

立信会计系列精品教材

国家级特色专业教材
上海市会计学教育高地重点建设项目

《 审 计 学 》 学 习 指 导 书

主编 陈力生



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

013069625

F239.0-42
04

立信会计系列精品教材

国家级特色专业教材
上海市会计学教育高地重点建设项目

《 审 计 学 》 学 习 指 导 书

主编 陈力生



北航

C1676835



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

F239.0-42

04

013082822

图书在版编目(CIP)数据

《审计学》学习指导书/陈力生主编. —上海:

立信会计出版社, 2013.9

立信会计系列精品教材

ISBN 978-7-5429-3993-7

I. ①审… II. ①陈… III. ①审计学—高等学
校—教学参考资料 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 216130 号

责任编辑 徐小霞

封面设计 周崇文

主 任 编 审

《审计学》学习指导书

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com 电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net 电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海肖华印务有限公司

开 本 787 毫米×960 毫米 1/16

印 张 23.5

字 数 420 千字

版 次 2013 年 9 月第 1 版

印 次 2013 年 9 月第 1 次

印 数 1-3100

书 号 ISBN 978-7-5429-3993-7/F

定 价 43.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

本书是“立信会计系列精品教材”《审计学》一书的配套学习指导书,目的是针对学生进行有效的学习指导、巩固所学知识、开阔专业视野。在内容结构上与《审计学》相一致,分23章,基本按概要解析、背景资料、复习思考题与练习题以及案例分析题4部分进行编写。概要解析部分,主要对教材中的重要概念和疑点难点问题作概括简练的解析;背景资料部分,主要对审计学涵盖的审计基本理论、方法与技术的发展背景、变化趋势以及有争议的问题或不同观点等作简要介绍,以拓展学生的视野;复习思考题与练习题部分,编入与教材类型相同的复习思考题与练习题,练习题包括单项选择题、多项选择题、判断题、简答题4种类型,目的是帮助学生透彻地理解和掌握审计学的基本理论、基本知识、基本方法和基本技能;案例分析题部分,主要编入了一些著名案例或其他案例,目的是培养学生的分析思维与提高综合判断能力。为便于学生的复习与自习,练习题和案例分析题都附有参考答案;为便于学生测试自己对审计学课程知识的掌握程度,本书最后附有3套模拟试卷及其参考答案。

本书由参与“立信会计系列精品教材”中《审计学》(第二版)编写的人员编写,由陈力生担任主编,何芹、高前善担任副主编。主编负责拟定编写大纲、设计体例和确定内容结构,并负责总纂、修改和定稿;副主编协助主编承担相应的工作。本书的第一、第二、第三和第二十三章由何芹执笔,第四、第五、第六和第七章由陈力生、陈皓执笔,第八、第九和第十九章由陈力生、何芹、陈皓执笔,第十一和第十二章由杨罡执笔,第十、第十三、第十七和第十八章由高前善执笔,第十四、第十五和第十六章由高圣荣执笔,第二十、第二十一和第二十二章由汪晓林执笔。

书中如有缺点和错误,恳请广大读者批评指正,以便再版时修订、完善和改进。

陈力生

2013年8月于立信校园



目 录

(27)	.....	四
(82)	.....	第六章
(85)	.....	一
(85)	.....	二
(86)	.....	三
(89)	.....	四
第一章 审计概述	.....	(1)
(1) 一、概要解析	.....	(1)
(1) 二、背景资料	.....	(5)
(1) 三、复习思考题与练习题	.....	(8)
(87)	.....	三
第二章 审计目标和对象	.....	(13)
一、概要解析	.....	(13)
(82) 二、背景资料	.....	(16)
(82) 三、复习思考题与练习题	.....	(18)
(88) 四、案例分析题	.....	(22)
(88)	.....	三
第三章 审计独立性	.....	(26)
一、概要解析	.....	(26)
(86) 二、背景资料	.....	(28)
(86) 三、复习思考题与练习题	.....	(29)
(89) 四、案例分析题	.....	(35)
(89)	.....	三
第四章 审计方法	.....	(37)
一、概要解析	.....	(37)
(82) 二、背景资料	.....	(38)
(82) 三、复习思考题与练习题	.....	(40)
(82) 四、案例分析题	.....	(44)
(82)	.....	三
第五章 抽样审计和审计程序	.....	(46)
一、概要解析	.....	(46)
(82) 二、背景资料	.....	(48)
(82) 三、复习思考题与练习题	.....	(50)



四、案例分析题	(55)
第六章 审计规范体系	(58)
一、概要解析	(58)
二、背景资料	(58)
三、复习思考题与练习题	(60)
四、案例分析题	(68)
(1)	
第七章 审计人员的法律责任	(71)
一、概要解析	(71)
二、背景资料	(71)
三、复习思考题与练习题	(73)
四、案例分析题	(81)
(1)	
第八章 风险评估	(82)
一、概要解析	(82)
二、背景资料	(84)
三、复习思考题与练习题	(85)
四、案例分析题	(94)
(1)	
第九章 风险应对	(96)
一、概要解析	(96)
二、背景资料	(98)
三、复习思考题与练习题	(99)
四、案例分析题	(108)
(1)	
第十章 财务报表审计中对舞弊的责任	(112)
一、概要解析	(112)
二、背景资料	(113)
三、复习思考题与练习题	(114)
四、案例分析题	(122)
(1)	
第十一章 审计证据	(124)
一、概要解析	(124)



二、背景资料	(127)
三、复习思考题与练习题	(128)
四、案例分析题	(135)
第十二章 审计工作底稿	(139)
一、概要解析	(139)
二、背景资料	(141)
三、复习思考题与练习题	(142)
四、案例分析题	(147)
第十三章 审计计划、审计风险和重要性	(151)
一、概要解析	(151)
二、背景资料	(153)
三、复习思考题与练习题	(154)
四、案例分析题	(160)
第十四章 销售与收款循环审计	(163)
一、概要解析	(163)
二、背景资料	(164)
三、复习思考题与练习题	(166)
四、案例分析题	(173)
第十五章 采购与付款循环审计	(178)
一、概要解析	(178)
二、背景资料	(179)
三、复习思考题与练习题	(180)
四、案例分析题	(186)
第十六章 生产与存货循环审计	(189)
一、概要解析	(189)
二、背景资料	(190)
三、复习思考题与练习题	(191)
四、案例分析题	(199)



第十七章 筹资与投资循环审计	(202)
一、概要解析	(202)
二、背景资料	(202)
三、复习思考题与练习题	(203)
四、案例分析题	(210)
第十八章 货币资金审计	(212)
一、概要解析	(212)
二、背景资料	(212)
三、复习思考题与练习题	(213)
四、案例分析题	(219)
第十九章 特殊项目审计	(221)
一、概要解析	(221)
二、背景资料	(221)
三、复习思考题与练习题	(222)
四、案例分析题	(229)
第二十章 审计报告、审阅报告与审核报告	(231)
一、概要解析	(231)
二、背景资料	(233)
三、复习思考题与练习题	(234)
四、案例分析题	(243)
第二十一章 验资与内部控制审计	(245)
一、概要解析	(245)
二、背景资料	(247)
三、复习思考题与练习题	(248)
四、案例分析题	(255)
第二十二章 非审计服务	(258)
一、概要解析	(258)
二、背景资料	(259)
三、复习思考题与练习题	(259)



四、案例分析题	(265)
第二十三章 计算机审计	(268)
一、概要解析	(268)
二、背景资料	(270)
三、复习思考题与练习题	(272)
模拟试卷	(276)
练习题参考答案	(299)
模拟试卷参考答案	(356)

第一章 审计概述

一、概要解析

(一) 审计的产生和发展

1. 我国审计的产生和发展

审计是商品经济发展到一定时期的产物。按照审计的主体不同,可以分为国家审计、注册会计师审计和内部审计。

(1) 国家审计。我国审计历史源远流长,其中数国家审计起源甚早,我国国家审计的发展大体经历了古代审计、近代审计和现代审计三个阶段。

古代审计主要经历了夏禹时期审计的萌芽、西周时期审计的初步形成、秦汉时期审计的最终确立、隋唐至宋审计的日臻健全、元明清时期审计的停滞不前等过程。就审计的内容划分,大致可分为三种不同类型的审计活动:一是对财政财务收支的监督审计;二是对官吏在经济上的违法乱纪进行审计弹劾;三是对官吏经济政绩的审计考核。近代审计是指中华民国时期国家审计的不断演进。辛亥革命以后,民国政府颁布《审计法》等大量的专门的审计法规。新中国成立以后,国家审计步入现代审计阶段,但直到1978年中国共产党十一届三中全会后,审计工作才又重新进入正轨。1983年9月,在国务院设立了审计署;1994年,第八届全国人民代表大会通过了《中华人民共和国审计法》;2006年,政府对《审计法》进行了修订。

(2) 注册会计师审计。北洋政府于1918年颁布了《会计师暂行章程》,标志着我国注册会计师审计的诞生。20世纪20年代后,在一些大城市相继成立了“正则会计师事务所”、“潘序伦会计师事务所”、“公信会计师事务所”和“徐永祚会计师事务所”(称为旧中国“四大”会计师事务所)。新中国成立以后,注册会计师曾经一度在经济恢复工作中发挥过积极作用,但后来由于推行苏联高度集中的计划经济模式,很长时间内取消了注册会计师审计。1980年,我国重建和恢复注册会计师制度。1993年10月31日,全国人大通过《中华人民共和国注册会计师法》。1995年至2005年,财政部陆续批准发布《中国注册会计师独立审计基本准则》、《独立审计具体准则》和《独立审计实务公告》。2006年,中国注册会计师协会又重新修订和拟定了《中国注册会计师执业准则》。2010年,为了适应国际趋同化及国内环境变化的需要,《中国



注册会计师执业准则》又得以修订和补充。

(3) 内部审计。我国现代意义上的内部审计出现于民国时期,特别在铁路、银行系统,新中国成立前就有了较为健全的内部稽核制度。新中国时期,真正意义上的内部审计 1983 年才开始建立,1985 年 12 月颁布《审计署关于内部审计工作的若干规定》,对内部审计中的问题予以明确。该规定又于 1995 年和 2003 年进行了修订。2003 年起,中国内部审计协会陆续发布了《内部审计基本准则》、《内部审计具体准则》和《内部审计实务指南》等内部审计准则规范,为内部审计人员规范执业提供了参照标准。

2. 西方审计的产生和发展

(1) 国家审计。早在奴隶制度下的古埃及、古罗马和古希腊时代,就有了官厅审计的实践。在资本主义时期,国家审计也有了进一步发展。西方国家审计体制包括立法型审计体制、司法型审计体制和行政型审计体制。第二次世界大战以后,西方国家审计从传统的财务审计向现代的三 E 审计(即“经济性、效率性、效果性”)、五 E 审计(在三 E 基础上增加了“环保性、公平性”)方面发展。

(2) 注册会计师审计。西方国家注册会计师审计起源于意大利合伙企业制度,而真正形成则是 18 世纪英国股份制企业制度。1721 年,查尔斯·斯奈尔对南海公司进行审计,以会计师名义出具了“查账报告书”,宣告了注册会计师的诞生。1862 年,英国《公司法》确定注册会计师为法定的破产清算人,奠定了注册会计师的法律地位。19 世纪后半叶,随着英国资本的大量输入,英国的注册会计师审计也传入了美国,从此注册会计师制度在美国得到了繁荣发展。1933 年《证券法》、1934 年《证券交易法》,规定了上市公司必须向交易所提出经过公证会计师审查鉴证的财务报表(资产负债表和损益表),注册会计师审计的重点由资产负债表审计发展为以损益表为中心对整个财务报表进行审计(即财务报表审计)。第二次世界大战后,注册会计师审计实现了跨国式、国际趋同式的发展,注册会计师的业务也从传统的审计业务不断发展到鉴证业务和相关服务。

(3) 内部审计。在古代西方国家,由于受托经济责任关系的产生,经济组织中的内部经济监督也就有了必要,庄园审计、宫廷审计、行会审计、寺院审计等就是古代内部审计的体现。第二次世界大战以后,资本主义经济得到了空前的发展,竞争更激烈。企业更加重视加强内部经济监督,实行事前预防性控制,现代内部审计随着内部控制的加强而产生和发展起来。

(二) 审计环境

审计环境是指与审计有关的内外部因素的综合,是审计赖以存在的各种客观因素。概括来说,审计环境主要包括经济环境、政治环境、法律环境、科技环境和社会环境等。



(1) 经济环境是指一定时期的社会经济发展水平及其运动机制对审计工作的客观要求。经济环境是决定审计能否产生并以什么样的形式存在的物质条件。

(2) 政治环境是指在一定时期的社会政治制度下,国家权力机关对于这种审计法律地位的确认程度。政治环境体现着国家领导者或集团的意志、施政方针和措施等,它不仅是审计工作的基础,而且还在一定程度上制约着审计事业的发展和兴衰。

(3) 法律环境是指一定时期国家法律对审计工作的指导程度和对依法审计人员自身权益的保障程度。审计的基本职能是经济监督、经济鉴证和经济评价。实现基本职能的手段就是要在搜集审计证据的基础之上,对照审计标准,得出审计结论和意见。

(4) 科技环境是指一定时期科学技术发展水平所决定的技术手段对审计的影响。

除了上述四个方面以外,审计还受其他因素的影响,这些其他因素可全部纳入审计的社会环境。社会环境对审计的影响是多方面的,主要包括社会文化环境、职业教育环境以及国际社会环境等。

(三) 审计的理论动因

审计动因就是审计产生、存在和发展的原因及其动力。审计动因的主要理论包括受托责任论、代理理论、信息理论、保险理论以及多因素决定论。

(1) 受托责任论认为,受托责任关系是资源占有人实现对资源有效管理与使用的必要手段和保证机制。

(2) 代理理论认为,审计是保持经理人与股东利益最大化的控制器,其本质在于促进股东利益和经理人的利益都达到最大化。代理理论主要回答了现代审计是否必要的问题。

(3) 信息理论认为,信息是降低不确定性的重要资源。财务信息生产的市场失败、信息的不对称分布与信息揭示的管制解释了审计需求,通过现代审计的制度安排,能增加财务信息的可信性。该理论假设审计过的信息能够增强信息使用者对信息信赖程度。

(4) 保险理论认为,风险是导致损失的可能性,保险能转嫁和分担投保人的风险。该理论认为审计也可被视为是一种保险行为,是一种对误述信息的保险手段。保险理论揭示了现代审计服务的防护与保险特性。

(5) 多因素决定论认为,审计动因包括以下四个方面:①利益的冲突;②因果关系;③复杂性;④远程性。

(四) 审计的概念和本质

审计是独立的审计人员通过收集和评价证据,对特定经济实体的各种会计资料



和其他资料及所反映的财务收支和其他有关经营管理活动进行审查并对其与既定标准符合程度进行比较然后提出结论,从而提高信息可信性的经济监督、鉴证和评价业务。

审计本质是审计区别于其他事物的根本属性。对审计本质的不同认识,主要有查账论、方法过程论、经济监督论和经济控制论。“查账论”认为审计就是“查账”,就是对会计资料及财务报表进行的检查;“方法过程论”认为审计是一种系统的方法和过程;“经济监督论”认为审计是一种特殊的经济监督,它体现了我国学者对审计本质的独特见解;“经济控制论”审计在本质上应是一种特殊的经济控制。

(五) 审计假设和判断

1. 审计假设

审计假设是审计工作的前提,是审计理论的基石。审计假设的研究起步于美英审计理论界,其代表性人物有毛茨和夏拉夫(美国)、托马斯·孝和戴维·弗林特(美国)。其中,莫茨和夏拉夫在1961年出版的《审计哲理》一书中提出了八条审计假设,内容包括:①财务报表和财务数据是可以验证的。②审计人员与被审计单位管理者之间没有必然的利害冲突。③送审的财务报表和其他资料不存在串通舞弊和其他不正当的舞弊行为。④完善的内部控制制度可以减少错弊发生的可能性。⑤公认会计原则的一致运用可使财务状况和经营成果得到公允表达。⑥如无确凿的反证,被审计单位过去被认为真实的情况将来仍为真实。⑦审计人员有能力独立地审查财务资料并发表意见。⑧独立审计人员的职业地位负有相应的职业责任。

20世纪80年代后,我国的审计学者也开始了对审计假设的研究,分别从审计必要性、可能性与目的性方面对审计基本假设提出了独到的见解。

2. 审计判断

审计判断是审计人员根据其专业知识和经验,通过识别和比较,对审计事项和自身的行为所作的估计、断定或选择审计判断。①审计判断系统的构成要素。基于系统论的视角,任何审计判断都是审计人员的判断,也是针对具体判断任务的判断,审计人员和审计判断任务是审计判断系统的构成要素。②审计判断模式。审计判断模式是审计人员描述审计判断过程或审计人员进行审计判断可以遵循的基本范式。审计判断模式主要包括审计判断的决策过程模式和审计判断的信息加工模式。

(六) 审计的职能和作用

审计的职能是审计自身所具有的内在功能。审计职能不是一成不变的,它是随着客观环境的变化而发展变化的。审计的职能包括经济监督职能、经济鉴证职能和经济评价职能。其中经济监督是审计的基本职能,是指通过审计,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；监察和督促有关经济责任者忠实地履行经济责任，同时借以揭露违法违纪，稽查损失浪费，查明错误弊端，判断管理缺陷和追究经济责任等。

审计发挥的作用可以概括为制约作用和促进作用，其中制约作用是指通过揭露、制止、处罚等手段，制约经济活动中各种消极因素，促进各种经济责任的正确履行和社会经济的健康发展；促进作用是指审计通过调查、评价、提出建议等手段，促进服务宏观经济调控和微观经济管理，促进国民经济管理水平和绩效的提高。

（七）审计的分类

按照一定的标准，将性质相同或相近的审计活动归属于一种审计类型的做法，即为审计分类。①按照审计主体的分类，审计包括国家审计、内部审计和注册会计师审计。按照审计客体的分类，审计包括财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计；②按照实施审计的时间分类，审计包括事前审计、事中审计和事后审计；③按照审计是否有确定的时间分类，审计包括定期审计和不定期审计；④按照执行审计的地点分类，审计包括报送审计和就地审计；⑤按照审计的范围分类，审计包括全部审计、局部审计和专项审计；⑥按照审计工作是否受法律的约束分类，审计包括法定审计和非法定审计；⑦按照是否通知被审计单位分类，审计包括通知审计和不通知审计；⑧按照审计证据的检查范围或数量分类，审计包括详细审计和抽样审计。

二、背景资料

（一）注册会计师审计的历史是一个审计方法重心不断前移的历程

在查尔斯时期(1844年到20世纪初)，英国注册会计师审计是通过对会计账目进行详细审计，以实现查错防弊，保护企业资产安全和完整的目标，审计报告的使用人主要是企业股东。所谓的详细审计，是以经济业务为基础，通过审计所有经济业务、会计凭证、会计账簿和财务报表，以发现记账差错和舞弊行为的一种审计方法。详细审计又称为账项基础审计，审计人员没有明确的审计重点，适用于规模较小、账务处理比较简单的企业。

随着企业规模的扩大，账务处理的复杂，审计师需要采用更有效率的方法进行审计。于是在20世纪40年代以后出现了制度基础审计。所谓的制度基础审计，是指根据内部控制制度完善与否是决定审计工作重点。制度基础审计的审计目的是鉴证报表的合法性、公允性；审计方法是在评价内部控制基础上的抽样。其审计流程可归纳为：研究评价内部控制→确定样本→合理保证会计报表使用人确定已审报表的可靠程度。



从20世纪80年代开始,随着美国和英国一些大公司的倒闭,针对注册会计师的诉讼剧增,在这种情况下,注册会计师行业意识到在审计过程中,除了需要考虑被审计单位内部控制制度的有效性外,还需要对审计风险进行客观评价,在此背景下出现了风险导向审计。该审计方法认为,内部控制制度的不完善仅是企业风险来源之一,在审计过程中需要综合考虑引发审计风险的各个方面。风险导向审计的审计目的是鉴证报表的合法性、公允性;审计方法是在评估报表重大错报风险的基础上,设计并执行有针对性的测试程序,以合理发现重大错报。风险导向审计的核心是对重大错报风险的评估与应对。

(二) 注册会计师业务范围

根据《注册会计师法》的规定,注册会计师依法承办审计业务和会计咨询、会计服务业务。此外,还可以根据委托人的委托,从事审阅业务、其他鉴证业务和相关服务业务。

1. 审计业务

包括:(1) 审查企业会计报表,出具审计报告。随着我国社会主义市场经济体制的确立与发展,政府不再直接管理企业,逐渐将一些管理职能移交社会中介机构。而且,随着财务报表使用者日渐增多,他们需要通过分析财务会计报告据以作出经济决策,因此最为关心财务会计报告的合法性、公允性。注册会计师的职能之一就是通过对财务报表进行审计,为社会提供鉴证服务。《公司法》要求各类公司依法接受注册会计师的审计。

(2) 验证企业资本,出具验资报告。根据《公司法》、《公司登记管理条例》等法律、法规的规定,公司及其他企业在设立审批及申请变更注册资本时,都必须提交注册会计师出具的验资报告。同审计报告一样,验资报告具有法定证明力。

(3) 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告。

(4) 法律、行政法规规定的其他审计业务。在实际工作中,注册会计师法还可根据国家法律、行政法规接受委托,对一些特殊目的业务进行审计,如特殊基础编制的财务报表、财务报表的组成部分等。

2. 审阅业务和其他鉴证业务

注册会计师的业务范围经历了由法定审计业务向其他领域拓展的过程。从国内外有关注册会计师的法律看,法定审计业务是注册会计师的核心业务。由于注册会计师具有良好的职业形象和较强的专业能力,这使得其日益成为政府部门和社会公众信赖的专业人士。从目前的情况看,无论在国外,还是在我国,注册会计师承办的业务范围已经十分广泛。其中,审阅业务是指注册会计师在实施审阅程序的基础上,说明是否注意到某些事项,使其相信财务报表没有按照适用的会计准则和相关会计



制度的规定编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量;其他鉴证业务包括财务信息审核业务、网域认证和系统鉴证等,这些鉴证业务可以增强使用者的信赖程度。

3 相关服务

相关服务是注册会计师承接的鉴证业务以外的其他业务,具体包括对财务信息执行商定程序、代编财务信息、税务服务、管理咨询以及会计服务等。

注册会计师的业务范围如图 1-1 所示。

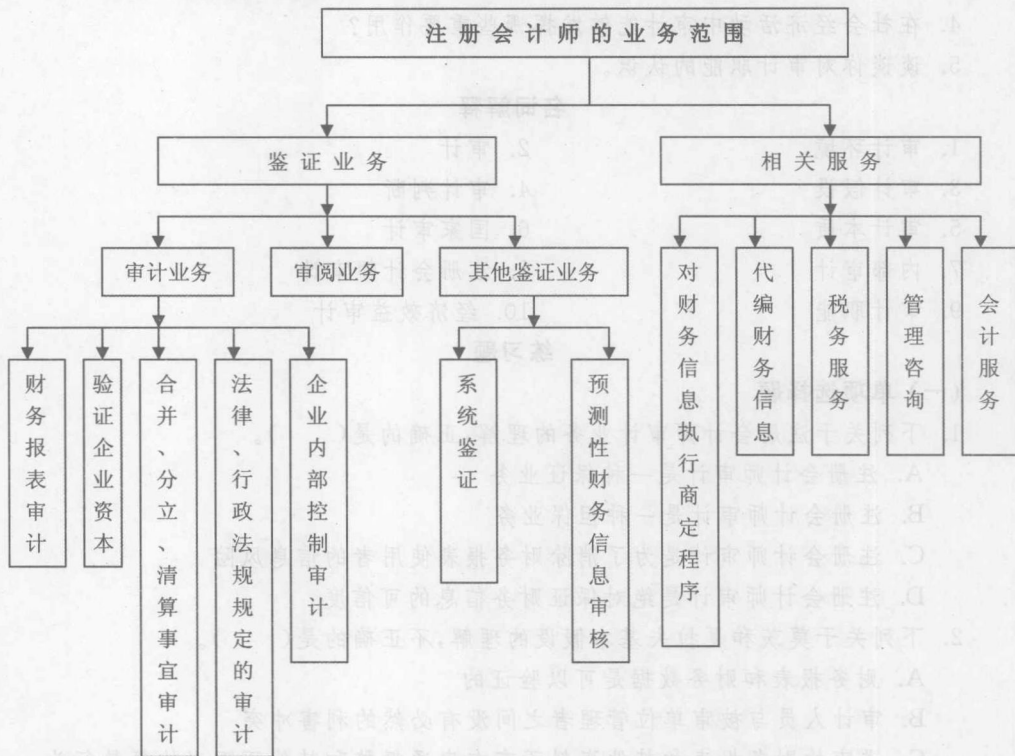


图 1-1 注册会计师的业务范围

阅读文献

1. 中国注册会计师协会/编,《审计》(第一章注册会计师审计概论),经济科学出版社 2012 年版。
2. 谢荣等:《审计研究前沿》(第四章审计理论框架结构),上海财经大学出版社 2011 年版。
3. 秦荣生,卢春泉:《审计学》(第一章总论),(第七版),中国人民大学出版社



2011年版。

三、复习思考题与练习题

复习思考题

1. 简述我国审计的产生和发展。
2. 简述西方注册会计师审计的起源和发展。
3. 什么是审计发展的理论动因？审计的理论动因的流行观点有哪些？
4. 在社会经济活动中审计能够发挥哪些重要作用？
5. 谈谈你对审计职能的认识。

名词解释

1. 审计环境
3. 审计假设
5. 审计本质
7. 内部审计
9. 审计职能

2. 审计
4. 审计判断
6. 国家审计
8. 注册会计师审计
10. 经济效益审计

练习题

(一) 单项选择题

1. 下列关于注册会计师审计业务的理解,正确的是()。
 - A. 注册会计师审计是一种保证业务
 - B. 注册会计师审计是一种担保业务
 - C. 注册会计师审计是为了消除财务报表使用者的信息风险
 - D. 注册会计师审计是绝对保证财务信息的可信度
2. 下列关于莫茨和夏拉夫基本假设的理解,不正确的是()。
 - A. 财务报表和财务数据是可以验证的
 - B. 审计人员与被审单位管理者之间没有必然的利害冲突
 - C. 送审的财务报表和其他资料不存在串通舞弊和其他不正当的舞弊行为
 - D. 完善的内部控制制度可以杜绝错弊发生的可能性
3. 关于审计本质的理解,不正确的是()。
 - A. “查账论”认为,审计是对会计资料及财务报表进行的检查
 - B. “方法过程论”认为,审计是一种查账方法
 - C. “经济监督论”认为,审计是一种特殊的经济监督
 - D. “经济控制论”认为,审计在本质上应是一种特殊的经济控制
4. 审计的职能不包括()。
 - A. 经济监督职能
 - B. 经济鉴证职能