

普通高等职业教育“十二五”规划教材

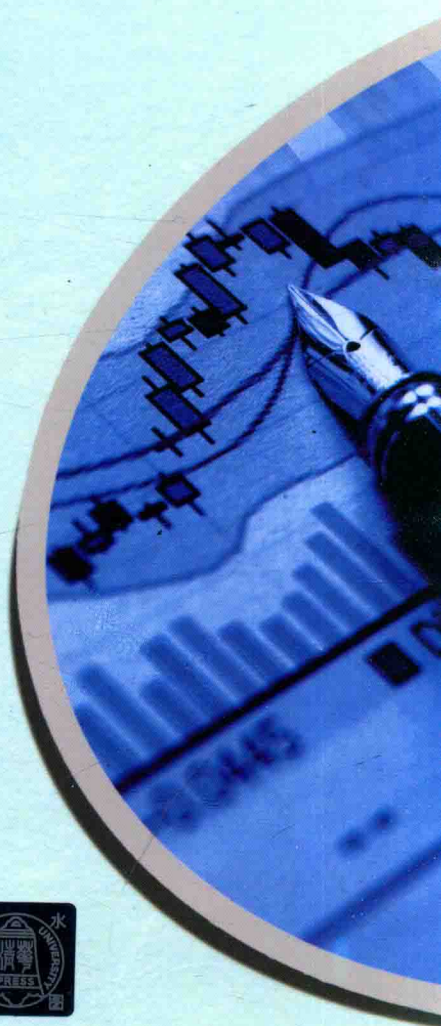
# 审计基础与实务 学习指南

彭新媛◎主编

SHENJI JICHU YU SHIWU

XUEXI ZHINAN

清华大学出版社



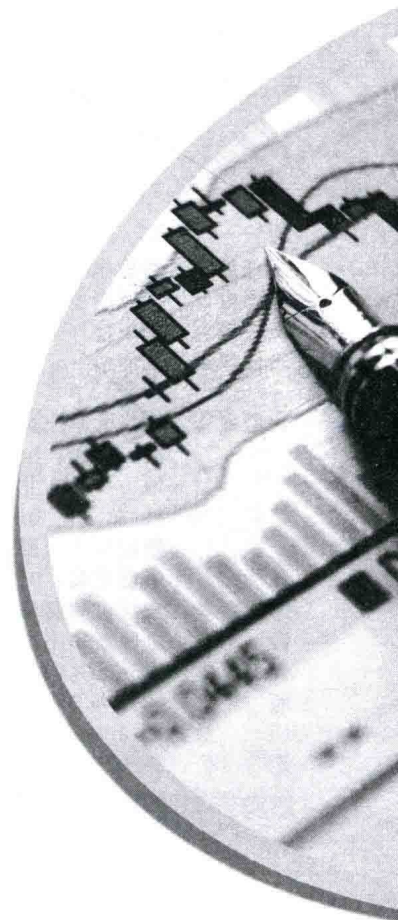
普通高等职业教育“十二五”规划教材

# 审计基础与实务 学习指南

主 编◎彭新媛

副主编◎薄异伟 刘 磊 杨 帆 贾瑞敏

图书馆  
书 章



清华大学出版社  
北京



## 内 容 简 介

本书是《审计基础与实务》的配套学习指南,以培养学生的审计执业能力为目标,以注册会计师审计为中心内容,在设计上充分体现了教、学、做一体化。全书贯穿“项目导向,任务驱动”的理念,筛选设计了10个工作项目,每个工作项目下设计了若干学习性工作任务。框架设计包括了“学习指导”、“模拟情境”、“模拟情境分析”、“训练闯关”、“训练闯关参考答案”等环节,旨在锻炼学生的职业分析、职业判断能力,激发学生的创造性思维,实现“理实一体,学做合一”。

本书既可作为高职高专院校财经类专业的教学用书,也可作为会计、审计、管理等相关领域从业人员的自学参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

### 图书在版编目(CIP)数据

审计基础与实务学习指南/彭新媛主编. --北京:清华大学出版社,2015

(普通高等职业教育“十二五”规划教材)

ISBN 978-7-302-39940-7

I. ①审… II. ①彭… III. ①审计学—高等职业教育—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 085919 号

责任编辑:刘志彬  
封面设计:汉风唐韵  
责任校对:宋玉莲  
责任印制:王静怡

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, [c-service@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:c-service@tup.tsinghua.edu.cn)

质量反馈:010-62772015, [zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn](mailto:zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn)

印 装 者:三河市海新印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:11.5 字 数:264千字

版 次:2015年5月第1版 印 次:2015年5月第1次印刷

印 数:1~3000

定 价:28.00元

# 前言

高等职业教育课程体系的改革,旨在以真实的工作任务或产品为载体,将行业企业技术标准和通用权威的职业资格标准引入课程,以实践能力培养为主线,对课程进行整体设计,初步形成职业实践导向的课程体系,使职业教育回归其本真的状态。

有鉴于此,结合项目化教学的要求,本套教材以培养学生的审计执业能力为目标,以注册会计师审计为中心内容,系统地阐述了审计的基本理论与审计实务。在理论讲授方面,力求重点突出、通俗易懂;在审计实务方面,以风险导向审计模式为主线,系统介绍了审计的基本流程及方法,重视技能培养,力求实务与理论融会贯通。

本套教材具有以下特色:

## 1. 实现“理实一体,学做合一”

在各项目教学内容的编排上,按照“项目导向,任务驱动”模式来组织教学,将注册会计师的相关工作内容设计为对应的教学任务。为激发学生的学习兴趣,使学习过程成为学生主动、自觉的活动,各教学任务均有目的地引入了相关审计工作中具有典型意义的案例,通过教学过程中动态性的双向交流,将学生带入审计人员的典型工作场景中,进而锻炼学生的职业分析、职业判断能力,激发学生的创造性思维,实现“理实一体,学做合一”。

## 2. 体现专业教学标准精神

本套教材编写以《高等职业学校专业教学标准》为依据,以《教育部关于“十二五”职业教育教材建设的若干意见》(教职成〔2012〕9号)文件为引导,反映高等职业教育教学改革和专业建设最新成果。

## 3. 内容最新,与时俱进

审计准则、会计准则及相关法律、法规不断修订完善,教材应当体现这种变化。在教材编写过程中,每个项目都按照新准则的要求进行表述,思路结构更加清晰,能提高读者驾驭教材的能力。

#### 4. 形式灵活,结构合理

本套教材本着“项目导向,任务驱动”的理念编写,筛选设计了10个工作项目,每个工作项目下设计了若干学习性工作任务。主教材中,每个项目的开篇设置了“项目学习目标”、“项目典型案例”及“项目导航”;每个任务中设计了“任务导入”、“任务实施”、“情境辨析”、“情境模拟”、“子任务导入”、“子任务实施”等环节,将学生的理论知识学习与实践能力训练融为一体,同步进行。《审计基础与实务学习指导》中的框架设计包括了“学习指导”、“模拟情境”、“模拟情境分析”、“训练闯关”、“训练闯关参考答案”等环节。

#### 5. 设置“审计职场”栏目

主教材在每个工作项目的最后设置了“审计职场”栏目,采用“讲故事”的形式,为审计新手“入门”提供了一些思路。

本教材由彭新媛任主编,薄异伟、刘磊、杨帆、贾瑞敏任副主编。具体分工如下:项目1、项目2、项目3由彭新媛编写,项目4、项目9由贾瑞敏编写,项目5、项目6、项目10由刘磊编写,项目7、项目8由杨帆编写,期末综合检测(一)、期末综合检测(二)由薄异伟编写。各项目编写人员负责初稿的撰写和初审。主编负责制定编写大纲、整体架构设计,对全书内容进行修改、校正,最后总纂定稿。

在本套教材编写过程中,我们参考、借鉴了大量本学科相关著作、教材,在此向其作者表示由衷的感谢。

本套教材可作为高职会计、审计等专业的教材,也可以作为审计理论和实务工作者及大专院校师生的参考用书。

高职高专教育教学改革如火如荼,我们渴望本套教材能在某种程度上体现改革的成果。由于本人水平所限,本套教材定会存在不当之处,竭诚欢迎广大读者批评指正。

**【注】**本套教材与“山东省高等教育名校建设工程”技能型人才培养特色名校建设之会计电算化专业及专业群、财务管理专业及专业群建设相配套,也是彭新媛老师主持的中华全国供销合作总社2014年度职业教育专项研究课题《以“学习产出”为质量标准,构建供销系统高职会计人才培养质量评价体系》(编号:GX1406)的成果之一。

编者

# 目 录

## 项目 1 初识审计职业

1

学习指导 .....	(1)
任务一 了解审计概念和职能 .....	(1)
任务二 掌握审计的分类 .....	(3)
任务三 掌握审计的技术方法 .....	(4)
任务四 知悉审计人员的职业道德 .....	(5)
模拟情境 .....	(7)
模拟情境分析 .....	(8)
训练闯关 .....	(9)
训练闯关参考答案 .....	(12)

## 项目 2 承接审计业务

16

学习指导 .....	(16)
任务一 了解业务承接要求 .....	(16)
任务二 了解被审计单位的基本情况 .....	(17)
任务三 签订审计业务约定书 .....	(18)
模拟情境 .....	(19)
模拟情境分析 .....	(22)
训练闯关 .....	(23)
训练闯关参考答案 .....	(27)



**项目 3 编制审计计划**

31

学习指导 .....	(31)
任务一 了解审计计划的作用与内容 .....	(31)
任务二 编制和审核审计计划 .....	(32)
任务三 确定审计重要性 .....	(33)
任务四 评估审计风险 .....	(34)
模拟情境 .....	(35)
模拟情境分析 .....	(36)
训练闯关 .....	(37)
训练闯关参考答案 .....	(40)

**项目 4 实施风险评估程序**

44

学习指导 .....	(44)
任务一 了解被审计单位及其环境 .....	(44)
任务二 评估重大错报风险 .....	(46)
任务三 确定针对评估的重大错报风险采取的应对措施 .....	(47)
模拟情境 .....	(47)
模拟情境分析 .....	(49)
训练闯关 .....	(49)
训练闯关参考答案 .....	(53)

**项目 5 销售与收款循环审计**

57

学习指导 .....	(57)
任务一 销售与收款循环控制测试 .....	(57)
任务二 营业收入审计 .....	(58)
任务三 应收账款和坏账准备审计 .....	(59)
任务四 其他相关账户审计 .....	(61)
模拟情境 .....	(64)
模拟情境分析 .....	(65)
训练闯关 .....	(66)
训练闯关参考答案 .....	(69)

**项目 6 采购与付款循环审计**

73

学习指导 .....	(73)
------------	------

# C 项目1

## Chapter 1 初识审计职业

### 学习指导

### 任务一 了解审计概念和职能

#### 一、西方注册会计师审计的产生与发展(见表 1-1)

表 1-1 西方注册会计师审计的不同发展阶段

阶段	审计发展情况	审计目标	审计方法
1	16 世纪,意大利,筹集资金的需要,合伙制企业产生,“两权”开始分离,注册会计师审计的起源	对合伙企业经济活动进行鉴证	查账、公证
2	1844 年到 20 世纪初,英国,法律规定股份公司和银行必须聘请注册会计师审计,注册会计师审计形成	查错防弊,保护企业资产的安全和完整	对会计账目详细审计(账项基础审计)
3	20 世纪初,美国,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,注册会计师审计发展	检查资产负债表数据,判断企业信用状况	详细审计过渡到抽样审计
4	美国 1933 年《证券法》,上市企业的财务报表必须接受注册会计师审计	保护投资者为目的的利润表审计	制度基础审计
5	“二战”后到现在,跨国公司,国际资本,国际会计师事务所发展	对财务报表发表审计意见	风险导向审计



## 二、审计的职能(见表 1-2)

表 1-2 审计的职能

经济监督职能	通过审计,监察和督促被审计单位的经济活动在规定的范围内、在正常的轨道上进行。具备两个条件:(1)监督必须由权力机关实施;(2)要有严格的客观标准和明确的是非界限
经济评价职能	通过审核检查,评价被审计单位的经营决策、计划和方案等是否先进,内部控制系统是否健全,是否切实执行,财政财务收支是否按照计划、预算和有关规定执行,各项资金的使用是否合理、有效,经济效益是否较优,会计资料是否真实、正确等
经济鉴证职能	通过鉴别被审计单位经济活动和有关资料的性质,然后作出书面证明

## 三、审计的概念及审计关系人

审计是由专职机构和人员接受委托,依法对被审计单位的财政、财务收支及其经济活动的真实性、合法性、效益性和公允性,进行审查、评价和鉴证,用以维护国家财政经济秩序、社会公共利益和投资者的合法权益,改善经营管理,提高经济效益,确定或解除被审计单位的受托经济责任的独立性经济监督活动。任何审计活动都包括三个基本要素,即审计委托人、被审计人和审计人。审计关系图见图 1-1。

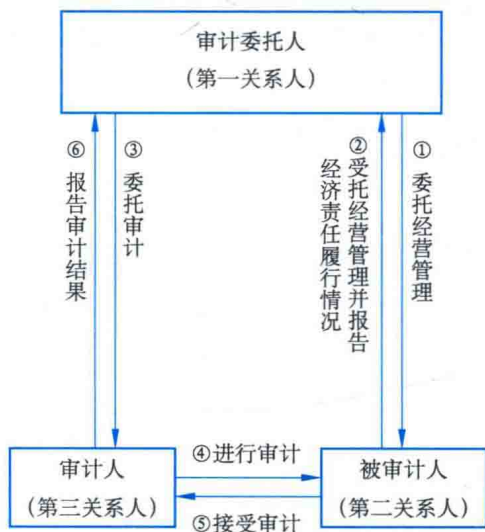


图 1-1 审计关系图

## 任务二 掌握审计的分类

### 一、审计的基本分类

#### (一) 按审计主体分类

(1) 政府审计。在我国又称为国家审计,是指由国家审计机关所实施的审计。

(2) 民间审计。也称注册会计师审计,有如下特点:①审计的独立性;②审计的委托性;③审计的有偿性。

(3) 内部审计。也称部门和单位审计,是指由部门内部独立于财会部门以外的专职审计机构所进行的审计。

三者的关系:在审计监督体系中,政府审计、民间审计和内部审计三者,既相互联系,又各自独立,各司其职,在不同领域实施审计。它们各有特点,相互不可替代,因此不存在主导和从属的关系。

#### (二) 按审计内容和目的分类

(1) 财政财务审计。是指审计机构对被审计单位的会计资料所反映的公允性及其所反映的财政收支、财务收支的合法性和合规性所进行的审计。

(2) 财经法纪审计。是指国家审计机关和内部审计机构对被审计单位和个人严重违反国家财经纪律行为所进行的专案审计。它是我国审计监督的一种重要形式。

(3) 经济效益审计。是指审计机构对被审计单位的财政财务收支及经营管理活动的经济性和效益性所进行的审计。

### 二、审计的其他分类

#### (一) 按审计范围分类

(1) 全部审计。又称全面审计,是指对被审计单位一定期间的财政财务收支及有关经济活动的各个方面所进行的审计。

(2) 局部审计。又称部分审计,是指对被审计单位一定期间的部分财务收支及有关经济活动所进行的审计。

#### (二) 按审计实施时间先后分类

(1) 事前审计。是指在经济业务发生以前进行的审计。

(2) 事中审计。是指在经济业务进行过程中进行的审计。

(3) 事后审计。是指在经济业务结束以后进行的审计。

#### (三) 按审计时间是否定期分类

(1) 定期审计。是指按照预先规定的时间所进行的审计。

(2) 不定期审计。是指未预先规定时间而临时进行的审计。

#### (四) 按被审计单位的财务报告期分类

- (1) 中期审计。是指短于一个完整会计年度的报告期间进行的审计。
- (2) 年度审计。是指对年度财务报告进行的审计。如对企业年度财务报告审计。

#### (五) 按审计执行地点分类

- (1) 就地审计。是指审计人员到被审计单位所在地进行的审计。
- (2) 报送审计。又称送达审计,是指被审计单位按照审计机关的要求,将全部被审资料送达审计机关所在地点进行的审计。

#### (六) 按审计的强制性分类

- (1) 强制审计。又称法定审计,是指审计机关依法对被审计单位实施强迫性的审计。
- (2) 任意审计。也可称自定审计,是指被审计单位根据法律法规的规定,自定审计组织对其进行的审计。

#### (七) 按审计是否事先通知被审计单位分类

- (1) 预告审计。也称通知审计,是指审计机构事先将审计的有关事项通知被审计单位的审计。
- (2) 突击审计。是指审计机构事先不通知被审计单位,采取突然到被审计单位或就某个项目临时通知立即进行的审计。

#### (八) 按审计的组织方式分类

- (1) 授权审计。是指上级审计机关将其审计管辖范围内的审计事项,授权下级审计机关进行审计。
- (2) 委托审计。是指审计机关将其审计范围内的有关审计事项委托给另一审计机构进行审计。
- (3) 联合审计。是指由两个以上的审计机构共同进行的审计。

## 任务三 掌握审计的技术方法

### 一、审查书面资料的方法

#### (一) 审阅法

审阅法是根据有关政策、法规等审计标准,观察所审查的书面资料,鉴别资料本身及反映的经济活动是否真实、合法、合理、有效和正确的方法。包括对会计凭证、账簿和报表及相关资料的审阅。

#### (二) 核对法

核对法就是把两个或两个以上相互联系的不同会计记录之间的有关数据相互验证、对比,用以确定会计记录是否正确的一种技术核查方法。采用核对法可以证实各种会计资料



之间衔接是否正确,有无差错和弊端。

### (三) 验算法

验算法也称复算法,是指审核人员对会计资料中的某些数字重新计算,以验证其是否正确无误的方法。

### (四) 分析法

分析法是指在审计时通过对被审项目有关内容的对比与分解,从中找出项目之间的差异以及各项目的构成因素,以揭示其中有无问题,从而进一步审计提供线索或主攻方向的一种审计技术。审计分析法按其分析的技术分类,可以分为比较分析、比率分析、趋势分析、账户分析、账龄分析、平衡分析和因素分析等方法。

### (五) 查询法

查询法是指审计人员为了了解有关情况或证实某一事实,以询问的方式进行检查的一种方法。查询法可以分为面询和函询两种。

## 二、证实客观事物的方法

### (一) 盘点法

盘点法是指审核人员对被审单位各项财产物资进行实地盘点,以确定其是否存在以及数量、品种、规格及其金额等实际情况,借以论证有关实物账户的余额是否真实的一种方法。盘点法按其组织方式,分为直接盘点和监督盘点两种。

### (二) 调节法

调节法是指检查人员在检查某一项目时,由于现在的数据与需要证实的数据在时点上不一致,为了验证其数字的正确性,而对其中某些因素进行必要增减,从而推算出需要证实某项数据的一种方法。

### (三) 观察法

观察法是指审计人员对于被审计单位的生产经营管理活动的进行、财产物资的保管、内部控制的运行、会计核算的流程等,亲临现场进行实地观察,以取得审计证据的方法。

### (四) 鉴定法

鉴定法是指对书面资料、实物和经济活动等的分析、鉴别,超过一般审计人员的能力和知识水平而邀请有关专门部门或人员运用专门技术进行确定和识别的方法。鉴定法可应用于财务报表审计、合规性审计和经营审计。

## 任务四 知悉审计人员的职业道德

### 一、一般原则

用以规范注册会计师执行专业服务所应遵循的三项基本原则,包括独立原则、客观原则

和公正原则。

### (一) 独立原则

所谓独立原则是指注册会计师在执行审计业务、出具审计报告时应当在实质上 and 形式上独立于委托单位和其他机构。

### (二) 客观原则

所谓客观原则是指注册会计师执行业务时,应当以客观事实为依据,实事求是,不为他人所左右,也不得因个人好恶影响分析、判断的客观性。

### (三) 公正原则

所谓公正原则,是指注册会计师应当具备正直、诚实的品质,公平正直、不偏不倚地对待有关利益各方,不以牺牲一方利益为条件而使另一方受益。

## 二、专业胜任能力与技术规范

### (一) 专业胜任能力

注册会计师,不但要具有良好的职业道德,还必须具备较强的业务能力和高水平的职业判断能力。

### (二) 技术规范

注册会计师技术规范,是对注册会计师的工作程序和工作方法方面应当遵守的技术标准所作的基本规定。

## 三、对客户的质量

注册会计师对客户的质量主要涉及以下内容:(1)维护社会公众利益;(2)履行约定业务;(3)保守商业秘密;(4)禁止或有收费。

## 四、对同行的质量

对同行的质量,是指注册会计师、会计师事务所在处理与其他注册会计师、会计师事务所的相互关系时所应遵循的道德标准。

## 五、其他质量

- (1) 注册会计师应当维护职业形象,不得做有可能损害职业形象的行为;
- (2) 注册会计师及其所在会计师事务所不得采用强迫、欺诈、利诱等方式招揽业务;
- (3) 注册会计师及其所在会计师事务所不得对其能力进行广告宣传以招揽业务;
- (4) 注册会计师及其所在会计师事务所不得以向他人支付佣金等不正当方式招揽业务,也不得向客户或通过客户获取服务费之外的任何利益;
- (5) 会计师事务所、注册会计师不得允许他人以本所或本人的名义承办业务。

## 模拟情境

### 【模拟情境 1-1】

#### ▶ 1. 工作任务要求

如果你是审计人员郝某,请运用调节法验证科达机械厂 2014 年 12 月 31 日有关会计资料的准确性。

#### ▶ 2. 情境案例设计

科达机械厂生产甲产品,材料一次投入,逐步消耗,每投入 100 千克 A 材料可以生产出甲产品 100 千克。2014 年 12 月 31 日,该企业对在产品和产成品进行了盘点,盘点结果:在产品结存 2 100 千克,加工程度 50%;产成品结存 4 800 千克。期末在产品和产成品账面记录与盘点数一致。

2015 年 2 月 2 日,审计人员郝某对该企业进行财务审计。当日,对在产品和产成品进行了盘点,盘点结果:在产品盘存 2 000 千克,加工程度 50%;产成品盘存 5 000 千克。

其他有关资料如下:2015 年 1 月 1 日至 2 月 2 日,领料单记录生产领用 A 材料 5 000 千克,产成品交库单记录甲产品入库数 4 000 千克,产品发货单记录甲产品出库数 4 500 千克。

### 【模拟情境 1-2】

#### ▶ 1. 工作任务要求

如果你是注册会计师高某,请提出审计意见,并做出相应的调整会计分录。

#### ▶ 2. 情境案例设计

诚信会计师事务所的注册会计师高某,审查永久水泥厂 2015 年 6 月发生的“销售费用”,其明细账见表 1-3。

表 1-3 销售费用明细账

单位:元

2015 年 月 日	凭证 号	摘要	包装 费	运输 费	装卸 费	保险 费	广告 费	展览 费	其他	合计	转出
10 1		付 A 产品包装费	5 000							5 000	
	3	付报刊广告费					6 000			6 000	
	5	付展览费						19 000		19 000	
	8	付销售产品运费		1 300						1 300	



续表

2015年 月 日	凭证 号	摘要	包装 费	运输 费	装卸 费	保险 费	广告 费	展览 费	其他	合计	转出
10		招待客户 用餐							2 100	2 100	
12		付装卸费			800					800	
16		付赔偿金							12 000	12 000	
18		付款合同违 约金							8 000	8 000	
22		付运输保 险费				2 960				2 960	
25		付门市部职 工工资							5 300	5 300	
30		付门市部差 旅费							2 400	2 400	
31		计入损益 转出									-64 860
		合计	5 000	1 300	800	2 960	6 000	19 000	29 800	64 860	

经审阅,发现招待客户用餐支出及支付的赔偿金、销售合同违约金记入了“销售费用”账户。

## 模拟情境分析

### 【模拟情境 1-1】任务实施过程:

2014年12月31日在产品数量应为1 000千克(2 000+4 000-5 000),同账面2 100千克相比,相差1 100千克,属于多计在产成品数量,从而多计在产品成本。

2014年12月31日产成品数量应为5 500千克(5 000+4 500-4 000),同账面4 800千克相比,相差700千克,属于少计产成品数量,从而少计产成品成本。

### 【模拟情境 1-2】任务实施过程:

注册会计师高某应建议该厂调整下列事项,招待费记入“管理费用”,赔偿金、销售合同违约金记入“营业外支出”。调整分录为:

借:管理费用	2 100
营业外支出	20 000
贷:销售费用	22 100

## 训练闯关

### 一、单项选择题

- 审计产生的基础是( )。
  - 所有权与经营者一体
  - 所有权与经营权分离
  - 私有制经济
  - 公有制经济
- “审计”一词,产生于我国( )。
  - 唐代
  - 宋代
  - 汉代
  - 西周
- 无论是我国还是外国都承认审计是( )的经济监督活动。
  - 权威性
  - 独立性
  - 客观性
  - 合法性
- ( )是审计最基本的职能。
  - 经济司法
  - 经济评价
  - 经济监督
  - 经济鉴证
- 注册会计师审计在市场经济中的特殊作用是( )。
  - 防止错误与舞弊的发生
  - 提高企业财务信息的可靠性和可信性
  - 正确反映企业财务状况和经营成果
  - 帮助企业改善经营管理、提高经济效益
- 关于注册会计师审计的下列提法,不恰当的是( )。
  - 财产所有权与经营权的分离是注册会计师审计产生的重要原因
  - 注册会计师审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计
  - 注册会计师审计的产生早于政府审计
  - 注册会计师审计独立于政府和任何企业或经济组织
- 1980年12月,财政部发布( ),标志着我国注册会计师职业开始复苏。
  - 《会计师条例》
  - 《关于成立会计顾问处的暂行规定》
  - 《关于成立会计事务所的通知》
  - 《中华人民共和国注册会计师法》
- 按照审计的主体不同,审计可以分为( )。
  - 财务报表审计和合规性审计
  - 政府审计、内部审计和注册会计师审计
  - 详细审计和资产负债表审计
  - 整体审计和局部审计
- 注册会计师与政府审计部门如果对同一审计事项进行审计,最终形成的审计结论可

能存在差异。导致差异的下列各项原因中最主要的是( )。

- A. 审计的方式不同
- B. 审计的性质不同
- C. 审计的独立性不同
- D. 审计的依据不同

10. 下列关于政府审计与注册会计师审计的论断中,正确的是( )。

- A. 二者都是有权就有关审计事项向有关单位和个人进行调查并取得有关证明材料
- B. 二者都是外部审计,都具有较强的独立性
- C. 二者的审计标准基本一致
- D. 二者的对象、方式和监督的性质基本一致

11. 下列各项中,不属于注册会计师审计特点的是( )。

- A. 受托审计
- B. 强制审计
- C. 有偿审计
- D. 双向注册会计师审计

12. 审计最本质的特征是( )。

- A. 真实性
- B. 合法性
- C. 独立性
- D. 效益性

13. 审计按( )进行分类,可分为财政财务审计、经济效益审计和财经法纪审计。

- A. 内容
- B. 主体
- C. 时间
- D. 范围

14. 仔细地审查和翻阅凭证、账簿和报表以及计划、预算、决策方案、合同等书面资料,借以查明资料及经济业务的公允性、正确性、合法性、合规性,从中发现错弊或疑点,收集书面证据的审查方法是( )。

- A. 审阅法
- B. 核对法
- C. 查询法
- D. 查账法

15. ( )是指对凭证、账簿和报表等书面资料之间的有关数据进行相互对照检查,借以查明证证、账证、账账、账表、表表之间是否相符,从而取得有无错弊的书面证据的一种复核查对的方法。

- A. 审阅法
- B. 核对法
- C. 查询法
- D. 查账法

## 二、多项选择题

1. 审计关系人由( )组成。

- A. 审计委托人
- B. 审计人
- C. 被审计人
- D. 中间人

2. 审计具有( )作用。

- A. 制约作用
- B. 协调作用
- C. 促进作用
- D. 鉴证作用

3. 审计的基本职能包括( )。

- A. 经济监督
- B. 经济评价
- C. 经济司法
- D. 经济鉴证

4. 我国审计组织体系由( )组成。

- A. 国家审计
- B. 内部审计
- C. 社会审计
- D. 外部审计