

审计学期末考试试卷

一、单选

1. 审计产生的客观基础是（B）

A.私有制

B.财产所有权与经营权的分离

C.股份制

D.理性人

2.重要性水平与审计风险之间存在（B.反向关系）

A.正向关系

B.反向关系

C.无关系

D.不确定

3.如果尚未更正错报汇总数低于重要性水平，对财务报表的影响不重大，注册会计师可以发表（A.无保留意见）的审计报告。

A.无保留意见

B.保留审计意见

C.无法表示审计意见

D.与审计意见类型无关

4.以下关于重大错报风险的说法中，不正确的是（A。

A.重大错报风险与审计项目组人员的学识、技术和能力有关。

B.财务报表层次的重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系，可能影响多项认定。

C.财务报表层次的重大错报风险难以界定于某类交易，账户余额，列报的具体认定。

D.财务报表层次的重大错报风险通常于控制环境有关，但也可能与其他因素有关。

5. 注册会计师在执行业务中，发现有弄虚作假等不法行为的，应当在（A. 出具的报告书中指明）

A. 出具的报告书中指明

B. 审计协定书中指明

C. 审计工作底稿中指明 D. 管理建议书中指明

6. 对于现金、有价证券、贵重物资的盘存，通常采用（C. 突击盘点）

A. 计划盘点 B. 通知盘点 C. 突击盘点 D. 定期盘点

7. 询问本身（）发现认定层次存在重大错误，（A）测试内部控制运行的有效性。

A. 不足以；也不足以

A. 不足以；也不足以

B. 不足以；但足以

C. 足以；但不足以

D. 足以；也足以

8.通过对实物资产的监盘取得的证据通常可以证明的(C. 实物资产是否存在)

- A. 实物资产的所有权
- B. 实物资产的计价准确性
- C. 实物资产是否存在 D. 实物资产的分类恰当性

9.实际工作中,与审阅法结合起来运用的方法是(D. 核对法)

- A. 观察法
- B. 鉴定法
- C. 比较法
- D. 核对法

10.注册会计师期望的审计风险确定为 4.5%，并认为固有风险为 60%，控制风险为 50%，则注册会计师应承担(D)的检查风险。

- A.30%
- B.1.35%
- C.2.7%
- D.15%

11.收入截止测试的关键所在是检查发票开具日期获收款日期、记账日期发货日期是否(D)

- A.在同一天
- B.相差不超过 15 天

C.相差不超过 30 天

D.在同一适当会计期间

12.注册会计师审计应收票据的目标不应包括（D. 确定应收票据的回收期）

A. 确定应收票据是否存在

B. 确定应收票据是否归被审计单位所有

C. 确定应收票据增减变动的记录是否完整

D. 确定应收票据的回收期

13.生产循环有关交易的实质性测试的重点不包括（A. 成本会计制度的测试）

A. 成本会计制度的测试

B. 分析程序的运用

C. 存货的监盘

D. 存货计价的测试 14. 存货监盘程序所得到的是（D. 实物

证据）

A. 书面证据

B. 口头证据

C. 环境证据

D. 实物证据

15.某位注册会计师在编写审计报告时，在意见段使用了“因为上述问题是否有

重大影响无法确定”的术语，这种审计报告是（D. 无法表示意见审计报告）A. 无保留审计审计报告 B. 保留意见审计报告 C. 否定意见审计报告 D. 无法表示意见审计报告

16. 在确定函证对象时，以下项目中最应当应该进行函证的是（B. 交易频繁但期末余额较小的应收账款）

- A. 函证很可能无效的应收账款
- B. 交易频繁但期末余额较小的应收账款
- C. 执行其他审计程序可以确认的应收账款

D. 小额或账龄较短的应收账款 17. 应付账款函证最合适的方式（A. 积极式函证）

- A. 积极式函证
- B. 消极式函证
- C. 其他函证方式
- D. 积极和消极式结合

18. （C.财务审计）是开展经济效益审计的基础和必要条件。

- A.财政审计
- B.内部审计
- C.财务审计
- D.财经法纪审计

19.2003 年 3 月 5 日对 N 公司全部现金进行监盘后，确认实有现金数额为 1000 元。N 公司 3 月 4 日账面库存现金余额为

2000 元，3 月 5 日发生的现金收支全部未登记入账，其中收入金额为 3000 元、支出金额为 4000 元，2003 年 1 月 1 日至 3 月 4 日现金收入总额为*****元、现金支出总额为*****元，则推断 2002 年 12 月 31 日库存现金余额应为（B.2300）元。

A.1300

B.2300

C.700

D.2700

20.企业银行存款的支出 500 元错记在日记账的借方，审计人员认为对银行存款日记账的余额应（B. 调减 1000 元）

A. 调增 1000 元

B. 调减 1000 元

C. 调增 500 元

D. 调减 500 元

21、会计报表的合法性是指符合（C、企业会计准则）和相关会计制度的规定。

A、企业法

B、会计法

C、企业会计准则

D、中央与地方的财务规定

22、如果资产负债表可接受的重要性水平为 50 万元，而损

益表可接受的重要性

水平为 100 万元，则报表层的重要性水平应为（A、50）万元

- A、50
- B、100
- C、150
- D、75

23、独立审计是按照（B、独立审计准则）计划和实施审计工作的。

- A、注册会计师法
- B、独立审计准则
- C、财务会计法规
- D、合同协议

24、与“存在或发生”认定相对应的一般审计目标是（A、真实性）

- A、真实性
- B、完整性
- C、所有权
- D、估价

25、函证应付账款时，下列对象中最不应该考虑的是（C、较小金额的债权人）

- A、较大金额的债权人
- B、企业重要供货人
- C、较小金额的债权人
- D、上年度的债权人及不送对账单的债权人

26、注册会计师在确定应收项目的函证对象时，下列各项中首先考虑的是（B、应收控股大股东的巨额货款）

- A、应收票据的承兑人
- B、应收控股大股东的巨额货款
- C、存款余额为零的开户银行
- D、应收 A 公司近期形成的 3000 元货款

27、为实现“真实性”审计目标，正确的审计路线是（A、从明细账审查至原始凭证）

- A、从明细账审查至原始凭证
- B、从原始凭证审查至明细账
- C、以上二种方法均可
- D、CPA 可依经验判断，选取适当的方法

28、函证银行存款不能证明的是（A、确定被审计单位银行存款使用的合法性）

- A、确定被审计单位银行存款使用的合法性
- B、了解银行存款的存在
- C、了解被审单位欠银行的债务

D、发现被审单位未登记的银行存款

29、检查被审单位销售截止时，最可能发现的问题是（D）

A、应收账款在会计报表上的列示不正确

B、销售退回的产品未入库

C、超额的销售折扣

D、当年未入账的销售业务

30、注册会计师在从事鉴证业务时，应当保持（D．实质上
和形式上的独立）。

A、经济上的独立 B 形式上的独立 C 实质上的独立 D 实质
与形式的独立

31、目前,我国审计准则中提出的审计方法是(A、风险导向审
计)。

A、风险导向审计

B、制度基础审计

C、财务基础审计

D、账项基础审计

32、注册会计师注册会计师职业规范体系的核心（B、独立
审计准则）

A、质量控制准则

B、独立审计准则

C、职业道德准则

D、后续教育准则

33、注册会计师对重大错报风险的估计水平与计划的重要性水平（B、呈反向变动关系）。

A、呈比例变动关系

B、呈反向变动关系

C、呈同向变动关系

D、不存在关系

34、注册会计师执行审计业务时，应当正直诚实，不偏不倚对待利益各方，所体现的原则是（C、公正）

A、独立

B、客观

C、公正

D、有偿

35、银行对帐单按照证据的来源属于（D、外部证据）。

A、基本证据

B、辅助证据

C、内部证据

D、外部证据

36、对被审计单位的会计报表的公允性、合法性发表意见是独立审计的（B、总目标）

A、具体目标

- B、总目标
- C、基本要求
- D、结果

37、建立健全内部控制制度是（C、管理层）的责任

- A、审计人员
- B、会计人员
- C、管理层
- D、上级主管

38、当客户对审计范围造成巨大限制时，注册会计师应发表

（B）

- A、保留意见
- B、无法表达意见
- C、否定意见
- D、无保留意见

39、被审计单位“产品销售费用明细账”中记有以下费用项目，

应予以确认的是（B、常设销售机构经费）。

- A、生产车间领用的产品包装费
- B、常设销售机构经费
- C、厂部销售部门管理人员工资
- D、为购买单位垫付的运费

40、审计实施阶段的工作指南是（B、审计计划）。

- A、审计工作底稿
- B、审计计划
- C、被审计单位财务报表
- D、独立审计准则

二、多选

1. 我国组建的审计组织形式，主要有（ABC）

- A. 政府机关审计
- B. 内部审计机构
- C. 民间审计组织

D. 审计特派员办事处 2. 注册会计师职业道德的基本要求，

包括（ACD）

- A. 独立原则
- B. 权威原则
- C. 客观原则
- D. 公正原则
- E. 廉洁原则

3. 审计计划的作用包括（ABCD）

- A. 有助于注册会计师根据具体情况收集充分、适当的审计证据。
- B. 有助于保持合理的审计成本
- C. 有助于提高审计工作的效率和质量

D. 有助于减少与客户之间发生的误解

4. 核对法是指凭证、账簿和报表之间等书面资料之间的有关数据进行相互对照检查，借以查明（ABCD）

A. 证证相符

B. 账证相符

C. 账账相符

D. 帐表相符

5.按获取审计证据的相关来源分类，审计证据可以分为（CE ）

A. 直接证据

B. 实物证据

C. 自然证据

D. 口头证据

E. 加工证据

6.审计人员评审内部控制制度的最终目的，在于确定内部控制系统的（ABC）

A. 健全性

B. 有效性

C. 风险性

D. 科学性

E. 经济性

7.坏账准备的审计目标一般包括（ABCD）

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/565003143144011114>