年修改的《中华人民共和国宪法》中明确规定建立政府审计机构,实施审计监督。1983年9月成立了我国政府审计的最高机关——审计署,在县以上各级人民政府设置各级审计机关。1985年8月发布了《国务院关于审计工作的暂行规定》;1988年11月颁发了《中华人民共和国审计条例》;1994年10月颁布了《中华人民共和国审计法》,从法律上进一步确立了政府审计的地位,为其进一步发展奠定了良好基础。进入21世纪,在经济全球化的影响下,我国政府审计发展迅速,特别是近几年的“审计风暴”,使政府审计的发展进入到一个新的阶段。

为完善审计监督体系,加强部门、单位内部经济监督和管理,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10月发布了《审计署关于内部审计工作的若干规定》,在各级政府审计机关、各级主管部门的积极推动下,内部审计蓬勃发展。2003年3月,审计署颁发了《内部审计条例》,进一步规范了我国的内部审计工作。目前在大多数政府部门、企事业单位均设置了内部审计机构,实行内部审计制度。至此,我国形成了政府审计、注册会计师审计和内部审计三位一体的审计监督体系,审计制度和审计工作进入了振兴时期。

二、国外审计的起源与发展

在其他国家,随着生产力的发展和经济关系的变革,审计也经历了一个漫长的发展过程。政府审计的产生早于注册会计师审计和内部审计的产生。

(一) 国外政府审计发展概况

据考证,早在奴隶制度下的古罗马、古埃及和古希腊时代,已经有官厅审计

机构。如在古埃及政府机构中设置监督官,行使审查监督权,会计官员的收支记录、各级官吏是否遵纪守法,均置于监督官的严格监督之下。监督官的职权大、地位高,管理权限也不限于经济监察,但没有形成独立的审计机构,审计处于萌芽时期。此外,在古罗马和古希腊,也有相应的负责经济监督的机构,通过“听证”(Aduit)方式,对掌管国家财务和赋税的管理进行审查和考核,成为具有审计性质的经济监督工作。在世界各国的历代封建王朝中,也设有审计机构和人员,对国家的财政收支进行监督。但当时的审计,不论从组织机构上还是方法上,都还处于很不完善的阶段。

在资本主义时期,随着经济的发展和资产阶级国家政权组织形式的完善,政府审计也有了进一步的发展。在现代资本主义国家中,为了监督政府的财政收支,切实执行财政预算法案,以维护统治阶级的利益,大多在议会下设有专门的审计机构,对政府及国有企事业单位的财政财务收支进行独立的审计监督。美国于1921年成立的总审计局,就是隶属于国会的一个独立经济监督机构,它担负着为国会行使立法权和监督权提供审计信息和建议的重要职责。总审计长由国会提名,经参议院同意,由总统任命。总审计局和总审计长置于总统管辖以外,独立行使审计监督权限。另外,加拿大的审计公署、西班牙的审计法院等也都是隶属于国家立法部门的独立机构,其审计结果要向议会报告,享有独立的审计监督权限。这是世界上比较普遍的立法系统的政府审计机关。应该看到,各国政府审计机关都是根据自己的国情来设置的,除立法系统的政府审计机关外,还有一些国家的审计机关隶属于政府领导,称为行政系统政府审计机关,如罗马尼亚由总统直接领导的高级监察院等;一些国家的审计机关由政府的财政部领导,称为次行政系统政府审计机关,如瑞典的政府审计局等;此外,还存在一种既不属立法系统也不属行政系统的政府审计机关,如日本的会计检查院,直接对天皇负责。总之,不管哪种类型,都应保证政府审计机关拥有独立性和权威性,以不受干扰,客观、公正行使审计监督权。

(二) 国外注册会计师审计的起源与发展

注册会计师审计起源于16世纪的意大利。当时地中海沿岸的商业城市已经比较繁荣。由于单个的业主难以向企业投入巨额资金,为适应筹集所需大量资金的需要,合伙制企业便应运而生。尽管当时合伙制企业的合伙人都是出资者,但是有的合伙人参与企业的经营管理,有的合伙人则不参与,所有权与经营权开始分离。这在客观上需要产生一个与任何一方均无利害关系的第三方,能对合伙企业进行监督、检查,人们开始聘请会计专家来担任查账和公证的工作,这可以说是注册会计师审计的起源。随着此类专业人员人数的增多,他们于1581年在威尼斯创立了威尼斯会计协会。其后,米兰等城市的职业会计师

也成立了类似的组织。

注册会计师审计虽然起源于意大利，但它对后来注册会计师审计事业的发展影响不大。英国在创立和传播注册会计师审计职业的过程中发挥了重要的作用。18 世纪下半叶，英国的资本主义经济得到了迅速发展，生产的社会化程度大大提高，企业的所有权与经营权进一步分离。股份有限公司的兴起，使绝大多数股东完全脱离经营管理，他们出于自身的利益，非常关心公司的经营成果，以便作出是否继续持有公司股票的决定。证券市场上潜在的投资人同样十分关心公司的经营情况，以便决定是否购买公司的股票。因此，在客观上产生了由独立会计师对公司财务报表进行审计，以保证财务报表真实可靠的需求。值得一提的是，注册会计师审计产生的“催化剂”是 1721 年英国的“南海公司破产案”（详见后附案例）。

为了监督经营管理者的经营管理，防止其徇私舞弊，保护投资者、债权人利益，避免“南海公司事件”重演，英国政府于 1844 年颁布了《公司法》，规定股份公司必须设监察人，负责审查公司的账目。1945 年，又对《公司法》进行了修订，规定股份公司的账目必须经董事以外的人员审计。于是，独立会计师业务得到迅速发展。1953 年，苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。该协会的成立，标志着注册会计师职业的诞生。1862 年，英国《公司法》确定注册会计师为法定的破产清算人，奠定了注册会计师审计的法律地位。

从 1844 年到 20 世纪初，是注册会计师审计形成的时期。在这一时期，由于英国的法律规定了股份公司和银行必须聘请注册会计师审计，致使英国注册会计师得到了迅速发展，并对当时欧洲、美国及日本等产生了重要影响。这一时期英国注册会计师审计的主要特点是：注册会计师的法律地位得到了认可；审计的目的是查错防弊，保护企业资产的安全和完整；审计的方法是对会计账目进行详细审计；审计报告使用人主要为企业股东等。

从 20 世纪初开始，全球经济发展重心逐步由欧洲转向美国，美国的注册会计师审计得到了迅速发展，它对注册会计师职业在全球的迅速发展发挥了重要的作用。1887 年，美国公共会计师协会（The American Association of Public Accountants, AAPA）成立。1916 年，该协会改组为美国注册会计师协会，后来成为世界上最大的注册会计师职业团体。在 20 世纪初期，由于金融资本对产业资本更为广泛的渗透，企业同银行利益关系更加紧密，银行逐渐把企业资产负债表作为了解企业信用的主要依据，于是在美国产生了帮助贷款人及其他债权人了解企业信用的资产负债表审计，即美国注册会计师审计。审计方法也逐步从单纯的详细审计过渡到初期的抽样审计。在这一时期，美国注册会计师审计的主要