

2023 年中级审计师《审计理论与实务中级》真题（2）

1. 国家审计机关依法对被审计单位做出审计处理惩罚决定，体现了审计的：

- A. 经济监督职能
- B. 经济鉴证职能
- C. 经济评价职能
- D. 经济服务职能

2. 被审计单位按照审计机关的规定，将需要审查的所有资料准时送交审计机关所进行的审计是：

- A. 就地审计
- B. 报送审计
- C. 定期审计

D.详细审计

3. 审计人员故意出具虚假审计汇报的行为属于：

A.舞弊

B.严重过错

C.一般过错

D.疏忽

4. 下列工作中，属于审计准备阶段的是：

A.对内部控制进行符合性测试

B.对账户余额进行实质性测试

C.对会计报表总体合理性进行分析性复核

D.对内部控制进行调查理解]

5. 审计人员在对会计报表进行分析后，确定资产负债表重要性水平为 150 万元，利润表重要性水平为 50 万元，本次审计的会计报表层次重要性水平应确定为：

A.2 00 万元

B.150 万元

C.50 万元

D.100 万元

6. 下列有关审计根据作用的表述中，对的是：

A.判断审计事项是非优劣的准绳

B.衡量审计质量的尺度

C.控制审计工作质量的手段

D.解除或者追究审计人员责任的事实根据

7. 审计人员对现金进行监盘后填制的库存现金监盘表属于：

A. 外部证据

B. 环境证据

C. 内部证据

D. 亲历证据

8. 在某一审计项目中，可接受的审计风险为 6%，审计人员通过评估，确定固有风险为 60%，控制风险为 80%。则审计人员可接受的检查风险为：

A. 6%

B. 10%

C. 12.5%

D. 48%

9. 下列各项中，属于内部控制中控制活动要素的是：

A. 人事政策

B. 组织构造设置

C. 风险评估

D. 凭证与记录控制

10. 与国家审计和内部审计相比,下列属于社会审计特有的审计文书是:

A. 审计汇报

B. 审计决定书

C. 审计告知书

D. 业务约定书

11. 审计人员通过提高业务水平来控制审计风险,属于风险控制措施中的:

A. 自我保护法

B. 风险回避法

C. 风险转移法

D. 风险承受法

12. 对两次发出肯定式询证函后仍未得到答复的某笔应收账款，

审计人员应当：

A. 将该笔应收账款确认为坏帐

B. 认定被审计单位虚构应收账款户名，捏造应收账款

C. 查阅有关销货协议、发货单，验证应收账款的真实性

D. 编制应收账款账龄分析表

13. 对被审计单位注销应收某客户 95 万元账款，审计人员应重

点审查的内容是：

A. 注销坏账的审批文献

B. 赊销政策

C. 整年销售计划

D.坏账准备的计提政策

14. 审计人员抽查被审计单位固定资产账卡设置状况,目的是为了判断:

A.固定资产账实的相符性

B.固定资产计价的对账性

C.固定资产内部控制的执行状况

D.固定资产折旧提取的合理性

15. 审计人员对某企业长期股权投资进行审计时,发现年度中该企业对股票投资的处理方式由成本法变为权益法,如下理由中合法的是:

A.该企业在被投资企业的持股比例发生了变化

B.采用权益法更能体现企业对投资管理的重视

C.采用成本法不利于及时理解被投资企业的经营状况

D.企业估计被投资企业年内将发生亏损,出于稳健性原则而对会计政策进行了调整

16. 审计人员在运用分析性复核措施检查存货的总体合理性时,可以使用的指标是:

A.毛利率

B.流动比率

C.存货周转率

D.应收账款周转率

17. 在应收账款实质性审查过程中,控制函证过程的人员应是:

A.财务主管

B.出纳人员

C.审计人员

D.销售人员



18. 某企业的银行存款日志账和总账期末余额为 1 570 万元，经检查银行存欲日志账和直接从银行获得的银行对账单，发现如下未达账项：（ 1 ）银行代扣代缴的水电费 5 万元，企业尚未入账；（ 2 ）银行收到的销售款 10 万元，企业尚未入帐；（ 3 ）银行存教利息 1000 元，企业尚未入帐。审计认为该企业年末资产负债表中银行存款余额应为：

A.1555.1 万元

B.1564.9 万元

C.1575 万元

D.1575.1 万元

19. 甲企业接受其他单位以固定资产进行的投资，该项固定资产原值 600 万元，已提折旧 120 万元，经双方协商确认的价值为 400 万元，甲企业以 480 万元作为固定资产入账价值。对此，审计人员应做出的判断是：

- A. 甲企业该固定资产计价对的
- B. 甲企业该固定资产计价错误，应为 400 万元
- C. 甲企业该固定资产计价错误，应为 600 万元
- D. 甲企业该固定资产计价错误，应为 280 万元

20. 审计人员审计资产负债表项目时，检查固定资产折旧、存货计价等会计处理与否与前期所采用的措施一致，是为了证明被审计单位与否遵照了：

- A. 一贯性原则
- B. 实际成本计价原则
- C. 稳健性原则
- D. 重要性原则

一、单项选择题参照答案

	2.B	3.A	4.D	5.C
6.A	7.D	8.C	9.D	10.D
11.A	12.C	13.A	14.C	15.A
16.C	17.C	18.D	19.B	20.A

### 三、混合选择题

如下每题各有五项备选答案，其中有一项或一项以上是对的，所有选对得满分。未将对的答案所有选出或多选、错选均不得分，也不倒扣分。本题共 20 分，每题 2 分。

31. 《中华人民共和国审计法》所规定的审计法律责任包括：

- A. 国家审计的行政责任
- B. 国家审计的刑事责任
- C. 国家审计的民事责任
- D. 社会审计的法律责任
- E. 内部审计的法律责任

32. 下列有关审计三方关系人的说法中，对的有：

- A. 第一关系人是审计人
- B. 第二关系人是被审计人
- C. 第三关系人是审计授权人或委托人
- D. 审计人独立于被审计人和审计授权人或委托人
- E. 被审计人和审计授权人或委托人之间存在受托经济责任关系

33. 审计人员运用分析性复核措施进行实质性测试时，应当考虑的原因有：

- A. 有关内部控制的健全性和有效性
- B. 分析性复核的信息来源
- C. 分析性复核的目的
- D. 所波及审计事项的重要性
- E. 对分析性复核成果的依赖程度

34. 审计人员编制的应收账款账龄分析表属于：

A. 实物证据

B. 书面证据

C. 言词证据

D. 亲历证据

E. 鉴定和勘验证据

35. 与文字描述法相比，应用调查表法描述内部控制调查成果的长处有：

A. 可以对调查对象作出比较深入和详细的描述

B. 调查范围明确，问题突出，轻易反应被审计单位内部控制系统中存在的缺陷和薄弱环节

C. 设计合理的原则调查表，可广泛合用于同类型被审计单位，从而减少审计工作量

D. 调查表可由若干人分别同步回答，有助于保证调查效果

E. 便于随时根据业务控制程序的变化对调查表作出修改

36. 审计汇报的编写规定包括：

A. 要陈说要客观

B. 详细阐明审计风险

C. 内容要完整

D. 编制程序要规范

E. 要详细阐明审计过程

37. 甲企业购入一批价值 58 万元的货品，2023 年 12 月 25 日发票已到；2023 年 1 月 3 日货品运达，货款尚未支付。甲企业 2023 年对此业务未作账务处理。下列说法中对的的有：

A. 甲企业 2023 年年末存货虚减 58 万元

B. 甲企业 2023 年年末应付账款虚减 58 万元

C. 甲企业的处理是对的

D. 甲企业应进行账务处理，同步在 2023 年度的会计报表附注中

阐明

E. 甲企业可不进行账务处理，但应在 2023 年度的会计报表附注

中阐明

38. 下列审计程序中，属于预付账款实质性审查程序的有：

A. 复核预付账款明细表的合计

B. 分析预付账款余额构成

C. 分析预付账款账龄

D. 审查预付账款长期挂账状况

E. 审查预付账款在财务报表列示的合适性

39. 在对工薪审计时，审计人员发现被审计单位把在建工程人员的工资、福利部门人员的工资计入产品成本。审计人员可以据此认定：

- A. 工资总额不真实
- B. 生产成本不真实
- C. 利润总额不真实
- D. 多计提应付福利费
- E. 工资分派的会计处理不对的

40. 审计人员对企业合并会计报表进行审计时，应确立的审计目

的有：

- A. 证明合并会计报表合并范围的合适性
- B. 证明合并会计报表内容的真实性
- C. 证明合并会计报表编制措施的合规性
- D. 证明合并会计报表编制措施的一贯性
- E. 证明合并会计报表内容的完整性和对账性



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/036010003032011012>