

【复试】2024 年上海立信会计金融学院 025700 审计《复试:审计学》考研复试仿真模拟 5 套卷

主编：掌心博阅电子书

特别说明

本书严格按照该科目考研复试最新题型、试题数量和复试考试难度出题，结合学长历年考研复试经验，整理编写了五套复试仿真模拟试题及答案解析并由学长严格审核校对。其内容涵盖了这一复试科目常出试题及重点试题，针对性强，是复试备考复习的重要资料。

版权声明

青岛华研教育旗下掌心博阅电子书依法对本书享有专有著作权，同时我们尊重知识产权，对本电子书部分内容参考和引用的市面上已出版或发行图书及来自互联网等资料的文字、图片、表格数据等资料，均要求注明作者和来源。但由于各种原因，如资料引用时未能联系上作者或者无法确认内容来源等，因而有部分未注明作者或来源，在此对原作者或权利人表示感谢。若使用过程中对本书有任何异议请直接联系我们，我们会在第一时间与您沟通处理。

因编撰此考研电子书属于首次，加之作者水平和时间所限，书中错漏之处在所难免，恳切希望广大考生读者批评指正。

目录

【复试】2024 年上海立信会计金融学院 025700 审计《复试:审计学》考研复试仿真模拟 5 套卷（一）	4
主编：掌心博阅电子书.....	4
特别说明.....	6
【复试】2024 年上海立信会计金融学院 025700 审计《复试:审计学》考研复试仿真模拟 5 套卷（二）	9
主编：掌心博阅电子书.....	9
特别说明.....	11
【复试】2024 年上海立信会计金融学院 025700 审计《复试:审计学》考研复试仿真模拟 5 套卷（三）	14
主编：掌心博阅电子书.....	14
特别说明.....	16
【复试】2024 年上海立信会计金融学院 025700 审计《复试:审计学》考研复试仿真模拟 5 套卷（四）	19
主编：掌心博阅电子书.....	19
特别说明.....	21
【复试】2024 年上海立信会计金融学院 025700 审计《复试:审计学》考研复试仿真模拟 5 套卷（五）	24
主编：掌心博阅电子书.....	24
特别说明.....	26

【复试】2024 年上海立信会计金融学院 025700 审计《复试:审计学》考研复试仿真模拟 5 套卷 (一)

主编：掌心博阅电子书

特别说明

本书严格按照该科目考研复试笔试最新题型、试题数量和复试考试难度出题，结合考研历年复试经验，整理编写了五套复试仿真模拟试题并给出了答案解析。涵盖了这一复试科目常考试题及重点试题，针对性强，是复试报考本校笔试复习的首选资料。

版权声明

青岛掌心博阅电子书依法对本书享有专有著作权，同时我们尊重知识产权，对本电子书部分内容参考和引用的市面上已出版或发行图书及来自互联网等资料的文字、图片、表格数据等资料，均要求注明作者和来源。但由于各种原因，如资料引用时未能联系上作者或者无法确认内容来源等，因而有部分未注明作者或来源，在此对原作者或权利人表示感谢。若使用过程中对本书有任何异议请直接联系我们，我们会在第一时间与您沟通处理。

因编撰此电子书属于首次，加之作者水平和时间所限，书中错漏之处在所难免，恳切希望广大考生读者批评指正。

特别说明

说明：本书按照复试要求、大纲真题、指定参考书等公开信息潜心整理编写，由学长严格审核校对，仅供考研备考使用，与目标学校及研究生院官方无关，如有侵权请联系我们立即处理。

一、单项选择题

1. 现代审计的一个显著特点，是在评审内部控制的基础上进行的。_____

- A.详细审计；
- B.局部审计；
- C.抽样审计；
- D.事前审计；

【答案】C

2. _____业务属于不相容职务。

- A.经理和董事长；
- B.采购员和购销科长；
- C.保管员和车间主任；
- D.记录日记账和记录总账

【答案】D

3. 根据宪法规定，我国审计署正式成立于_____年。

- A.1975
- B.1982
- C.1983
- D.1995

【答案】C

4. 业务经营审计所采用的常用方法是：_____

- A.分析性复核
- B.计算
- C.系统分析
- D.查询及函证

【答案】A

5. 如果被审计单位的存货使用已受到限制，则影响的会计报表认定是_____

- A.存在
- B.权利和义务
- C.计价或分摊
- D.披露

【答案】B

二、名词解释

6. 相关服务准则

【答案】主要包括代编财务信息、对财务信息执行商定程序、对客户提供的税务咨询、管理咨询等。

7. 审计重要性

【答案】重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断。如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，则该项错报是重大的。

8. 会计师事务所质量控制准则

【答案】是指会计师事务所为了确保审计质量符合独立审计准则会计师事务所质量控制准则而建立和实施的控制政策和程序的总称。

9. 审计作用

【答案】根据自身的功能去完成审计任务所产生的客观效果。审计实践证明，审计作用有制约、促进和证明的作用。

三、简答题

10. 简述抽样风险的类型。

【答案】进行控制测试时，

- (1) 信赖不足风险：抽样结果使注册会计师没有充分信赖实际上应予信赖的内部控制的可能性；
- (2) 信赖过度风险：抽样结果使注册会计师对内部控制的信赖超过了其实际上可予信赖的可能性。

进行细节测试时，

- (1) 误拒风险：抽样结果表明帐户余额存在重大错误而实际上并不存在重大错误的可能性；
- (2) 误受风险：抽样结果表明帐户余额不存在重大错误而实际上存在重大错误的可能性

11. 简述分析程序的主要类型。

【答案】(1) 增减分析

(2) 比率分析

(3) 结构百分比分析

(4) 趋势分析

12. 简述审计报告意见的类型。

【答案】无保留意见审计报告、带强调事项段的无保留意见审计报告、保留意见审计报告、否定意见审计报告、无法表示意见审计报告

四、论述题

13. 必要时，注册会计师应追加哪些审计程序，检查重大关联方交易

【答案】①询证关联方交易的条件及金额，并检查关联方拥有的相关证据。这主要是为了核对被审计单位提供的有关资料的真实性；

②向有关中介机构询证或与其讨论关联方交易的相关重要信息。这既有助于注册会计师对已识别的关联方及其交易进行复核，还有助于注册会计师发现未知的关联方及其交易；

③就重大应收款项及担保，获取关联方偿债能力的信息。若该关联方偿债能力较弱，而被审计单位却仍以其进行数额较大的购销活动或为其担保，通常意味着被审计单位可能另有目的，这就要求注册会计师对被审计单位与这类关联方所进行的交易作重点审核，以查明这类关联方交易在会计报表中的披露是否真实与完整。

14. 简述营业费用的实质性测试

【答案】一是获取或编制营业费用明细表，复核加计数并与报表数、总账数及明细账合计数核对相符，检查其明细项目的设置是否符合规定的核算内容与范围，是否划清了营业费用和其他费用的界限。二是检查营业费用各项目的开支标准是否符合有关规定，开支内容是否与被审计单位的产品销售等活动有关，计算是否正确。三是将本期营业费用与上期营业费用进行比较，并将本期各月的营业费用进行比较，如有重大波动和异常情况应查明原因，并作适当处理。四是选择重要或异常的营业费用，检查其原始凭证是否合法、会计处理是否正确，必要时，对营业费用实施截止测试，检查有无跨期入账的现象，对于重大跨期项目应建议作必要调整。五是核对营业费用有关项目金额与累计折旧、应付工资、预提费用等项目相关金额的勾稽关系，如有不符，应查明原因并作适当处理。六是检查营业费用的结转是否正确、合规，查明有无多转、少转或不转营业费用、人为调节利润的情况。七是检查营业费用是否已在利润表上恰当披露。

**【复试】2024 年上海立信会计金融学院 025700
审计《复试:审计学》考研复试仿真模拟 5 套卷 (二)**

主编：掌心博阅电子书

特别说明

本书严格按照该科目考研复试笔试最新题型、试题数量和复试考试难度出题，结合考研历年复试经验，整理编写了五套复试仿真模拟试题并给出了答案解析。涵盖了这一复试科目常考试题及重点试题，针对性强，是复试报考本校笔试复习的首选资料。

版权声明

青岛掌心博阅电子书依法对本书享有专有著作权，同时我们尊重知识产权，对本电子书部分内容参考和引用的市面上已出版或发行图书及来自互联网等资料的文字、图片、表格数据等资料，均要求注明作者和来源。但由于各种原因，如资料引用时未能联系上作者或者无法确认内容来源等，因而有部分未注明作者或来源，在此对原作者或权利人表示感谢。若使用过程中对本书有任何异议请直接联系我们，我们会在第一时间与您沟通处理。

因编撰此电子书属于首次，加之作者水平和时间所限，书中错漏之处在所难免，恳切希望广大考生读者批评指正。

特别说明

说明：本书按照复试要求、大纲真题、指定参考书等公开信息潜心整理编写，由学长严格审核校对，仅供考研备考使用，与目标学校及研究生院官方无关，如有侵权请联系我们立即处理。

一、单项选择题

1. 预计总体误差为零开始，边抽样边审查评价来完成抽样审计工作的方法称为_____

- A.停走抽样
- B.发现抽样
- C.变量抽样
- D.属性抽样

【答案】A

2. 被审计单位的内部控制是否有效，关键取决于_____。

- A.执行的经常性
- B.制度的健全性
- C.执行人的素质
- D.外部的监督

【答案】C

3. 适用于企业规模小，内部控制简单的制度基础审计方法是_____

- A.调查法
- B.文字描述法
- C.强弱点记录法
- D.流程图法

【答案】B

4. 下列各项中，预防员工贪污、挪用销货款的最有效的方法是_____。

- A.记录应收账款明细账的人员不得兼任出纳
- B.收取顾客支票与收取顾客现金由不同人员担任
- C.请顾客将货款直接汇入公司所指定的银行账户
- D.公司收到顾客支票后立即寄送收据给顾客

【答案】C

5. 应收账款函证的回函应当_____

- A.直接寄给客户
- B.直接寄给会计师事务所
- C.直接寄给客户和会计师事务所
- D.直接寄给客户，由客户转交会计师事务所

【答案】B

二、名词解释

6. 审计证据的适当性

【答案】是对审计证据质量的衡量，即审计证据在支持各类交易、账户余额审计证据的适当性、列报（包括披露）的相关认定，或发现其中存在错报方面具有相关性和可靠性。

7. 细节测试

【答案】是指注册会计师对各类交易账户余额列报的具体细节进行测试，目的在于直接识别财务报表认定是否存在错报。

8. 审计风险

【答案】指审计师对含有重要错报的财务报表表示不恰当意见的可能性。

9. 审计职能

【答案】审计本身固有的内在功能。它是由审计本身的特征和地位所决定的，是审计本质的客观反映。审计具有经济监督的职能、经济评价的职能和经济鉴证的职能。

三、简答题

10. 简述符合性测试和实质性测试。

【答案】符合性测试是指为了确定内部控制制度的设计和执行是否有效而实施的审计程序；实质性测试是根据通过符合性测试所确定的审计程序对账户余额进行的检查和评价。

11. 简述注册会计师考虑审计证据的可靠性的基本原则。

- 【答案】（1）从外部独立来源获取的审计证据比其他来源获取的审计证据更可靠；
（2）内部控制有效时内部生成的审计证据比内部控制薄弱时内部生成的审计证据更可靠；
（3）直接获取的审计证据比间接获取或推论得出的审计证据更可靠；
（4）以文件记录形式（无论是纸质、电子或其他介质）存在的审计证据比口头形式的审计证据更可靠；
（5）从原件获取的审计证据比从传真或复印件获取的审计证据更可靠。

12. 简述我国注册会计师职业道德的一般原则。

【答案】诚信，独立性，客观和公正，专业胜任能力和应有的关注，保密，良好职业行为。

四、论述题

13. 简述审计受托责任关系的特征。

【答案】审计受托责任关系一般包括以下特征：

- （1）资源经营管理权由委托方转到受托方，资源经营权的转移是受托责任关系的核心与内容本质。
（2）受托责任关系的确立意味着委托方给与受托方权力、受托方对委托方承担一定义务与责任关系的确定。
（3）责任的内容必须能够确定下来，并通过法律、规章、契约等有效形式加以体现，使其能够具体运作。
（4）受托责任的履行情况应该可以计量，以使受托方能够报告责任履行情况，委托方能够评价责任履行情况。

14. 试述内部控制制度的作用及其固有限制。

【答案】内部控制是指被审计单位为了合理保证财务报告的可靠性、经营的效率和效果以及对法律法

规的遵守，由治理层、管理层和其他人员设计和执行的政策和程序。

建立内部控制制度的作用在于：

- (1) 保护企业各项财产物资等经济资源的安全完整，保证经济而合理地利用经济资源，杜绝挪用、盗窃、毁损、浪费现象；
- (2) 保证及时地为企业经营管理工作和其他方面提供准确、可靠的经济信息，尤其是会计信息；
- (3) 保证企业内部各工作部门、各工作岗位之间紧密配合、相互促进，使企业的各项经济活动能高速、协调地进行，杜绝各种脱节、推诿、窝工现象；
- (4) 确保企业各项经济活动始终遵循既定的经营方针，实现企业各个工作时期的经营目标；
- (5) 内部控制制度的健全程度和遵循情况，是审计人员确定其工作方法、抽查重点、审计范围和程序的重要依据，构成外部审计所依赖的工作基础。

内部控制存在固有局限性，无论如何设计和执行，只能对财务报告的可靠性提供合理的保证。内部控制存在的固有局限性包括：第一，在决策时人为判断可能出现错误和由于人为失误而导致内部控制失效。第二，可能由于两个或更多的人员进行串通或管理层凌驾于内部控制之上而被规避。

**【复试】2024 年上海立信会计金融学院 025700
审计《复试:审计学》考研复试仿真模拟 5 套卷 (三)**

主编：掌心博阅电子书

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/708051065065006052>