
吉林 2023 年中级审计师《中级审计理论与实务》真题模拟汇编

(共 105 题)

1、属于绩效审计定性分析方法的有（ ）。(多选题)

- A. 内容分析法
- B. 逻辑模型法
- C. 价值分析法
- D. 程序分析法
- E. 时间序列分析法

试题答案：A,B,D

2、下列有关国家审计法律责任的表现中，正确的是（ ）。(单选题)

- A. 以民事责任为主
- B. 以刑事责任为主
- C. 以赔偿责任为主
- D. 以行政责任为主

试题答案：D

3、审计抽样通常适用的审计程序是（ ）(单选题)

- A. 检查
- B. 观察
- C. 询问
- D. 分析

试题答案：A

4、下列方法中可提高审计人员审计风险承受能力的有（ ）。（多选题）

- A. 回避风险较大的审计项目
- B. 明确审计范围
- C. 聘请法律顾问
- D. 办理职业保险
- E. 建立风险基金制度

试题答案：C,D,E

5、下列关于向有关开户银行函证的表述，正确的有（ ）。（多选题）

- A. 询证函应包括银行账户开户及存款信息
- B. 了解是否存在已贴现而尚未到期的商业汇票
- C. 要求银行直接回函至审计人员
- D. 可以证实银行存款但不能证实银行贷款
- E. 本期已注销存款账户的银行也应函证

试题答案：A,B,C,E

6、审计人员抽查盘点固定资产，发现账面记录红旗汽车 1 辆没有实物。追加审计程序查明“应付账款”账户有银行贷方余额 25 万元，询问被审计单位有关人员，称该车由本单位代银行购买，现在由银行使用。审计人员应（ ）。（单选题）

- A. 认定汽车为被审计单位所有
- B. 认定为不属于被审计单位所有
- C. 进一步向银行证实并获取相关证据
- D. 不必过问

试题答案：C

7、审计人员对销售与收款循环进行内部控制测试的程序有（ ）。（多选题）

- A. 审核坏账损失的账簿记录及相应的手续
- B. 审查企业收入确认和成本结转的正确性

-
- C. 实地观察不相容职务划分情况
 - D. 审查有关凭证上内部核查的标记
 - E. 抽取部分发票存根与发货记录相核对

试题答案：A,C,D

8、“资料3”中，对于乙公司的做法，审计的认定是（ ）。（多选题）

- A. 正确
- B. 不正确，应按供货商对账单进行账务处理
- C. 不正确，应按购货合同进行账务处理
- D. 不完全正确，可不做账务处理，但应在报表附注中加以说明

试题答案：A

9、在属性抽样中，如果其他条件不变，审计人员要求的精确限度增大，则所需的样本量（ ）。（单选题）

- A. 增加
- B. 减少
- C. 不变
- D. 无法确定

试题答案：B

10、审计人员审查无形资产摊销的主要内容包括（ ）。（多选题）

- A. 无形资产取得的合法性
- B. 无形资产摊销的期限
- C. 无形资产摊销金额的计算
- D. 无形资产摊销的账务处理
- E. 无形资产转让的合规性

试题答案：B,C,D

11、下列有关存货审计的表述中，正确的有（ ）。（多选题）

- A. 存货监盘的范围取决于被审计单位的意见
- B. 可运用存货周转率分析存货跌价准备计提的合理性
- C. 审计人员在监盘过程中随时抽查盘点记录，必要时直接复点
- D. 被审计单位经营环境发生重大变化时，应关注存货是否发生了减值
- E. 审查发出存货的计价时，应关注选用的计价方法是否遵循了一贯性原则

试题答案：B,C,D,E

12、下列属于我国国家审计报告内容的有（ ）。（多选题）

- A. 审计评价意见
- B. 审计发现的移送处理事项的事实和移送处理意见
- C. 以往审计决定的执行情况
- D. 被审计单位对审计发现问题的整改情况
- E. 审计报告签发日期

试题答案：A,B,C,D

13、下列各项中，审计人员认为应从产品生产成本中剔除的有（ ）。[2009 年初级真题]（多选题）

- A. 罚款支出
- B. 对外赞助款
- C. 车间管理人员工资
- D. 税收滞纳金
- E. 直接材料费

试题答案：A,B,D

14、审计管理的基本要素是（ ）。（多选题）

- A. 审计管理主体

-
- B. 审计人员
 - C. 审计计划
 - D. 审计管理客体
 - E. 审计管理依据

试题答案：A,D,E

15、审计准则中具有强制性的规定主要有（ ）。 （多选题）

- A. 报告准则
- B. 一般准则
- C. 审计实务公告
- D. 外勤准则
- E. 执业规范指南

试题答案：A,B,D

16、审计机构和审计人员可控的风险是（ ）。 （单选题）

- A. 检查风险
- B. 固有风险
- C. 控制风险
- D. 审计风险

试题答案：A

17、审计机关按年度对审计项目和专项审计调查项目预先做出的统一安排，称为（ ）。 （单选题）

- A. 审计策划
- B. 审计方案
- C. 审计项目计划
- D. 定期审计项目

试题答案：C

18、著名的审计会计学家莫茨和夏拉夫对审计的独立性的表述是：（多选题）

- A. 审计机构必须是独立的专职机构，与被审计单位没有组织上的隶属关系。
- B. 审计人的活动经费应该独立，有自己专门的经济来源，不得受他们的影响，同时审计人不得参与被审计单位的经营管理活动。
- C. 审计的评价依据是独立的
- D. 审计人员的计划、检查与表达意见等各项工作均应是自由的，不受他人的控制与干扰。
- E. 审计人员应该保持精神上的独立

试题答案：A,B,D,E

19、具体承办审计事项的审计人员或审计组织在实施审计后，就审计工作的结果向其委托人、授权人提交的书面文件是（ ）。 （单选题）

- A. 审计报告
- B. 审计决定书
- C. 审计实施方案
- D. 审计移送处理书

试题答案：A

20、审计人员在对内部控制进行初评后，认为应该实施内部控制测试的情况的是（ ） （单选题）

- A. 内部控制的设置极为有限
- B. 进行内部控制测试不经济
- C. 难以对内部控制的健全性有效性做出评价
- D. 内部控制风险较低

试题答案：D

21、“资料5”中，审计人员认为不应当计入销售费用的项目有（ ）。 （多选题）

- A. 没收客户逾期未退回包装物的押金
- B. 销售部门人员的工资

C. 产品广告费

D. 公司给予客户的销售折让

试题答案：A,D

22、采购与付款业务循环中的借项通知单是反映由于退货或折让而减少向供应商付款金额的凭证，用于反映（ ）。 （单选题）

A. 应收账款的减少

B. 应收账款的增加

C. 应付账款的减少

D. 应付账款的增加

试题答案：C

23、多种管理主体对审计业务的综合管理，指的是（ ）。 （单选题）

A. 全面管理

B. 多层次管理

C. 全过程管理

D. 综合管理

试题答案：B

24、审计人员获取的下列审计证据中，通常情况下可靠性最强的是（ ）。 （单选题）

A. 被审计单位连续编号的采购订单

B. 被审计单位编制的材料费用分配表

C. 被审计单位保存的银行对账单

D. 被审计单位管理层提供的书面声明

试题答案：C

25、2018年3月，某审计组对甲公司2017年度财务收支情况进行了审计。有关销售与收款业务循环审计的情况和资料如下：

1. 审计人员在对销售与收款业务循环内部控制调查中了解到：销售人员接到客户订货单并调查客户信用后，编制一式多联的销货单报本部门负责人审批，经同意后与客户签订销售合同；销货单、销售发票、发运凭证事先按顺序编号使用；该公司很少编制与寄发客户对账单与客户进行对账；销售人员负责登记销售收入明细账。

2. 审计人员对应收账款采取了以下审计程序：

（1）抽查有关文件资料，检查不相容职责的划分情况；

（2）检查按期编制账龄分析表的情况；

（3）函证了金额较大的应收账款，以确定的其真实性；

（4）检查坏账核销有无经过正式的授权批准。

3. 审计人员对应收账款及其坏账进行审查时，发现甲公司核销了丁公司 100 万元应收账款，甲公司相关人员解释说丁公司已经不存在。经进一步审查，审计人员发现丁公司于 2015 年 12 月经有关部门批准变更了企业名称，目前经营状况良好，且始终保持着与甲公司的业务往来。

4. 审计人员在对 2017 年各月主营业务收入的波动情况分析时了解到，甲公司账面反映 A 产品各月的生产数量、存货数量和销售数量基本持平，但 2017 年 1 月生产部门统计报表反映 A 产品的主要原材料成本比其他月份高出 10%。

（二）要求：根据上述资料，为下列问题从备选答案中选出正确答案。

5. 针对“资料 4”，审计人员分析可能存在的情况有（ ）。

（不定项题）

A. A 产品的单位产品原材料消耗量增加

B. A 产品生产过程中的废品数量增加

C. A 产品原材料价格上升

D. A 产品部分产成品没有入账

试题答案：A,C

26、下列各项措施中，审计人员认为能够有效防止向不符合信用标准的客户进行赊销的是（ ）。（单选题）

A. 批准赊销信用与发货开票相互独立

B. 收取支票与收取现金由不同人员负责

C. 记录销售收入和应收账款与收取货款相互独立

D. 出纳员收到支票后登记银行存款日记账

试题答案：A

27、审计人员在评价同一控制下合并业务核算的正确性时，合并业务账务处理的计量属性是()。
(单选题)

A. 公允价值

B. 账面价值

C. 历史成本

D. 重置价值

试题答案：B

28、绩效审计与财经法纪审计的差异主要体现在()。(多选题)

A. 审计目标

B. 审计方法

C. 评价标准

D. 审计质量控制要素

E. 审计独立性要求

试题答案：A,B,C

29、下列选项中，属于审计人员对票据贴现审查的是()。(多选题)

A. 票据贴现的款项是否及时足额入账

B. 分析评价应收票据可兑现程度

C. 票据贴现的计算是否正确

D. 票据贴现是否经过授权人审批

E. 票据拒付是否及时转账

试题答案：A,C,E

、在国家审计报告中，审计评价意见的内容是针对被审计单位财务财政收支的（ ）。（多选题）

- A. 合法性
- B. 合理性
- C. 有效性
- D. 真实性
- E. 效益性

试题答案：A,D,E

31、运用检查方法时的注意事项有（ ）。（多选题）

- A. 应注意书面文件是否存在涂改或伪造现象，关注真实性
- B. 应注意书面文件记载的经济事项是否真实、合理，并且符合国家有关法律和规章制度的规定
- C. 应注意书面文件与各相关文件之间是否一致，包括日期、金额、数量等内容方面相互勾稽
- D. 应检查与书面文件对应的相关资产是否真实存在
- E. 应对往来等有对方客户的书面记录进行发信函验证

试题答案：A,B,C

32、下列选项中，不属于审计人员对票据贴现审查的是（ ）。（单选题）

- A. 票据贴现的款项是否及时足额入账
- B. 分析评价应收票据可兑现程度
- C. 票据贴现的计算是否正确
- D. 票据拒付是否及时转账

试题答案：B

33、当注册会计师发现财务报表存在重大错报但被审计单位拒绝更正时，注册会计师应当根据错报的严重程度出具审计报告的意见类型是（ ）。（单选题）

- A. 无法表示意见
- B. 保留意见或否定意见

保留意见或无法表示意见

D. 带强调事项段的无保留意见

试题答案：B

34、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是否与前期所采用的方法一致，是为了证实被审计单位是否遵循了（ ）。 （单选题）

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

试题答案：A

35、“资料1”违反内部控制中“业务授权控制”要求的是：

（不定项题）

A. ①

B. ③

C. ④

D. ⑥

试题答案：B

36、下列控制措施中，属于销售与收款业务循环信息传递程序控制措施的是（ ）。 （单选题）

A. 批准赊销信用与发货开票相互独立

B. 加强对应收票据的实物控制

C. 限制非授权人员接近销售发票等各种记录和文件

D. 关键性的销货单、销售发票、发运凭证等都应事前按顺序编号

试题答案：D

37、内部控制按照控制的功能可以分为预防式控制和察觉式控制。以下属于预防式控制的有（ ）。 （单选题）

授权审批控制

- B. 定期核对会计记录
- C. 实物资产的定期盘点
- D. 定期编制银行存款余额调节表

试题答案：A

38、下列审计程序中，最能有效证明应收账款真实性的是（ ）。 （单选题）

- A. 向债务人寄发询证函
- B. 观察赊销信用审批流程
- C. 编制应收账款账龄分析表
- D. 对应收账款变动进行趋势分析

试题答案：A

39、按照审计法的规定，属于审计机关职责的有（ ）。 （多选题）

- A. 对内部审计工作进行业务指导和监督
- B. 对国有企业的资产、负债、损益进行审计监督
- C. 对政府部门管理的社会保障基金进行审计监督
- D. 制定财务会计准则，培训会计人员
- E. 对国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支进行审计监督

试题答案：A,B,C,E

40、（一）资料 2017 年 3 月，某审计组对丙公司 2017 年度财务收支情况进行审计。有关业务情况和资料如下：1 审计人员了解丙公司采取了下列内部控制措施：（1）提出采购申请与批准采购申请及办理采购业务的部门均相互独立；（2）负责合同签订与合同审核的部门相互独立；（3）负责验收的部门与财会部门相互独立；（4）应付款项记账与固定资产实物管理部门相互独立。2 审计人员准备对固定资产实施监盘时，丙公司提出如下建议：（1）对房屋、建筑物等固定资产，重点抽查验证；（2）对已安装使用的固定资产，在小范围内抽查验证；（3）对可移动的固定资产，在小范围内抽查验证；（4）盘点时只需要核对固定资产的数量。3 审计人员对监盘结果与固定资产明细账进行核对时发现，丙公司一台安装使用的设备未在固定资产账面反映。经进一步审计查明，该设备已于 2015 年 12 月投入使用，但仍记录在“在建工程”科目中。4 审计人员发现丙公司固定资产账面记录 M 汽车一辆，但没有找到实物。

该车一年前以经营性租赁方式出租给 R 供应商使用，因丙公司尚欠 R 供应商 20 万元货款，R 供应商一直未支付租金，丙公司也未作租金收入的账务处理。（二）要求：根据上述资料，为下列问题从备选答案中选出正确的答案。针对“资料 4”中丙公司 M 汽车账实不符的情况，审计人员正确的做法是：

（不定项题）

- A. 直接认定 M 汽车所有权归属于 R 供应商所有
- B. 直接认定 M 汽车所有权归属于丙公司所有
- C. 认定为固定资产盘亏并要求丙公司进行账务处理
- D. 进一步向 R 供应商证实并获取相关证据

试题答案：D

41、审计人员在存货审查过程中，应采取措施防止被审计单位虚增存货，以下措施最为有效的是（ ）。 （单选题）

- A. 明细账与总账核对
- B. 抽查被审计单位盘点结果
- C. 询问保管人员
- D. 审查材料收发凭证

试题答案：B

42、社会审计工作底稿的复核中，一般不能作为复核人的是（ ）。 （单选题）

- A. 主任会计师、所长或指定代理人
- B. 业务助理人员
- C. 部门经理或签字注册会计师
- D. 项目经理或项目负责人

试题答案：B

43、下列关于审计准则结构的表述中，错误的是： （单选题）

- A. 不同审查方法的审计过程应当有不同的审计准则

不同性质的审计业务应当有不同的审计准则

C. 不同层次的审计行为应有不同层次的审计准则

D. 不同的审计主体应有不同的审计准则

试题答案：A

44、在采购与付款业务循环中，验收商品和劳务的部门是（ ）。（单选题）

A. 采购部门

B. 仓库

C. 验收部门

D. 财务部门

试题答案：C

45、内部控制测试后，对于列入审计重点的项目，审计人员一般采用的实质性程序方法是（ ）。
（单选题）

A. 统计抽样

B. 经验估计

C. 详细审计

D. 小规模样本审查

试题答案：C

46、检查存货盘点表，发现材料盘亏 230 万元，账面记录未作调整，审计人员应要求被审计单位进行调整，借记管理费用，贷记（ ）。（单选题）

A. 存货

B. 原材料

C. 待处理财产损溢

D. 营业外收入

试题答案：C

、针对“资料4”，审计人员收集的下列文件中能证明新增设备所有权的有（ ）。 （多选题）

- A. 购货合同
- B. 购货发票
- C. 固定资产维修记录
- D. 固定资产明细账

试题答案：A,B

48、2018年4月，某审计组对乙公司2017年度财务收支情况进行了审计。有关采购与付款业务循环审计的情况和资料如下：

1. 审计人员在对采购与付款业务内部控制进行调查的过程中了解到：

- （1）仓储部门根据库存原材料变化情况提出采购申请，填写请购单；
- （2）采购部门依据经批准的请购单签发一式两联的订购单，送交供应商一张；
- （3）仓库保管人员对采购材料的数量和质量进行验收；
- （4）出纳人员只根据收到的发票签发支票支付采购货款，并登记银行存款日记账。

2. 审计人员在审核应付账款明细表时，发现一笔账龄已达4年，金额150万元的应付账款。审计人员向该公司相关人员了解情况和查阅凭证，均未能取得充分证据证明该笔应付账款的真实性。

3. 该公司应付账款总账余额为3 700万元。应付账款明细表反映有贷方余额的明细科目数量为30个，贷方余额合计为4 000万元；有借方余额的明细科目数量为4个，借方余额合计为300万元。该公司财务报表中列示的应付账款期末余额为3 700万元。

4. 2017年7月，公司购入不需要安装的生产用设备一台。审计人员检查相关原始凭证时发现，增值税专用发票上注明的设备价款为200万元，增值税进项税额为34万元，发生包装费2万元，款项已全部付清，乙公司确认的该设备入账价值为200万元。乙公司为增值税一般纳税人。

5. 审计人员在进行折旧审查过程中，发现公司2017年固定资产折旧额的计提不够合理，存在以下情况：

- （1）2017年7月购置的生产用设备当年未计提折旧；
- （2）一台大型设备因2016年已提足折旧，2017年未计提折旧；
- （3）2017年12月报废的一台固定资产12月未计提折旧；

(4) 单独入账的土地未计提折旧。

(二) 要求：根据上述资料，为下列问题从备选答案中选出正确的答案。

1. “资料 1”中，违反内部控制要求的有（ ）。

(不定项题)

- A. 仓储部门根据库存原材料变化情况提出采购申请，填写请购单
- B. 采购部门根据经批准的请购单签发一式两联的订购单，送交供应商一张
- C. 仓库保管人员对采购材料的数量和质量进行验收。
- D. 出纳人员只根据收到的发票签发支票支付采购货款，并登记银行存款日记账

试题答案：B,C,D

49、下列各项中，正确反映了采购与付款循环主要文件生成顺序的是（ ）。（单选题）

- A. 请购单——订购单——订货合同——验收单——付款凭单
- B. 订货合同——请购单——验收单——付款凭单——订购单
- C. 请购单——验收单——订货合同——订购单——付款凭单
- D. 付款凭单——请购单——验收单——订购单——订货合同

试题答案：A

50、“资料 4”第（3）项审计程序中，影响审计人员确定函证范围和对象的因素为（ ）。（多选题）

- A. 内部控制的健全性和有效性
- B. 函证方式的选择
- C. 以前年度审计函证的结果
- D. 应收账款在全部资产中的重要性

试题答案：A,B,C,D

51、在固定资产循环审计中，通过计算本年度计提折旧额占固定资产总值的比例并与上年相比较，无法帮助审计人员判断的事项有（ ）。（多选题）

- A. 本年度计提折旧额的合理性

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/208115122111006132>