



普通高等教育“十一五”国家级规划教材
(高职高专教育)

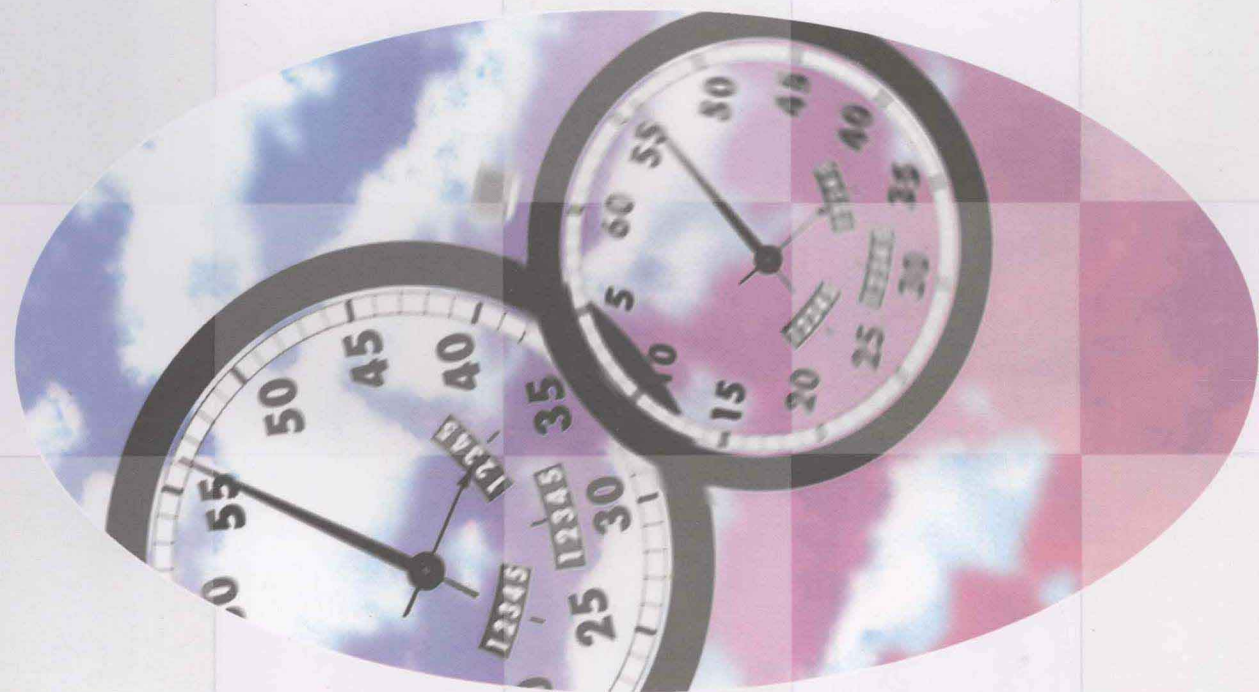
新编审计原理与实务

XINBIAN SHENJI YUANLI YU SHIWU

(第四版)

新世纪高职高专教材编审委员会 组编

马春静 高俊莲 林 丽 编著



大连理工大学出版社
DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS



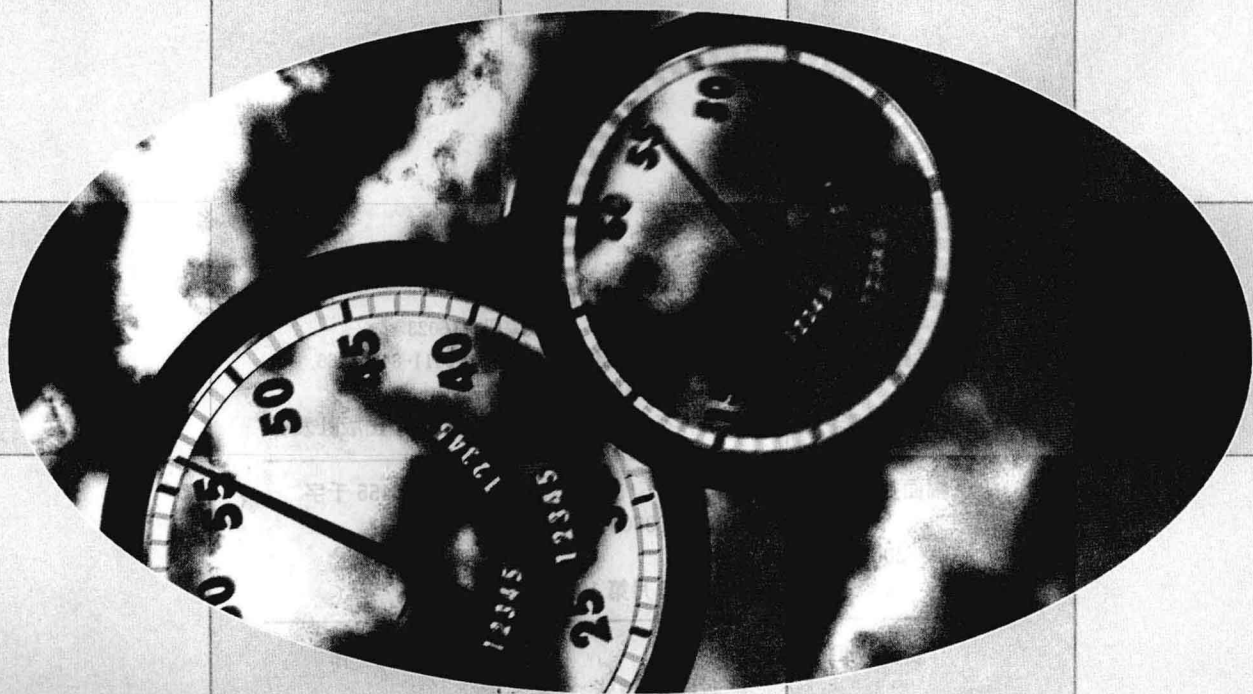
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
(高职高专教育)

新编审计原理与实务

XINBIAN SHENJI YUANLI YU SHIWU

(第四版)

新世纪高职高专教材编审委员会 组编
马春静 高俊莲 林 丽 编著



大连理工大学出版社
DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

新编审计原理与实务/马春静,高俊莲,林丽编著. —4版.
大连:大连理工大学出版社, 2009.8(2012.5重印)
普通高等教育“十一五”国家级规划教材
ISBN 978-7-5611-2361-4

I. 新… II. ①马… ②高… ③林… III. 审计学—高等学校—教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 033296 号

大连理工大学出版社出版

地址:大连市软件园路 80 号 邮政编码:116023

发行:0411-84708842 邮购:0411-84703636 传真:0411-84701466

E-mail:dutp@dutp.cn URL:http://www.dutp.cn

丹东新东方彩色包装印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸:185mm×260mm 印张:19.75 字数:455 千字

印数:163001~178000

2003 年 8 月第 1 版

2009 年 8 月第 4 版

2012 年 5 月第 18 次印刷

责任编辑:姚春玲

责任校对:王伟

封面设计:张莹

ISBN 978-7-5611-2361-4

定 价:35.00 元

我们已经进入了一个新的充满机遇与挑战的时代,我们已经跨入了 21 世纪的门槛。

20 世纪与 21 世纪之交的中国,高等教育体制正经历着一场缓慢而深刻的革命,我们正在对传统的普通高等教育的培养目标与社会发展的现实需要不相适应的现状作历史性的反思与变革的尝试。

20 世纪最后的几年里,高等职业教育的迅速崛起,是影响高等教育体制变革的一件大事。在短短的几年时间里,普通中专教育、普通高专教育全面转轨,以高等职业教育为主导的各种形式的培养应用型人才的教育发展到与普通高等教育等量齐观的地步,其来势之迅猛,发人深思。

无论是正在缓慢变革着的普通高等教育,还是迅速推进着的培养应用型人才的高职教育,都向我们提出了一个同样的严肃问题:中国的高等教育为谁服务,是为教育发展自身,还是为包括教育在内的大千社会?答案肯定而且惟一,那就是教育也置身其中的现实社会。

由此又引发出高等教育的目的问题。既然教育必须服务于社会,它就必须按照不同领域的社会需要来完成自己的教育过程。换言之,教育资源必须按照社会划分的各个专业(行业)领域(岗位群)的需要实施配置,这就是我们长期以来明乎其理而疏于力行的学以致用问题,这就是我们长期以来未能给予足够关注的教育目的问题。

如所周知,整个社会由其发展所需要的不同部门构成,包括公共管理部门如国家机构、基础建设部门如教育研究机构和各种实业部门如工业部门、商业部门,等等。每一个部门又可作更为具体的划分,直至同它所需要的各种专门人才相对应。教育如果不能按照实际需要完成各种专门人才培养的目标,就不能很好地完成社会分工所赋予它的使命,而教育作为社会分工的一种独立存在就应受到 疑(在市场经济条件下尤其如此)。可以断言,按照社会的各种不同需要培养各种直接有用人才,是教育体制变革的终极目的。



随着教育体制变革的进一步深入,高等院校的设置是否会同社会对人才类型的不同需要一一对应,我们姑且不论。但高等教育走应用型人才培养的道路和走研究型(也是一种特殊应用)人才培养的道路,学生们根据自己的偏好各取所需,始终是一个理性运行的社会状态下高等教育正常发展的途径。

高等职业教育的崛起,既是高等教育体制变革的结果,也是高等教育体制变革的一个阶段性表征。它的进一步发展,必将极大地推进中国教育体制变革的进程。作为一种应用型人才培养的教育,它从专科层次起步,进而应用本科教育、应用硕士教育、应用博士教育……当应用型人才培养的渠道贯通之时,也许就是我们迎接中国教育体制变革的成功之日。从这一意义上说,高等职业教育的崛起,正是在为必然会取得最后成功的教育体制变革奠基。

高等职业教育还刚刚开始自己发展道路的探索过程,它要全面达到应用型人才培养的正常理性发展状态,直至可以和现存的(同时也正处在变革分化过程中的)研究型人才培养的教育并驾齐驱,还需要假以时日;还需要政府教育主管部门的大力推进,需要人才需求市场的进一步完善发育,尤其需要高职高专教学单位及其直接相关部门肯于做长期的坚忍不拔的努力。新世纪高职高专教材编审委员会就是由全国100余所高职高专院校和出版单位组成的旨在以推动高职高专教材建设来推进高等职业教育这一变革过程的联盟共同体。

在宏观层面上,这个联盟始终会以推动高职高专教材的特色建设为己任,始终会从高职高专教学单位实际教学需要出发,以其对高职高专教育发展的前瞻性的总体把握,以其纵览全国高职高专教材市场需求的广阔视野,以其创新的理念与创新的组织形式,通过不断深化的教材建设过程,总结高职高专教学成果,探索高职高专教材建设规律。

在微观层面上,我们将充分依托众多高职高专院校联盟的互补优势和丰裕的人才资源优势,从每一个专业领域、每一种教材入手,突破传统的片面追求理论体系严整性的意识限制,努力凸现高职教育职业能力培养的本特征,在不断构建特色教材建设体系的过程中,逐步形成自己的品牌优势。

新世纪高职高专教材编审委员会在推进高职高专教材建设事业的过程中,始终得到了各级教育主管部门以及各相关院校相关部门的热忱支持和积极参与,对此我们谨致深深谢意;也希望一切关注、参与高职教育发展的同道朋友,在共同推动高职教育发展、进而推动高等教育体制变革的进程中,和我们携手并肩,共同担负起这一具有开拓性挑战意义的历史重任。

新世纪高职高专教材编审委员会

2001年8月18日

《新编审计原理与实务》(第四版)是普通高等教育“十一五”国家级规划教材,也是新世纪高职高专教材编审委员会组编的会计与电算化会计类课程规划教材之一。

我国经济环境的变化,新的中国注册会计师执业准则和企业会计准则的相继发布并实施,企业内部控制应用指引、审计法、公司法、证券法、企业所得税法、增值税条例等相关法规的相继修订及中国注册会计师协会会员职业道德守则的即将出台,对审计理论与实务产生了重大影响,广大审计工作者对相关法律法规和审计理论的理解和认识也需要进一步加深。据此,编者对《新编审计原理与实务》(第三版)进行了全面修订。

本次修订在秉承前三版教材特色的基础上,在结构上做了适当调整,在内容上做了全面更新与完善,具体主要体现在以下几个方面:

1. 以最新发布的中国注册会计师执业准则与企业会计准则为指导,充分体现现代风险导向审计模式,并充分考虑相关法律法规的变化,对各部分内容进行了相应的更新与完善。

2. 整体思路清晰、结构紧凑,交叉内容处理合理,更加符合审计学的教学规律与学生的认知规律。

3. 本教材以注册会计师通用的财务报表审计为核心,审计实务部分以执行新企业会计准则的中型制造企业为对象,更加通俗易懂,便于学生理解和掌握。

4. 在有限的篇幅内,更新并增加了大量审计案例,使案例教学思想贯穿全书始终。

本教材共分十七章,由吉林工商学院马春静、唐山职业技术学院高俊莲、哈尔滨金融高等专科学校林丽编者,青



4 新编审计原理与实务

岛理工大学临沂校区王贵娟也参加了本书的编写。具体编写分工如下:马春静编写第四、五、六、七、八、十、十七章;高俊莲编写第三、九、十四章;林丽编写第十一、十二、十三、十五、十六章;王贵娟编写第一、二章。全书由马春静统纂、定稿。

由于时间仓促,书中内容难免有疏漏之处,恳请同行和广大读者批评指正,并将意见与建议及时反馈给我们,以便今后修订和完善。

为方便教学,本教材配有课件,如有需要,请登录我们的网站下载。

所有意见和建议请发往:gzjckfb@163.com

欢迎访问我们的网站:<http://www.dutpgz.cn>

联系电话:0411-84707492 84706104

编 者

2009年8月



第一章 概 论	1
第一节 审计的产生与发展.....	1
第二节 审计的定义.....	3
第三节 审计主体.....	5
第四节 审计的分类.....	8
第五节 审计与会计的关系	10
思考与实训	11
第二章 审计准则、职业道德与法律责任	16
第一节 审计准则	17
第二节 审计职业道德	20
第三节 审计法律责任	32
思考与实训	34
第三章 管理层认定与审计目标	39
第一节 管理层、治理层的责任及注册会计师的责任.....	39
第二节 管理层认定	41
第三节 审计目标	43
思考与实训	45
第四章 审计方法与审计范围	49
第一节 审计模式	49
第二节 审计组织方法	51
第三节 审计程序	53
第四节 审计范围	58
思考与实训	59
第五章 审计依据、审计证据与审计工作底稿	63
第一节 审计依据	64
第二节 审计证据	66
第三节 审计工作底稿	69
思考与实训	76

第六章 审计业务约定书与审计计划	80
第一节 审计业务约定书	80
第二节 审计计划	85
思考与实训	90
第七章 审计重要性与审计风险	94
第一节 审计重要性	95
第二节 审计风险	99
思考与实训	104
第八章 控制测试与实质性程序	108
第一节 内部控制概述	108
第二节 了解并评价内部控制	113
第三节 控制测试	119
第四节 实质性程序	123
思考与实训	125
第九章 审计抽样	130
第一节 选取测试项目的方法	130
第二节 选取样本的基本方法	135
第三节 抽样技术在控制测试中的应用	137
第四节 抽样技术在细节测试中的应用	142
思考与实训	147
第十章 审计流程	151
第一节 计划阶段	152
第二节 实施阶段	153
第三节 终结阶段	161
思考与实训	162
第十一章 采购与付款循环审计	166
第一节 采购与付款循环概述	166
第二节 采购与付款循环内部控制的了解与评价	168
第三节 采购与付款循环的控制测试	170
第四节 应付账款审计	171
第五节 存货——材料采购(在途物资)审计	173
第六节 相关项目审计	174
思考与实训	175

第十二章 生产与仓储循环审计	180
第一节 生产与仓储循环概述.....	180
第二节 生产与仓储循环内部控制的了解与评价.....	183
第三节 生产与仓储循环的控制测试.....	184
第四节 存货审计.....	186
第五节 营业成本审计.....	190
第六节 应付职工薪酬审计.....	193
第七节 相关项目审计.....	195
思考与实训.....	196
第十三章 销售与收款循环审计	200
第一节 销售与收款循环概述.....	200
第二节 销售与收款循环内部控制的了解与评价.....	202
第三节 销售与收款循环的控制测试.....	204
第四节 营业收入审计.....	205
第五节 应收账款审计.....	209
第六节 相关项目审计.....	215
思考与实训.....	217
第十四章 筹资与投资循环审计	222
第一节 筹资与投资循环概述.....	223
第二节 筹资与投资循环内部控制的了解与评价.....	225
第三节 筹资与投资循环的控制测试.....	227
第四节 负债筹资审计.....	229
第五节 所有者权益筹资审计.....	232
第六节 投资相关项目审计.....	235
第七节 其他相关项目审计.....	243
思考与实训.....	246
第十五章 货币资金审计	251
第一节 货币资金概述.....	252
第二节 货币资金内部控制的了解与评价.....	253
第三节 货币资金的控制测试.....	255
第四节 库存现金审计.....	255
第五节 银行存款审计.....	258
思考与实训.....	261

第十六章 固定资产审计	266
第一节 固定资产概述.....	267
第二节 固定资产内部控制的了解与评价.....	268
第三节 固定资产的控制测试.....	270
第四节 固定资产的实质性程序.....	271
第五节 相关项目审计.....	275
思考与实训.....	277
第十七章 终结审计与审计报告	281
第一节 终结审计.....	281
第二节 审计报告概述.....	289
第三节 标准审计报告.....	292
第四节 非标准审计报告.....	293
第五节 审计意见决策.....	301
思考与实训.....	302

第一章

概 论

引导



案例

“4 万亿投资”审计

2008 年 11 月,为了应对席卷全球的金融危机,提振经济,中国提出了 4 万亿元投资计划。然而这一计划刚一出炉,即引得各地方政府纷纷进京,报项目,争资金,引起社会对资金使用风险的担忧。为了确保 4 万亿元投资用得其所,作为“国家资金看门人”的审计署做出严密部署。审计署将全程跟踪审计其中的重点资金、重点项目,如民生工程、基础设施、生态环境建设等方面的重大投资项目,切实保证资金的使用。审计署计划在 2009 年 9 月对全国新增投资项目展开摸底,重点调查这些项目决策的合理性以及资金使用的合法性。对那些不符合国家产业结构调整政策的项目、楼堂馆所、形象工程和虚假工程项目,审计署将一查到底。

“财政资金运用到哪里,审计就跟进到哪里。”温家宝总理在 2009 年政府工作报告中的这句表述,是审计署跟踪中国 4 万亿投资项目的最好写照。

启示:审计在社会经济生活中有着十分重要的作用。那么,什么是审计呢?

第一节 审计的产生与发展

一、审计产生与发展的基础

社会经济环境决定着审计的产生与发展。当社会经济发展到一定程度,经济组织规模扩大了,经济活动过程复杂了,管理层次增多了,财产所有者无法亲自掌管全部资产的运营,只好委托他人代为经管,财产所有权与经营管理权发生分离,形成了受托责任关系。为了监督经营管理者经济行为和受托责任的履行情况,财产所有者就授权或委托专职机构与人员(独立的第三者)代替自己进行监督检查,于是就产生了审计。

在审计实施过程中,财产所有者是审计的授权人(委托人),财产的经营管理者是被审

2 新编审计原理与实务

计者,专职机构与人员是审计行为的执行者,即审计者。在这三者之间形成了最初的审计关系。在这种审计关系中,审计主体是第一关系人,被审计者是第二关系人,审计的授权人(委托人)是第三关系人。这三个方面的关系人形成的审计关系如图 1-1 所示。

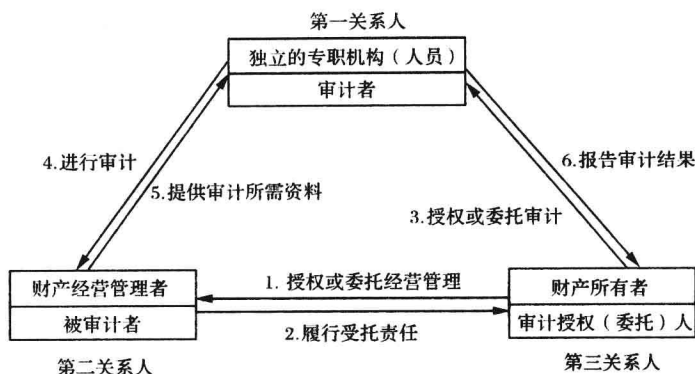


图 1-1 审计关系

可见,审计是社会经济发展到一定阶段的产物,是在财产所有权与经营权相分离而形成的受托责任关系下,基于监督的客观需要而产生的,也就是说受托责任关系是审计产生与发展的基础。

二、我国审计的产生与发展

我国审计的产生与发展经历了一个漫长的过程。

早在西周,我国就有了审计的萌芽。当时朝廷在天官之下设有“小宰”一职,小宰之下设有“宰夫”。宰夫负责对各级官吏的财政会计报告进行检查,并对各财物保管部门就地稽查,有“考其出入,而定刑赏”的职权,监督群吏执行朝法。“宰夫”标志着我国国家审计的产生。

秦汉时期是我国国家审计的最终确立阶段,其标志是“上计”制度的建立和日趋完善。所谓“上计”制度,就是皇帝亲自听取和审核各级地方官吏的财政会计报告,以确定赏罚的制度。秦还设御史大夫,掌管国家政治经济监察大权,三十六郡设监察御史,形成全国性的监察系统。汉承秦制,仍由御史大夫掌管审计监督大权。

隋唐至宋时代是封建经济的鼎盛时期,我国审计也进入日臻完善的阶段。隋刑部下设比部,使审计成为国家司法监督部门的组成部分。唐除设比部外,还将稽查职能划归御史台,使比部和最高监察机关配合。宋设“审计司(院)”,成为我国“审计”一词最早的来源。这一时期,不仅有独立行使经济监察职权的专门审计机构,如比部、审计院等,同时也出现了较为完善的监察制度和专职经济监察人员。

元明清三代封建经济渐趋衰败,君主专制日益强化,与此相适应,国家审计也逐步衰退,专门的审计机构撤销了,户部自己行使“审计”权力,审计监督流于形式。这一时期审计停滞不前。

“中华民国”时期,封建帝制被推翻,审计进入了近代演进时期。1912 年北洋政府在国务院设立审计处,1914 年颁布了《审计法》,这是我国历史上第一部审计法典。1928 年

国民政府成立审计院,后改为审计部,隶属监察院,并引进了西方的审计制度,形成了比较完整的国家审计体系。与此同时,我国资本主义工商业有所发展,民间审计(注册会计师审计)应运而生。1918年北洋政府颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》。著名会计学家谢霖先生成为我国第一位注册会计师,他创办了中国第一家会计师事务所——正则会计师事务所。随后一些大城市相继成立了会计师事务所,民间审计得到了发展。但在半封建半殖民地的旧中国,终因政治动荡,经济发展缓慢,审计工作没有长足的发展。

中华人民共和国建立以后,国家没有设置独立的审计机构。二十世纪八十年代,为适应改革开放和经济建设的需要,我国全面开展审计工作,1980年恢复重建注册会计师制度,1981年“上海会计师事务所”成立。1986年《注册会计师条例》的发布,成为我国注册会计师制度步入法制化道路的重要标志;1988年中国注册会计师协会成立;1993年我国发布了《注册会计师法》。自1994年,中国注册会计师协会相继发布了一批批注册会计师审计准则,至2006年已发布、修订了48项执业准则及指南,注册会计师审计蓬勃发展。与此同时,我国把建立政府审计机构、实行审计监督,载入我国1982年修改的《宪法》;1983年成立了我国国家审计的最高机关——审计署,在地方设置各级审计机关;1985年发布了《国务院关于审计工作的暂行规定》;1988年颁发了《中华人民共和国审计条例》;1994年发布了《中华人民共和国审计法》,并于2006年作了较大修订,从法律上进一步确立了国家审计的地位,国家审计逐步走上了法制化、制度化、规范化的轨道。为加强组织内部的经济监督和管理,我国于1984年在各组织内部建立审计机构,实行内部审计监督制度。1985年、1995年、2003年先后几次发布了《审计署关于内部审计工作的规定》,中国内部审计协会依据《中华人民共和国审计法》、《审计署关于内部审计工作的规定》及相关法律法规,颁布了内部审计准则,截至2008年,陆续颁布了《中国内部审计基本准则》、29项《内部审计具体准则》和3项《内部审计实务指南》,规范了我国内部审计工作,内部审计迅速发展。

至此,我国形成了国家审计、注册会计师审计和内部审计三位一体的审计监督体系,三者各自独立、各司其职,泾渭分明地在不同的领域实施审计,审计工作进入了振兴时期。审计监督体系的构建和完善对我国市场经济体制的有序运行乃至整个社会的良性发展都起到了积极的促进作用。

从审计的产生与发展历程中我们可以看到,审计的产生与发展与经济环境密切相关,经济越发展,审计越重要。

第二节 审计的定义

审计是由独立的专门机构和人员,接受委托或根据授权,依法对被审计单位的财务报表和其他资料及其所反映的经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查并提出结论的一种监督、鉴证和评价的活动。

对于审计的定义可从审计特征、审计职能、审计作用、审计主体、审计对象等几个方面来理解。

一、审计特征

根据审计的定义,可以总结出审计的两个基本特征。

(一)独立性

独立性是审计的灵魂。审计的独立性体现在审计关系之中。审计者作为独立的第三者,接受财产所有者的委托或授权来对财产经营管理者执行审计。审计者的审计监督权是审计授权人或委托人(财产所有者)所赋予的,同时,审计者不参与被审计者(财产经营管理者)的经营管理活动,与被审计者没有任何联系。因此,审计者相对于被审计者而言,始终处于独立的地位。在民间审计中,审计者不仅独立于被审计者,还独立于审计委托人。审计的独立性是保证审计结论客观、公正的前提和基础。

(二)权威性

审计的独立性,决定了它的权威性。审计者以独立的身份对被审计者依法进行审计,这保证了审计结论的公正性,也就为审计的权威性奠定了基础。

为了有效地保障审计组织独立地行使审计监督权,我国的《宪法》、《审计法》、《注册会计师法》等法律对实行审计制度、各类审计组织的设立与职权范围、审计人员依法执行业务等方面都作出了明确规定,从法律上保障了审计的权威性。

二、审计职能

审计职能是指审计能够完成任务、发挥作用的内在功能。审计职能是审计自身固有的,但并不是一成不变的,它随着社会经济的发展、经济关系的变化、审计对象的扩大、人类认识能力的提高而不断加深和扩展。

(一)监督

监督是审计最基本的职能。监督就是监察和督促被审计单位的经济活动在规定的范围之内,遵循正常的秩序运行。

(二)鉴证

鉴证是指通过审计人员的审计,对被审计单位的财务报表等信息提出结论,以增强其可信度,供有关利益关系人使用。鉴证职能是在传统审计职能的基础上扩展而来的。

(三)评价

评价是审计人员通过被审计单位的经济活动进行审计后,就其预算、计划、方案和经济决策的可行性、执行情况、经济效益以及内部控制的有效性等方面作出评价,并有针对性地提出合理的意见和建议。评价职能也是在传统审计职能的基础上扩展而来的。

三、审计作用

审计作用是在审计实践中履行审计职能所产生的客观影响。审计作用是由审计职能所决定的。

（一）制约性

制约性作用是指审计工作在执行批判性的活动中，通过监督、鉴证和评价，来制约经济活动中的各种消极因素，有助于受托责任者正确履行受托责任和保证社会经济的健康发展。

（二）建设性

建设性是指审计在执行指导性的活动中，通过监督、鉴证和评价，对被审计单位存在的问题提出改进的建议与意见，从而使其经营管理水平与状况得到改善与提高。

四、审计对象

审计对象是指审计客体，就是被审计单位的经济活动。具体来说，这一概念包含以下三层含义：

（1）从审计对象的空间范围来看，国家审计的对象主要是各级政府机关、国有企业和事业组织；内部审计的对象为本组织；注册会计师审计的对象主要是委托人指定的单位。

（2）从审计对象涉及的具体内容来看，审计对象主要指被审计单位的财政收支、公共资金的收支、财务收支及其相关的经济活动。

（3）从审计对象的载体来看，审计对象是指被审计单位的会计资料及其相关资料。

五、审计主体

审计主体是指审计的执行人，包括审计组织和审计人员两个层次。

审计组织一般分为三类，即国家审计机关、民间审计组织和内部审计机构。相应的，审计人员也分为三类，即国家审计人员、民间审计人员和内部审计人员（有关审计主体的具体内容在本章第三节中将有详细介绍）。

第三节 审计主体

一、国家审计机关和人员

（一）国家审计机关

国家审计机关是代表国家依法行使审计监督权的国家机关。国家审计机关按照隶属关系不同有立法模式、行政模式、财政模式三种。

我国的国家审计机关属于行政模式，因此，国家审计机关也称为政府审计机关，分为以下两个层次：

（1）最高审计机关——审计署，隶属于国务院。它负责组织领导全国的审计工作，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支、国有的金融机构和企事业组织的财务收支以及公共资金的收支进行审计监督。

（2）地方审计机关。受双重领导，在业务上受上一级审计机关的领导，在其他方面受

本级人民政府的领导。它负责本级审计机关范围内的审计工作,对上级审计机关和本级人民政府负责并报告工作。

(二)国家审计人员

我国国家审计人员属于国家公务人员,且设置专业技术职务,即高级审计师、审计师、助理审计师,通过全国统一的专业技术资格考试获得相应任职资格。

二、内部审计机构和人员

(一)内部审计机构

内部审计机构是指本组织内部设立的从事审计业务的专门审计机构,是组织内部经营管理的组成部分。

内部审计机构的设置主要有以下几种形式:

- (1)受本组织总会计师或主管财务的副总经理领导;
- (2)受本组织总经理领导;
- (3)受本组织董事会领导或审计委员会领导。从审计的独立性和有效性看,领导层次越高,内部审计工作就会越有成效。

(二)内部审计人员

在我国,内部审计的从业人员要取得岗位资格证书。资格证书的取得采取资格认证和考试两种办法。

凡具备下列条件之一者,可通过认证发给资格证书:

- (1)具有审计、会计、经济及相关专业中级及以上专业技术资格的人员;
- (2)具有国际注册内部审计师证书的人员;
- (3)具有注册会计师、造价工程师、资产评估师等相关执业证书的人员;
- (4)审计、会计及相关专业本科以上学历工作满两年以上,以及大专学历工作满4年以上的人员。

不具备上述条件者,必须参加中国内部审计协会统一组织的资格考试,考试合格者发给资格证书。资格证书考试内容包括:内部审计原理与技术;有关法律法规与内部审计准则;计算机基础知识与应用。

三、民间审计组织和人员

民间审计组织是指依法设立,接受委托从事鉴证业务、咨询等相关服务业务的专业中介组织,在我国主要指会计师事务所。

(一)会计师事务所的组织形式

目前,我国的会计师事务所以下列四种形式存在:独资会计师事务所、普通合伙会计师事务所、有限责任公司制会计师事务所和有限责任合伙制会计师事务所。

(二)会计师事务所的业务范围

会计师事务所的业务范围越来越广泛,触及社会经济生活的各个方面,呈多元化发