



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

我国审计的组织形式

民间审计组织

主讲：王洪军

一、民间审计组织及人员

- ◆ 我国民间审计的振兴,始于1980年注册会计师制度的恢复和重建。(财政部-关于成立会计顾问处的暂行规定)
- ◆ (一) 民间审计组织
- ◆ 民间审计组织是指根据国家法律或条例规定,经政府有关部门审核、注册登记的会计师事务所。

- ◆ 会计师事务所是指经国家批准、注册登记,依法独立承办审计业务和会计咨询业务的单位。会计师事务所由注册会计师组成,是其承办法定业务的工作机构。
- ◆ 目前,我国会计师事务所的组织形式主要有有限责任会计师事务所、合伙会计师事务所和采用特殊普通合伙会计师事务所。

(二) 中国注册会计师协会



在线开放课程

- ◆ 中国注册会计师协会是在**财政部**领导下，经政府批准成立的注册会计师的职业组织，成立于1988年。
- ◆ 中国注册会计师协会**对外**发展与外国和国际会计职业组织之间的相互交往，**对内**拟订**会计师事务所管理制度**和**注册会计师专业标准**、组织**注册会计师业务培训**和**考试**等方面的工作。

- ◆ 中国注册会计师协会的最高权力机构是**全国会员代表大会**，凡重大事项，必须经会员代表大会讨论决定。协会**执行机构为理事会**，理事会由全国会员代表大会选举理事若干名组成。协会的常设办事机构由秘书长、副秘书长若干人并配备必要数量的专职人员组成。

(三) 民间审计人员

- ◆ 民间审计人员主要是注册会计师。目前在我国,取得注册会计师资格主要通过考试和具有实际工作经历两方面确定。(1918年民国农商部的规定)
- ◆ 注册会计师资格考试分为二个阶段:第一阶段为专业考试,考试科目有:会计、审计、财务成本管理、经济法、税法和公司战略与风险管理;第二阶段为综合考试。专业考试和综合考试每年进行一次。

(三) 民间审计人员



在线开放课程

- ◆ 注册会计师考试合格者只取得成为注册会计师的资格, 只有**加入会计师事务所**, 从事审计业务工作两年以上的, 并**具备相应的业务能力**, 才能准予注册成为执业注册会计师。

二、民间审计的业务范围

◆ (一) 鉴证业务

- ◆ 鉴证业务是指注册会计师对某一主体负责编制的书面认定资料的可靠性进行查证。注册会计师查证后,要签发一份书面报告,以便反映鉴证结果。鉴证业务可进一步分为:
 - ◆ 1. 审计业务(较高程度的合理保证);
 - ◆ 2. 审阅业务(中等程度的保证,询问、分析为主);
 - ◆ 3. 复核业务(消极保证);
 - ◆ 4. 保证业务。

(二) 管理咨询业务

- ◆ 管理咨询业务是指注册会计师为客户提供**管理建议**与**技术协助**,以帮助客户改善其能力和合理利用资源,并实现其预定的目标。
- ◆ 在执行管理咨询业务时,注册会计师扮演的是一个企业外部专家或顾问的角色。因此,注册会计师**不能**替管理层**作**任何管理决策

(二) 管理咨询业务

- ◆ 管理咨询业务的兴起和发展, 为现代民间审计向纵深发展提供了广阔而美好的前景。21世纪初随着美国上市公司会计丑闻的不断爆发, 美国政府对会计师事务所从事管理咨询业务作了限制, 规定从事上市公司财务报表审计业务的会计师事务所**不能同时**为该上市公司提供咨询服务。(涉及**自我评价**)

(三) 税务服务业务

- ◆ 各国政府为了实现其职能, 都通过了很多税收法规, **复杂繁多的税收法规**使注册会计师和其他税务专家的服务业务必不可少。
- ◆ 很多国家都明确规定, 注册会计师不用参加考试自动取得税务服务资格。因而, 税务服务是注册会计师的重要业务之一。

(四) 会计服务业务

- ◆ 会计服务业务是各国中小会计师事务所的主要业务, 主要包括代理记账、编制财务报表、工资单处理等。
- ◆ 近年来, 法务会计服务成为会计师事务所的重要业务。

(五) 其他服务业务

- ◆ 1. **商定程序服务**。注册会计师执行商定程序业务, 仅报告执行的商定程序及其结果, 并不提出鉴证结论。
- ◆ 2. 其他服务业务。主要包括个人理财服务、诉讼支持服务(专家证人)等。
- ◆ 为了更好地提供个人理财和诉讼支持服务, 有些国家新设了相关的资格证书。

三、民间审计组织形式



在线开放课程

- ◆ (一) **独资**会计师事务所
- ◆ 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, **承担无限责任**。(规模小)
- ◆ 优点: 对执业人员的需求不多, 容易设立, 执业灵活, 能够在代理记账、代理纳税等方面很好地满足小型企业对注册会计师服务的需求, 虽承担无限责任, 但实际发生风险的程度相对较低。
- ◆ 缺点: 无力承担大中型企业的业务, 缺乏发展后劲。

(二) 普通合伙制会计师事务所

- ◆ 普通合伙制会计师事务所,是由两位或两位以上注册会计师组成的合伙组织。合伙人以各自的财产对会计师事务所的债务承担无限连带责任。(对职业人员的约束性非常强,一荣俱荣,一损俱损)
- ◆ **优点:** 在风险的牵制和共同利益的驱动下,促使会计师事务所强化专业发展,扩大规模,提高规避风险的能力。
- ◆ **缺点:** 建立一个跨地区、跨国界的大型会计师事务所要经历一个漫长的过程。同时,任何一个合伙人执业中的错误与舞弊行为,都可能给整个会计师事务所带来灭顶之灾,使之一日之间土崩瓦解。(发展慢)

(三) 股份有限公司制会计师事务所



在线开放课程

- ◆ 股份有限公司制会计师事务所，是由注册会计师认购会计师事务所股份，并以其所认购股份对会计师事务所承担有限责任。会计师事务所以其全部资产对其债务承担有限责任。
- ◆ **优点**：可以通过公司制形式迅速聚集一批注册会计师，建立**规模型大所**，承办大型业务。
- ◆ **缺点**：降低了风险责任对执业行为的高度制约，**弱化了**注册会计师的**个人责任**。

(四) 有限责任合伙制会计师事务所

- ◆ 有限责任合伙制 (LLP) 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, 各合伙人对个人执业行为承担无限责任。
- ◆ 它的最大特点在于, 既融入了合伙制和股份有限公司制会计师事务所的优点, 又摒弃了它们的不足。
- ◆ 这种组织形式是为顺应经济发展对注册会计师行业的要求, 于20世纪90年代初期兴起的, 已成为当今注册会计师职业界组织形式发展的一大趋势。
- ◆ (过失合伙人承担无限责任, 无过失合伙人只以出资额为限承担有限责任, 对风险的约束性较强, 最大限度保护无过失合伙人)

(五) 特殊普通合伙会计师事务所

- ◆ 一个合伙人或者数个合伙人在执业活动中 **因故意或者重大过失**造成合伙企业债务的，应当**承担无限责任或者无限连带责任**，其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任。
- ◆ 合伙人在执业活动中 **非因故意或者非重大过失**造成的合伙企业债务以及合伙企业的其他债务，由全体合伙人承担无限连带责任
- ◆ 特殊普通合伙组织形式的条件：
- ◆ 合伙人>25名；注册会计师>50名；资本>1000万元人民币

(六) 国际“四大”会计师事务所

- ◆ 在会计师事务所前冠以“国际”两字, 主要原因是:
- ◆ (1) 会计师事务所是为世界上大部分大型跨国公司提供以审计业务为主的专业服务;
- ◆ (2) 会计师事务所雇用的注册会计师来自世界各个国家;
- ◆ (3) 会计师事务所被认为是除国际财团以外的另一重要经济力量。
- ◆ 国际“四大”会计师事务所为:
- ◆ 1. 德勤(Deloitte Touche)。
- ◆ 2. 普华永道(Price Water House Coopers)。
- ◆ 3. 安永(Ernst & Young)。
- ◆ 4. 毕马威(KPMG)。

例题1（单选）会计师事务所不具有法人资格的组织形式是（ ）

- ◆ A. 独立核算
- ◆ B. 注册登记
- ◆ C. 自收自支
- ◆ D. 合伙

答案：D

例题2（单选）黄张陈会计师事务所是属于（ ）

- ◆ A. 地方会计师事务所
- ◆ B. 合作会计师事务所
- ◆ C. 合伙会计师事务所
- ◆ D. 合资会计师事务所

答案：C

例题3（单选）对会计师事务所和注册会计师进行自我教育和自我管理的单位是（ ）

- ◆ A. 财政部会计司
- ◆ B. 审计署指导司
- ◆ C. 中国注册会计师协会
- ◆ D. 中国会计学会

答案：C

例题4（单选）注册会计师领取财政部统一制发的注册会计师证书的条件是（ ）

- ◆ A. 考试合格
- ◆ B. 政审合格
- ◆ C. 批准注册
- ◆ D. 批准考试

答案：C

例题5（多选）我国会计师事务所的大致类型有

（ ）

- ◆ A. 独资会计师事务所
- ◆ B. 特殊普通合伙会计师事务所
- ◆ C. 有限责任会计师事务所
- ◆ D. 中外合作会计师事务所
- ◆ E. 合伙会计师事务所

答案：BCDE

例题6（多选）注册会计师专业资格考试的科目，目前有

（ ）

- ◆ A. 会计
- ◆ B. 审计
- ◆ C. 经济法和税法
- ◆ D. 财务成本管理
- ◆ E. 公司战略与风险管理

答案： ABCDE



在线开放课程

本单元主要内容



在线开放课程

- ◆ 一、民间审计组织及人员
- ◆ 二、民间审计的业务范围
- ◆ 三、民间审计组织形式