

《审计理论与实务》 预测试题(三)

一、单项选择题(共 30 题, 合计 30 分)

1、下列属于按照审计主体进行分类的是()。

- A.国家审计、内部审计和社会审计
- B.财政财务审计、财经法纪审计和效益审计
- C.全部审计和范围审计
- D.事前审计、事中审计和事后审计

【正确答案】：A

【答案解析】：选项B属于按照审计内容分类，选项C属于按照审计范围分类，选项D属于按照审计时间分类。

2、以下不属于防范审计人员法律责任风险的是()。

- A.明确被审计单位的责任和审计组织的责任
- B.严格遵守职业道德规范和职业准则
- C.聘请专家和法律顾问
- D.不需要建立质量控制制度

【正确答案】：D

【答案解析】：选项D是需要建立质量控制制度的。

3、国际内部审计师协会内部审计准则的核心和主要内容是()。

- A.内部审计的职责说明
- B.内部审计实务准则
- C.内部审计职业道德准则
- D.内部审计基本准则

【正确答案】：B

【答案解析】：此题考核的是国际内部审计师协会内部审计准则概述。国际内部审计师协会内部审计准则包括内部审计的职责说明、内部审计实务准则、内部审计职业道德准则。其中，内部审计实务准则是核心和主要内容。

4、审计质量控制是对各项审计工作或具体审计项目全过程的质量进行自我约束的一项活动，它依靠的控制标准是()。

- A.审计工作质量控制标准
- B.审计项目质量控制标准

C. 审计质量控制标准

D. 审计人员质量控制标准

【正确答案】：C

【答案解析】：此题考核的是审计质量控制的含义。审计质量控制是指审计人员和审计组织依据审计质量控制标准，对各项审计工作或具体审计项目全过程的质量进行自我约束的一项活动。

5、财务审计项目的一般审计目标中，真实性指的是：

A. 记录或列报的金额是实际存在或发生的

B. 实际存在或发生的金额均已记录或列报

C. 各类业务记录于正确的会计期间

D. 记录或列报的金额确属于本单位所有或所欠

【正确答案】：A

【答案解析】：“真实性”审计目标指的是记录或列报的金额是实际存在或发生的。“完整性”审计目标指的是实际存在或发生的金额均已记录或列报。“截止期正确性”审计目标指的是各类业务记录于正确的会计期间。“权利和义务”审计目标指的是记录或列报的金额确属于本单位所有或所欠。

6、财务审计项目中，“截止”审计目标指的是：

- A.各项业务记录于会计的正确的会计期间
- B.实际存在或发生的金额均已记录或列报
- C.记录或列报的金额经过正确的计量
- D.各项记录或列报经过恰当的分类和描述

【正确答案】：A

【答案解析】：“截止”审计目标指的是各项业务记录于会计的正确的会计期间。

7、如果不存在未能完成审计业务的情况，则审计工作底稿的归档期限应为审计报告日后的（ ）天内。

- A.30
- B.60
- C.90
- D.180

【正确答案】：B

【答案解析】：审计工作底稿的归档期限为审计报告日后的 60 天内；如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务中止后的 60 天内。

8、审计证据按其形式不同进行分类，可以分为：

- A.实物证据、书面证据和口头证据
- B.环境证据、鉴定和勘验证据
- C.亲历证据、内部证据和外部证据
- D.基本证据和辅助证据

【正确答案】：A

【答案解析】：审计证据按其形式不同，可以分为实物证据、书面证据、口头证据、视听或电子证据、鉴定或勘验证据、环境证据。

9、在对审计取证方法按取证顺序与记账顺序的关系分类中，适用于业务规模较大、内容控制系统比较健全、管理基础较好的被审计单位的方法是（ ）。

- A.顺查法
- B.逆查法
- C.详查法

D.抽查法

【正确答案】：B

【答案解析】：本题考核审计取证的基本方法及其适用范围。审计取证方法按其取证顺序与记账程序的关系可分为顺查法与逆查法。顺查法一般适用于业务范围较小，会计资料较少，存在问题较多的被审计单位；逆查法主要适用于业务规模较大，内部控制系统比较健全，管理基础较好的被审计单位。

10、下列不属于确定实质性审查重点领域应考虑的问题的是()。

- A.缺少内部控制的重要业务领域
- B.内部控制设置不合理、控制目标不能实现的领域
- C.内部控制没有发挥作用的领域
- D.内部控制能够防止重大错报

【正确答案】：D

【答案解析】：这个知识点考查的是内部控制测评结果的利用。ABC 三项属于实质性审查时应重点考虑的领域。

11、下列不属于按控制的目的对内部控制进行分类的是()。

- A.经营决策控制
- B.财产物资控制
- C.会计信息控制
- D.预防式控制

【正确答案】：D

【答案解析】：按控制的目的，可以分为财产物资控制、会计信息控制和经营决策控制。

12、在审计统计抽样中，影响样本规模的因素不包括的是：

- A.总体容量
- B.总体项目差异
- C.审计结论的可靠性程度
- D.审计人员的数量

【正确答案】：D

【答案解析】：审计人员的能力和水平和审计人员的数量与样本规模无关。

13、如果审计范围受到限制，可能产生的影响不重大，注册会计师可能出具的审计意见类型是：

- A.无保留意见
- B.保留意见
- C.否定意见
- D.无法表示意见

【正确答案】：B

【答案解析】：如果审计范围受到限制，可能产生的影响不重大，注册会计师可能出具的审计意见类型是保留意见。

14、对有因果关系的两类或多类经济数据之间的关系进行分析，推导出相应的因果模式的方法是()。

- A.成本效果
- B.目标分析法
- C.回归分析法

D.杠杆法

【正确答案】：C

【答案解析】：本题考核对回归分析法的理解，正确选项应为C。

15、中间表是将审计单位的电子数据，在进行清理、转换和验证后，进一步进行投影、连接等操作，创建的适合审计人员进行数据分析的表，中间表的特点有()。

A.面向主题和面向事实

B.面向目标和面向事实

C.面向主题和面向历史

D.面向目标和面向历史

【正确答案】：C

【答案解析】：中间表有两大特点：一是“面向主题”，即中间表需要根据不同的审计项目的主题来创建；二是“面向历史”，即任何对中间表的创建都不应该增加和修改其历史数据，而只能是对历史数据的选择和整理，故选项C正确。

16、下列有关审计风险的表述，正确的是：

- A. 审计风险仅存在于审计活动的计划和证据收集阶段
- B. 固有风险和检查风险合并称为被审计单位的重大错报风险
- C. 审计风险是客观存在的，但具有潜在性
- D. 审计风险可以控制，并且能完全消除

【正确答案】：C

【答案解析】：审计风险 ---- 审计人员因做出错误审计结论和表达错误审计意见， 从而导致审计组织和审计人员承担法律责任和相应经济损失的可能性。 认定层次的重大错报风险又可以进一步细分为固有风险和控制风险。审计风险的基本特征： 1. 审计风险客观存在，不以审计人员的意志为转移。 2. 审计活动自始至终存在着审计风险。 3. 审计风险具有潜在性。 4. 审计风险可以控制。

17、对被审计单位注销应收某客户 95 账款，审计人员应重点审查的内容是 ()。

- A. 注销坏账的审批文件
- B. 赊销政策
- C. 全年销售计划
- D. 坏账准备的计提政策

【正确答案】：A

【答案解析】：对被审计单位注销应收某客户 95 账款，审计人员应重点审查的内容是注销坏账的审批文件。

18、为了确保年度所有发出的货物均已开具发票， 审计人员应从中抽取样本并与相关发票核对的样本总体是()。

- A. 当年的销售合同
- B. 当年的发运单
- C. 当年的销货单
- D. 当年的订购单

【正确答案】：C

【答案解析】：发运单是企业负责送货时单据，有时企业不负责送货，客户自行提货。所以该单据并不能代表企业当年实现的所有销售业务。

19、丙公司 2006 年 9 月初增加小轿车一辆，该项设备原值 88000 元，预计可是使用 8 年，净残值为 8000 元，采用直线法计提折旧。 至 2008 年末，对该项设备进行检查后，估计其可收回金额为 59750 元，减值测试后， 该固定资产的折旧方法、 年限和净残值等均不变。 则审计人员认为丙公司 2009 年应计提的固定资产折旧额为()元。

- A. 10000

B.8250

C.11391.3

D.9000

【正确答案】：D

【答案解析】：年折旧额= $(88000-8000) / 8=10000$ 元

2006 年折旧额= $10000*3/12=2500$ 元

至 2008 年末固定资产的账面净值= $88000- (2500+10000*2) =65500$ 元，高于估计可收回金额 59750 元，则应计提减值准备 5750 元，并重新按原折旧方法将估计可收回金额在剩余 5 年零 9 个月的时间内折旧，因此， 2009 年的折旧额= $(59750-8000) / (5*12+9) *12=9000$ 元。

20、固定资产累计折旧审计的主要目标不应包括()。

- A.确定固定资产的增加、减少是否符合预算和经过授权批准
- B.确定固定资产的折旧政策是否恰当
- C.确定折旧费用的分摊是否合理、一贯
- D.确定累计折旧是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报

【正确答案】：A

【答案解析】：选项A中的内容属于固定资产内部控制制度中的“授权批准”，它与累计折旧的审计目标无关。

21、审计人员对被审计单位进行存货监盘可以达到的审计目标是()。

- A.证实存货计价的合理性
- B.证实存货账务处理的正确性
- C.证实存货采购成本的正确性
- D.证实存货的存在性

【正确答案】：D

【答案解析】：存货监盘可以证实存货的存在性。

22、审计人员在运用分析性复核方法检查存货的总体合理性时， 可以使用的指标是()。

- A.毛利率
- B.比率
- C.存货周转率
- D.应收账款周转率

【正确答案】：C

【答案解析】：参见教材。

23、限制非授权人员接近待领工资和工薪业务会计资料属于工薪业务循环内部控制的：

- A.职责分工控制
- B.信息传递程序控制
- C.实物控制
- D.账务处理控制

【正确答案】：C

【答案解析】：工薪业务循环内部控制中信息传递程序控制中对实物控制。

24、负责以工资结算汇总表为依据， 按照工资的用途，编制工资分配汇总表，将应付工资总额及相应计提的职工福利费分配计入各有关成本、费用的部门是：

- A.工资领取部门

B.人力资源管理部门

C.工资管理部门

D.财会部门

【正确答案】：D

【答案解析】：参考教材。

25、对未入账的长期借款进行审查，无效的审计程序是()。

A.向被审计单位索取债务说明书，了解举债业务

B.对利息费用实施分析性复核

C.编制长期借款明细表并与总账核对

D.查阅企业管理部门的会议记录、文件资料，了解与举债相关的信息

【正确答案】：C

【答案解析】：参见教材。

26、审计人员为了验证其他单位投入被审计单位无形资产的真实性和完整性，应当采用的有效审计程

序是()。

- A. 审阅无形资产明细账
- B. 检查无形资产摊销政策
- C. 获取并审阅有关作价协议和证明文件
- D. 检查无形资产减值准备的计提

【正确答案】：C

【答案解析】：参见教材。

27、为测试银行存款截止期的正确性，应审查银行存款收付业务的期间是()。

- A. 决算日后任意一天
- B. 决算日当天
- C. 整个审计期间
- D. 决算日前后数天

【正确答案】：D

【答案解析】：参见教材。

28、在对库存现金实施监盘程序的过程中，应由：

- A. 主管会计亲自清点
- B. 出纳员自点
- C. 注册会计师亲自清点
- D. 被审计单位的有关领导亲自清点

【正确答案】：B

【答案解析】：参考教材。

29、X公司于2006年11月1日接受一项产品安装工程，安装期3个月，合同总收入310000元，至12月31日已预收款项220000元，实际发生成本150000元，估计还会发生成本50000元。假如X企业按实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务的完成程度。据此计算，X公司2006年应确认的劳务收入和结转的劳务成本分别是()。

- A. 232500元、150000元
- B. 232500元、200000元
- C. 220000元、150000元
- D. 310000元、200000元

【正确答案】：A

【答案解析】：完工程度 = $150000 \div (50000 + 150000) \times 100\% = 75\%$ ；本年确认的收入 = $310000 \times 75\% - 0 = 232500$ 元，本年确认的成本 = $(50000 + 150000) \times 75\% - 0 = 150000$ 元。

30、 2006 年 1 月 3 日甲公司委托乙公司销售 X 商品 100 件,单价 23400 件(含增值税,增值税税率为 17%);至 12 月 31 日,乙公司已售出 90 件,代销 清单已送抵甲公司。 2006 年 6 月 5 日,甲公司与丙公司达成一项提供劳务协议 ,协议金额 220000 元,劳务提供期限为一年;12 月 31 日,因市场情况发 生变化,甲公司无法预计为完成合同还需要发生的支出 ,但此前为提供劳务而发生的支出 140000 元中预期有 100000 元可以得到补偿。据此计算,甲公司 2006 年度因以上两项业务而实现的收入为()。

A.1800000 元

B.1910000 元

C.1900000 元

D.220600 元

【正确答案】 : C

【答案解析】 : 受托方实际销售商品, 委托方收到代销清单时确认收入 ;已发生的成本预计不

能全部得到补偿，将能得到补偿的劳务金额确认收入。



二、多项选择题(共 20 题，合计 40 分)

1、下列有关审计独立性的说法中，体现审计业务工作的独立性的有()。

- A. 审计工作不受制于任何部门、单位和个人的干扰，对被审查事项作出评价和鉴定
- B. 审计人员保持形式上和实质上的独立性，对被审查事项作出评价和鉴定
- C. 审计应独立于被审单位之外
- D. 审计工作保持独立性的物质基础
- E. 审计人员与被审单位不存在经济利害关系

【正确答案】：AB

【答案解析】：考点为审计业务工作上的独立性。

2、下列行为中，属于国家审计机关权限的有()。

- A. 国家审计机关有权检查被审计单位的财政收入、 预算、 决算的执行情况以及社会审计机构出具的审计报告
- B. 国家审计机关可以行使公安、财政、税务等一系列国家机关行使的权利
- C. 国家审计机关有权要求向被审计单位的有关单位和个人就一切问题进行调查并取得相关证明材料
- D. 国家审计机关有权检查被审计单位计算机管理财政收支、财务收支电子数据系统
- E. 国家审计机关有权要求被审计单位的上级主管部门纠正被审计单位的有关财务收支、 财务收支的规定与法律、行政法规相抵触的部分

【正确答案】：ADE

【答案解析】：此题考核的是国家审计机关的管辖范围。其中，选项 ADE 都属于国家审计机关的权限；对于选项 B，国家审计机关职能提请公安、财务、税务等国家机关予以协助，不能代为行使他们的权利；对于选项 C，国家审计机关只能够就审计事项有关问题向有关单位和个人进行调查并取得相关证明材料。

3、审计质量包括()。

- A. 审计管理质量
- B. 审计工作质量
- C. 审计规范质量
- D. 审计标准质量
- E. 审计项目质量

【正确答案】：BE

【答案解析】：审计质量包括审计工作质量和审计项目质量。

4、审计目标的确定取决的因素主要有()。

A.社会的需求

B.审计授权人

C.审计委托人

D.审计界自身的能力和水平

E.审计发展的需求

【正确答案】：AD

【答案解析】：审计目标的确定取决于社会的需求、审计界自身的能力和水平。

5、下列关于审计证据的可靠性的标准判断叙述中，错误的有()。

A.审计人员间接获取的或推论得出的审计证据比直接获取的审计证据更为可靠

B.经过加工汇总的业务凭证比直接产生于经济活动的业务更为可靠

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/155010331001011331>