



普通高等教育“十一五”国家级规划教材



21世纪经济与管理规划教材

会计学系列

2<sup>nd</sup> edition

# 现代审计学 (第二版)

Modern  
Auditing

张龙平 李璐 主编

 北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

4



普通高等教育“十一五”国家级规划教材



# 现代审计学 (第二版)

Modern  
Auditing

张龙平 李璐 主编



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

现代审计学/张龙平,李璐主编.—2版.—北京:北京大学出版社,2017.8

(21世纪经济与管理规划教材·会计学系列)

ISBN 978-7-301-28746-0

I. ①现… II. ①张… ②李… 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218458号

- 书 名 现代审计学(第二版)  
XIANDAI SHENJI XUE
- 著作责任者 张龙平 李 璐 主编
- 责任编辑 任京雪 刘 京
- 标准书号 ISBN 978-7-301-28746-0
- 出版发行 北京大学出版社
- 地 址 北京市海淀区成府路205号 100871
- 网 址 <http://www.pup.cn>
- 电子信箱 [em@pup.cn](mailto:em@pup.cn) QQ:552063295
- 新浪微博 @北京大学出版社 @北京大学出版社经管图书
- 电 话 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926
- 印刷者 三河市博文印刷有限公司
- 经 销 者 新华书店
- 787毫米×1092毫米 16开本 25印张 578千字
- 2012年5月第1版
- 2017年8月第2版 2017年8月第1次印刷
- 印 数 0001—3000册
- 定 价 49.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子信箱: [fd@pup.pku.edu.cn](mailto:fd@pup.pku.edu.cn)

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话:010-62756370

# 丛书出版前言

作为一家综合性的大学出版社,北京大学出版社始终坚持为教学科研服务,为人才培养服务。呈现在您面前的这套“21世纪经济与管理规划教材”是由我国经济与管理领域颇具影响力和潜力的专家学者编写而成,力求结合中国实际,反映当前学科发展的前沿水平。

“21世纪经济与管理规划教材”面向各高等院校经济与管理专业的本科生,不仅涵盖了经济与管理类传统课程的教材,还包括根据学科发展不断开发的新兴课程教材;在注重系统性和综合性的同时,注重与研究生教育接轨、与国际接轨,培养学生的综合素质,帮助学生打下扎实的专业基础和掌握最新的学科前沿知识,以满足高等院校培养精英人才的需要。

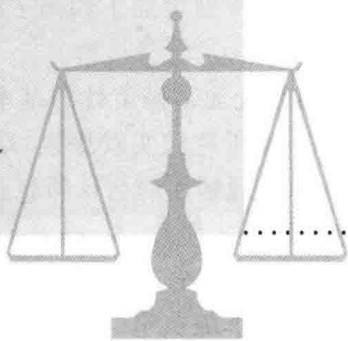
针对目前国内本科层次教材质量参差不齐、国外教材适用性不强的问题,本系列教材在保持相对一致的风格和体例的基础上,力求吸收国内外同类教材的优点,增加支持先进教学手段和多元化教学方法的内容,如增加课堂讨论素材以适应启发式教学,增加本土化案例及相关知识链接,在增强教材可读性的同时给学生进一步学习提供指引。

为帮助教师取得更好的教学效果,本系列教材以精品课程建设标准严格要求各教材的编写,努力配备丰富、多元的教辅材料,如电子课件、习题答案、案例分析要点等。

为了使本系列教材具有持续的生命力,我们将积极与作者沟通,争取三年左右对教材不断进行修订。无论您是教师还是学生,您在使用本系列教材的过程中,如果发现任何问题或者有任何意见或者建议,欢迎及时与我们联系(发送邮件至 em@pup.cn)。我们会将您的宝贵意见或者建议及时反馈给作者,以便修订再版时进一步完善教材内容,更好地满足教师教学和学生学习的需要。

最后,感谢所有参与编写和为我们出谋划策提供帮助的专家学者,以及广大使用本系列教材的师生,希望本系列教材能够为我国高等院校经管专业教育贡献绵薄之力。

北京大学出版社  
经济与管理图书事业部  
2012年1月



## 前 言

《现代审计学》是一本比较系统地介绍审计和其他鉴证业务的教材,主要阐述审计的基本理论和实务操作。它既适用于会计、财务管理等经济管理类专业本科生或研究生的审计课程,也可用作审计、会计等实务工作者的业务参考和有关资格考试的学习参考。

本书共有十八章,根据内容划分,可归为五大部分。第一部分是“审计环境”(第一章至第三章)。第一章首先介绍了中国注册会计师职业的发展历程,以及注册会计师职业和审计的重要概念,以为读者理解注册会计师职业及其审计业务提供轮廓性的认识。第二章旨在说明注册会计师在执行业务时应当遵守的道德约束和法律规范。第三章详细讲解了注册会计师的执业准则框架及其构成。第二部分是“审计过程”(第四章至第九章)。第四章总括性地介绍了财务报表审计的基本原理和业务流程。第五章至第九章则是财务报表审计业务流程的具体展开,包括如何计划审计工作,如何设计和实施恰当的审计程序以获取充分、适当的审计证据,以及如何经济高效地进行风险评估和风险应对工作。第九章具体讲解了选取测试项目的方法,以及审计抽样在控制测试和实质性程序中的运用。第三部分是“审计过程在业务循环中的应用”(第十章至第十五章)。这些章节是第二部分的有关概念、方法在销售与收款循环、采购与付款循环、存货与仓储循环、筹资与投资循环以及现金余额审计中的具体应用。第十五章说明了在财务报表审计中需要予以特别考虑的事项,例如与舞弊相关的责任、对法律法规的考虑、对他人工作的利用等。第四部分是“终结审计和审计报告”(第十六章至第十七章)。第十六章介绍了终结审计阶段需要完成的各项工作,包括复核期后事项、考虑持续经营、获取书面声明、评价审计结果等。第十七章讨论了审计报告的基本要素以及不同类型审计意见报告的出具条件和格式要求等。第五部分是“其他鉴证业务”(第十八章)。该部分主要讨论除财务报表审计以外较为常见的三种鉴证业务:验资、财务报表审阅以及内部控制审计。

本书融入了2017年发布的《中国注册会计师执业准则》及相关指南涉及的最新审计概念和要求,力求与最新审计理论和实务同步。此外,本书的编写用语与最新的审计准则基本保持一致,所有注册会计师应当遵守的业务要求均采用“应当”这一情态动词表达,旨在与解释性指南和举例区分,以方便读者识别和学习。此外,鉴于



信息技术在当今社会的广泛运用,本书特别增加了如何了解和评价自动化控制以及考虑电子商务对审计业务的影响等内容。

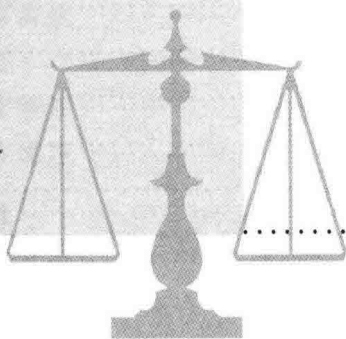
对本书的学习有助于读者全面系统地掌握审计的基本原理,详细具体地了解审计的实务操作;有助于读者从事审计的理论研究和实践探索,培养创造性思维,提升职业判断能力;还有助于社会公众进一步认识和理解注册会计师职业及其发展规律,促使其更好地服务于国家经济社会的健康快速发展。

本书由中南财经政法大学张龙平、李璐老师编写。各章的编写分工为:第一章至第九章由张龙平执笔,第十章至第十八章由李璐执笔。感谢华中师范大学吴琼老师在第二章的编写过程中提供的资料和帮助。本书在编写过程中还参考、借鉴了不少审计教材和文章的成果,在此,对其作者表示深深的感谢。

由于审计学的内容处于较大的变动状态,有一些问题仍需要做深入的探讨;加上时间和作者水平有限,本书难免存在缺点和错误。我们欢迎读者对本书的不足之处批评指正,以便日后修订。

编者

2017年5月



## 第一篇 审计环境

<b>第一章 注册会计师职业与审计</b> .....	(3)
第一节 中国注册会计师职业的发展 .....	(4)
第二节 注册会计师职业概述 .....	(7)
第三节 审计概述 .....	(17)
<b>第二章 注册会计师职业道德与法律责任</b> .....	(21)
第一节 职业道德基本原则 .....	(22)
第二节 职业道德概念框架 .....	(24)
第三节 职业道德概念框架的运用 .....	(28)
第四节 审计业务对独立性的要求 .....	(34)
第五节 注册会计师法律责任 .....	(52)
<b>第三章 注册会计师执业准则</b> .....	(57)
第一节 执业准则建设概述 .....	(58)
第二节 鉴证业务基本准则 .....	(61)
第三节 质量控制准则 .....	(67)

## 第二篇 审计过程

<b>第四章 财务报表审计的基本原理</b> .....	(79)
第一节 财务报表审计的基本概念 .....	(80)
第二节 财务报表审计的前提条件 .....	(84)
第三节 财务报表审计的总体目标 .....	(85)
第四节 财务报表审计的基本要求 .....	(87)
第五节 财务报表审计的组织形式 .....	(90)
第六节 财务报表审计的业务流程 .....	(92)

<b>第五章 计划审计工作</b> .....	(94)
第一节 计划审计工作概述 .....	(95)
第二节 初步业务活动 .....	(96)
第三节 计划活动 .....	(98)
第四节 重要性 .....	(103)
第五节 审计风险 .....	(107)
<b>第六章 审计证据和审计工作底稿</b> .....	(111)
第一节 审计证据 .....	(112)
第二节 审计工作底稿 .....	(122)
<b>第七章 风险评估</b> .....	(126)
第一节 风险评估概述 .....	(127)
第二节 风险评估程序和相关活动 .....	(128)
第三节 了解被审计单位及其环境 .....	(131)
第四节 了解被审计单位内部控制 .....	(136)
第五节 识别和评估重大错报风险 .....	(148)
<b>第八章 风险应对</b> .....	(151)
第一节 风险应对概述 .....	(152)
第二节 总体应对措施 .....	(152)
第三节 进一步审计程序 .....	(153)
第四节 控制测试 .....	(155)
第五节 实质性程序 .....	(160)
<b>第九章 审计抽样</b> .....	(164)
第一节 选取测试项目方法概述 .....	(165)
第二节 审计抽样的基本原理 .....	(166)
第三节 控制测试中抽样技术的运用 .....	(173)
第四节 实质性程序中抽样技术的运用 .....	(179)

### 第三篇 审计过程在业务循环中的应用

<b>第十章 销售与收款循环审计</b> .....	(187)
第一节 销售与收款循环审计概述 .....	(188)
第二节 内部控制的了解与测试 .....	(194)
第三节 交易的实质性程序 .....	(200)
第四节 应收账款的实质性程序 .....	(202)
<b>第十一章 采购与付款循环审计</b> .....	(210)
第一节 采购与付款循环审计概述 .....	(211)

第二节	内部控制的了解与测试	(216)
第三节	交易的实质性程序	(219)
第四节	固定资产的实质性程序	(221)
第五节	应付账款的实质性程序	(225)
<b>第十二章</b>	<b>存货与仓储循环审计</b>	(229)
第一节	存货与仓储循环审计概述	(230)
第二节	内部控制的了解与测试	(233)
第三节	交易的实质性程序	(235)
第四节	存货的实质性程序	(236)
<b>第十三章</b>	<b>筹资与投资循环审计</b>	(243)
第一节	筹资与投资循环审计概述	(244)
第二节	内部控制的了解与测试	(248)
第三节	交易的实质性程序	(249)
第四节	负债的实质性程序	(251)
第五节	所有者权益的实质性程序	(253)
第六节	投资的实质性程序	(257)
<b>第十四章</b>	<b>现金余额审计</b>	(261)
第一节	现金余额审计概述	(262)
第二节	现金余额的实质性程序	(263)
第三节	现金挪用审计程序	(269)
<b>第十五章</b>	<b>财务报表审计中的特殊事项</b>	(271)
第一节	财务报表审计中与舞弊相关的责任	(272)
第二节	财务报表审计中对法律法规的考虑	(280)
第三节	财务报表审计中对他人工作的利用	(284)
第四节	对被审计单位使用服务机构的考虑	(288)
第五节	对集团财务报表审计的特殊考虑	(293)
第六节	电子商务对财务报表审计的影响	(299)

## 第四篇 终结审计和审计报告

<b>第十六章</b>	<b>终结审计</b>	(309)
第一节	终结审计概述	(310)
第二节	完成外勤工作	(310)
第三节	评价审计结果	(323)
<b>第十七章</b>	<b>审计报告</b>	(327)
第一节	审计报告概述	(328)



第二节	审计报告要素 .....	(329)
第三节	在审计报告中沟通关键审计事项 .....	(335)
第四节	非无保留意见 .....	(340)
第五节	强调事项段和其他事项段 .....	(349)

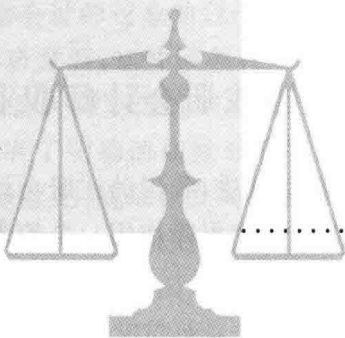
## 第五篇 其他鉴证业务

第十八章	其他鉴证业务 .....	(355)
第一节	验资 .....	(356)
第二节	财务报表审阅 .....	(367)
第三节	内部控制审计 .....	(375)
参考文献	.....	(387)

# 第一篇 审计环境

---





# 注册会计师职业与审计

## 【学习目标】

1. 了解我国注册会计师职业发展的大致历程。
2. 了解会计师事务所的定义、组织形式以及注册会计师的业务范围。
3. 了解与注册会计师职业相关联的团体。
4. 了解审计的含义,以及审计的种类和人员。



## 第一节 中国注册会计师职业的发展

随着经济体制改革进程不断向前推进,我国的注册会计师事业得到了长足的发展,其在我国的经济体制改革中,发挥着重要的保障作用。总的来说,我国注册会计师职业的发展大致经历了四个阶段。

### 一、恢复重建阶段(1980—1991年)

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。我国注册会计师制度最早创建于1918年,但是在中华人民共和国成立初期,由于实行高度集中的计划经济,注册会计师行业发展一度中断。1978年党的十一届三中全会作出实行改革开放的历史性决策,我国经济社会发展进入“对外开放,对内搞活”的新时期。改革开放初期,我国经济社会基础薄弱,百业待兴,急需引进外资参与国内经济建设,三资企业因此纷纷涌现。按照国际通行做法,建立注册会计师独立审计制度,为三资企业提供验资、查账和清算等审计服务,成为我国改善投资环境、吸引外资的必要条件。

这一阶段经历了十年左右的时间。其间,国务院和财政部制定实施了一系列扶持和推进行业恢复重建的政策措施,行业从无到有逐渐发展起来。具体政策措施如下:

采用考核办法选拔注册会计师。重建注册会计师制度首先要解决执业人员的问题。由于注册会计师制度中断有近30年,我国没有这方面人才的积累,重新培养又需要一个过程。为应急需,国家采取考核的方式,从已取得会计师、高级会计师职称的财务会计人员中,考核选拔注册会计师。

以“挂靠”方式设立会计师事务所。对注册会计师所在的执业机构的性质,由于时代原因,认识不深,最初叫“会计顾问处”,有较强的职能部门色彩,后改称“会计师事务所”,但仍明确要由其上级主管单位发起设立,会计师事务所仍是挂靠单位的一个附属机构。

发布条例支持行业加快重建。为了明确注册会计师行业的地位、性质,加快行业重建的步伐,1986年7月国务院颁布《中华人民共和国注册会计师条例》(以下简称《注册会计师条例》)对注册会计师资格、会计师事务所设立,以及业务范围等作出了规定。

成立协会承担行业管理职能。1988年11月,财政部借鉴国际惯例成立中国注册会计师协会,随后各地方相继组建省级注册会计师协会。协会的成立迈开了行业管理的步伐,为行业全面恢复重建和发展提供了组织基础。

上述措施主要立足于恢复重建的现实需要,在执业人员、执业机构、立法保障和管理组织等四个方面,着力推进和加快恢复重建的步伐。至1991年前后,全国会计师事务所已有459家,批准注册会计师6722人,承办了大量三资企业的纳税申报、查账、验资、外汇收支报表审查等业务,这对改善当时的投资环境,吸引境外投资,发挥了积极的促进作用。

### 二、规范发展阶段(1991—1998年)

1990年11月和1991年7月,上海证券交易所和深圳证券交易所相继成立,标志着我

国资本市场初步形成,这对注册会计师行业的规范发展和执业人员的专业素质,提出了更为迫切的要求。为适应这一形势发展,加快改善行业队伍状况,科学选拔行业人才,1991年12月,我国首次举办了注册会计师全国统一考试。考试制度的建立,使得什么是注册会计师,如何成为注册会计师,有了明确的衡量标准和科学途径,有力规范了行业人才选拔和培养工作,为注册会计师专业化、规范化发展奠定了坚实的人才基础。

在这一阶段,不仅建立了行业人才选拔制度,还在制定行业执业标准、健全管理制度、整顿市场秩序等方面开展了大量的规范发展工作,推动着行业走上规范化、法制化的发展轨道,鲜明地体现了规范化发展的主题和特征。

建立注册会计师执业标准体系,规范执业行为。1991—1993年,中国注册会计师协会先后发布检查验证会计报表规则等7个执业规则,统一执业标准,规范注册会计师执业行为。在此基础上,1994年,财政部批准成立中国注册会计师独立审计准则组,参照国际惯例,着手研究制定中国独立审计准则,并先后制定实施了6批共计48个准则项目,基本形成包括独立审计基本准则、职业道德基本准则、质量控制基本准则、后续教育基本准则,以及具体准则在内的注册会计师独立审计准则框架体系,对规范注册会计师执行审计业务,提高执业质量和队伍素质,维护社会公众利益具有重要作用。

健全行业法制建设,规范行业管理。1993年10月31日,第八届全国人大四次会议通过《中华人民共和国注册会计师法》(以下简称《注册会计师法》),对注册会计师资格取得、会计师事务所设立、业务范围、执业准则、法律责任,以及注册会计师协会职责作出了系统规定,全面规范注册会计师行业的建设发展。

实现两会联合,规范社会审计市场。20世纪80年代末至90年代初,在社会审计市场同时存在着与注册会计师职能完全相同的另一支社会审计队伍——注册审计师。由于两支队伍分属不同的部门管理,资格准入标准、执业规范标准不一,1995年6月19日,中国注册会计师协会与中国注册审计师协会联合,组成了新的中国注册会计师协会,开创了统一法律规范、统一执业标准、统一监督管理的行业发展新局面。

开展清理整顿,规范执业秩序。1993年深圳原野、长城机电、海南中水三大案件的接连发生,反映出一些注册会计师职业道德不高、事务所分支机构管理混乱的弊病。针对这些问题,1993年对注册会计师和事务所资格,特别是分支机构进行了重点检查清理,撤销了一大批执业不规范、管理混乱的分支机构。1997年7月至1998年年底,根据国务院领导关于“做扎实工作,整顿会计师行业”的指示精神,注册会计师行业再次开展了清理整顿工作,规范了秩序,为行业进一步健康发展和改革创新打下了基础。

### 三、体制创新阶段(1998—2005年)

行业恢复重建时,事务所挂靠于党政企事业单位,作为事业单位管理。随着经济体制改革的深化,这种管理体制的弊病日益显现。比如,挂靠单位对事务所人、财、物进行管理,甚至直接干预注册会计师的执业行为,损害了注册会计师的独立性,也严重破坏了市场公平竞争的秩序。

为消除事务所挂靠体制的弊端,1998—1999年年底,在财政部领导下,注册会计师行业全面开展并完成了会计师事务所脱钩改制工作,会计师事务所实现了与挂靠单位在“人

事、财务、业务、名称”四个方面的彻底脱钩，改制成为以注册会计师为主体发起设立的自我约束、自我发展、自主经营、自担风险的真正意义上的市场中介组织。

1998年事务所脱钩改制标志着行业发展进入体制创新阶段。在此后的几年时间里，体制创新成为行业发展的主旋律。

实现行业运行机制和管理体制创新。中国注册会计师协会把自律管理体制归纳为三个方面：以理事会和常务理事会议为核心的决策组织体系；以会员为中心的完整的行业管理和服务职能；以秘书处为主体的协会执行体系。在各方面的推动和努力下，注册会计师行业管理组织体系、运行决策机制取得了重大进步，行业管理水平不断提高。

实现行业监管机制创新。逐步构建起包括注册会计师年检制度、上市公司年报监管和业务报备制度、谈话提醒制度、事务所执业质量检查制度、惩戒制度等在内的行业监管体系。

#### 四、国际发展阶段(2005年以来)

2005年注册会计师行业确立了以国际化为导向的行业发展战略路线图，行业发展进入国际化发展的全新阶段。该阶段行业发展的三大战略为：

以培养国际化人才为重点，全面实施行业人才战略。2005年，中国注册会计师协会制定实施了我国市场中介组织第一个系统化的行业人才战略——《关于加强行业人才培养工作的指导意见》，并在此基础上发布实施了《中国注册会计师胜任能力指南》，对行业人才的教育、选拔和培养工作作出了全面规划和指导。

以实现国际趋同为目标，深入推进准则国际趋同战略。2006年2月正式发布48项审计准则，建立起一套适应市场经济发展要求、顺应国际趋同大势的新审计准则体系，实现了我国审计准则与国际准则的趋同。为了实现全面持续的国际趋同，与国际会计师联合会的明晰项目相适应，财政部与中国注册会计师协会又于2010年11月1日联合发布了全新38项审计准则，并于2012年1月1日起全面实施。

以事务所走出去为标志，大力推进事务所做大做强战略。2007年6月，中国注册会计师协会发布和实施了《关于推动事务所做大做强的意见》《事务所内部治理指南》，全面启动事务所做大做强战略，大力发展培育能够为大型企业和企业集团提供综合服务的事务所，以及能够服务于我国企业“走出去”战略，提供跨国经营综合服务的国际化事务所。2007年12月，国务院九部委联合发布了《关于支持会计师事务所扩大服务出口的若干意见》，支持有条件的事务所积极走出去，建立国际化服务网络，树立国际化品牌，服务我国企业“走出去”战略。在行业做大做强战略的指导下，国内大型事务所展开了强强联合和走向国际的步伐，在设立境外执业机构、开拓境外业务方面取得了初步成果。

纵观这三十余年，我国注册会计师职业发展迅速，取得了令人瞩目的成就：

(1) 从1980年12月23日《关于成立会计顾问处的暂行规定》的出台，到1994年1月1日《中华人民共和国注册会计师法》的正式实施，以及2014年的最新修订。

(2) 从1980年没有执业规则，到目前已形成含《中国注册会计师执业准则》的系统的职业规范体系。

(3) 从1981年1月1日我国第一家会计师事务所的成立，到2016年年底，全国约有

8 460 家会计师事务所。

(4) 从 1980 年没有注册会计师,到 2016 年年底全国有 22.5 万名注册会计师,其中,注册会计师 103 081 人,非执业注册会计师 121 987 人。

(5) 从 1980 年没有注册会计师业务收入,发展到 1987 年收入为 2 000 万元,1988 年为 4 000 万元,1989 年已达 10 502 万元,1993 年业务收入将近 4 个亿,2000 年业务收入近 100 亿元,2011 年业务收入达 440 亿元,2016 年业务收入超过 700 亿元。

(6) 从人们对注册会计师职业不知或知之甚少,到全社会对注册会计师事业的广泛关注。据统计,2016 年注册会计师全国统一考试专业阶段考试全国共有 92.4 万余名考生报名,综合阶段考试有 23 966 名考生报名,累计报考科次达到 246.3 万余科次。

(7) 从仅为三资企业提供查账验资业务,到为上市公司、集团公司、国内企业等全社会各方面提供审计、审阅、验资、清算、税务咨询、资产评估、管理咨询、代理记账等多种服务。

(8) 从最开始的国内业务,发展到目前大量本土化会计师事务所开始“走出去”,积极参与国际会计行业事务,国际竞争力大幅提升。

现代经济一个最大的特点,就是世界市场的形成和资本的国际化。世界正走向中国,中国也终将走向世界。这一世界范围经济广泛交流的发展趋势,对我国的注册会计师职业提出了更严峻的挑战。我们只有在过去成绩的基础上,不懈努力,切实抓好职业管理,切实提高服务质量,才能使我国的注册会计师真正走向世界,实现行业做大做强和国际化发展的战略目标。

## 第二节 注册会计师职业概述

### 一、注册会计师的考试和注册

#### (一) 注册会计师的考试

注册会计师职业肩负着维护社会经济秩序正常运转的重要职责,因此对每一个从业人员的职业道德水准和专业胜任能力都有很高的要求。为了确保每个进入注册会计师行业的从业人员都能够具备本行业所要求的资格条件,注册会计师资格考试制度应运而生,并成为选拔职业优秀人才的重要机制。

根据《注册会计师法》及有关考试办法的规定,具有大专或大专以上学历,或者具有会计、统计、审计、经济中级或中级以上技术职称的中国公民,可以申请参加全国注册会计师统一考试。为进一步强化对注册会计师专业胜任能力的培养要求,从 2009 年起,注册会计师考试科目被划分为专业阶段考试和综合阶段考试。专业阶段考试主要测试考生是否具备注册会计师执业所需要的专业知识,是否掌握基本技能和职业道德要求。在原先考试制度 5 个科目的基础上,专业阶段考试设会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法 6 个科目。考生在通过专业阶段考试的全部科目后,才能参加综合阶段考试。综合阶段考试设职业能力综合测试 1 个科目,旨在测试考生是否具备在注册会计师执业环境中运用专业知识,保持职业价值观、职业态度与职业道德,有效解决实务问题