

[模拟] 初级审计理论与实务模拟 6

单项选择题

第 1 题：

传统内部审计发展到现代内部审计，其主要标志之一是_____。

- A. 从抽样审计变为详细审计
- B. 从详细审计转变为以评价内部控制为基础的抽样检查
- C. 从报送审计变为就地审计
- D. 主要实施效益审计，财务审计全部由社会审计组织承担

参考答案：B

[解析] 内部审计发展

第 2 题：

根据实施审计的地点不同，可以将审计划分为_____。

- A. 详细审计和抽样审计
- B. 全部审计和局部审计
- C. 就地审计和报送审计
- D. 委托审计和授权审计

参考答案：C

[解析] 审计分类 A 为审计方法，B 是按审计范围分类，D 是按执行审计的组织方式分类。

第 3 题：

下列各项中，属于国家审计机关的权限的是_____。

- A. 帮助被审计单位建立内部审计机构
- B. 废止被审计单位主管部门制定的与国家法律相地处的财政财务收支规定
- C. 审计机关可以向政府有关部门通报或者向社会公布审计结果
- D. 参与被审计单位重大事项的决策

参考答案：C

[解析] 国家审计机关权限

第 4 题：

内部审计机构有权暂时封存可能转移、隐匿、篡改、毁弃会计资料，但应经过的程序是_____。

- A. 内部审计机构负责人批准

- B. 财务部门负责人批准
- C. 本单位主要负责人或权力机构批准
- D. 同级审计机关负责人批准

参考答案：C

[解析] 内部审计机构权限 内部审计机构有权暂时封存可能转移、隐匿、篡改、毁弃会计资料，经本单位主要负责人或权力机构批准，有权予以暂时封存。

第5题：

下列有关审计准则的表述，错误的是_____。

- A. 审计准则是衡量审计质量的尺度
- B. 审计准则是完善审计组织内部管理的基础
- C. 审计准则是确定和解脱审计责任的依据
- D. 审计准则是判断审计事项是非优劣的准绳

参考答案：D

[解析] 审计准则作用 审计标准是判断审计事项是非优劣的准绳

第6题：

下列审计质量控制措施中，属于对审计人员素质控制的是：

- A. 助理审计人员编制的工作底稿应当由主审人员复核
- B. 建立严格的晋升制度，以保证被提升的审计人员都能胜任其新职务
- C. 审计人员实施审计之前进行充分的计划
- D. 专职复核人员在审计报告审定前，应对审计报告进行复核，并提出复核意见

参考答案：B

[解析] 审计质量控制

第7题：

下列关于计算机审计的表述中，正确的是_____。

- A. 计算机审计的基本过程不包括审计准备阶段
- B. 电子数据审计和信息系统审计都属于计算机审计的范畴
- C. 在审计技术方法方面，计算机审计与传统的审计完全一致
- D. 计算机辅助审计是信息系统审计的重要内容

参考答案：B

[解析] 计算机审计

第8题：

财务审计项目中，“完整性”审计目标指的是_____。

- A. 各项业务记录于正确的会计期间
- 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、计算和分摊
- D. 各项记录或列报经过恰当的分类和描述

参考答案：B

[解析] 具体审计目标 A 是截止期正确性 C 是计价正确性 D 是分类正确性。

第 9 题：

下列各项中，对审计证据决策不产生重要影响的因素是_____。

- A. 风险
- B. 完整性
- C. 成本效益
- D. 重要性

参考答案：B

[解析] 影响审计证据决策的因素影响审计证据决策的因素包括风险因素、成本效益因素和重要性因素。

第 10 题：

下列各项中，可选作审计标准的是_____。

- A. 国家审计准则
- B. 社会审计准则
- C. 内部审计准则
- D. 企业会计准则

参考答案：D

[解析] 审计标准 审计准则是规范不是标准。

第 11 题：

审计人员在对审计全过程中各种风险因素进行充分评估分析的基础上，将风险控制方法融入传统审计方法之中，进而获取审计证据，形成审计结论的审计取证模式是_____。

- A. 制度基础审计
- B. 风险基础审计
- C. 账目基础审计
- D. 系统基础审计

参考答案：B

[解析] 审计取证模式 审计取证模式包括制度基础审计、风险基础审计和账目基础审计。

第 12 题：

下列有关重大错报风险的表述中，正确的是_____。

- A. 财务报表在审计前存在重大错报的可能性
- B. 财务报表在审计后依然存在重大错报的可能性
- C. 审计人员未能发现重大错报的可能性
- D. 被审计单位内部控制未能有效预防发生重大错报的可能性

参考答案：A

[解析] 重大错报风险 重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性。

第 13 题：

审计人员利用被审计单位的银行存款日记账和银行对账单，重新编制银行存款余额调节表，并于被审计单位编制的银行存款余额调节表进行比较，这种取证方法是_____。

- A. 检查
- B. 重新计算
- C. 外部调查
- D. 重新操作

参考答案：D

[解析] 审计取证方法 重新操作是指对有关业务程序或控制活动独立进行重新操作验证。

第 14 题：

下列内部控制措施中，属于察觉式控制的是_____。

- A. 采购与验收岗位分离
- B. 会计记录核对
- C. 定期盘点现金
- D. 表账证之间的定期核对

参考答案：A

[解析] 预防式控制 BCD 属于察觉式控制。按控制的功能，内部控制可以分为预防式控制和察觉式控制。预防式控制为预防错弊的发生所实施的控制，如授权审批控制、职责分工控制等。察觉式控制：为及时查明已发生的错弊所实施的控制，如实物盘点、会计记录核对等。

第 15 题：

下列情况中，审计人员应当将控制风险确定为中等风险的是_____。

- A. 被审计单位内部控制比较健全，但尚存在一定缺陷
- B. 检查被审计单位有关业务时差错发生率高
- C. 审计人员无法信任被审计单位的内部控制
- D. 被审计单位的内部控制健全且执行良好

参考答案：A

[解析] 内部控制风险评估 D 确定为低风险，BC 确定为高风险。

第 16 题：

下列情况中，适用于审计抽样的是_____。

- A. 以检查总体完整性为目的
- B. 单笔业务金额超过重要性水平
- C. 有特殊风险的事项
- D. 审计事项总体数量较大

参考答案：D

[解析] 审计抽样范围 ABC 不适用审计抽样。

第 17 题：

抽样结果表明总体金额不存在重大错误而实际上存在重大错误的可能性是_____。

- A. 信赖过度风险
- B. 误拒风险
- C. 误受风险
- D. 信赖不足风险

参考答案：C

[解析] 审计抽样风险 AD 属于内部控制测评抽样风险，误拒风险是指抽样结果表明总体金额存在重大错误而实际上不存在重大错误的可能性。

第 18 题：

根据《中华人民共和国审计法》的规定，下列属于我国国家审计项目审计报告的是_____。

- A. 内部审计报告和外部审计报告
- B. 审计意见书和审计决定书
- C. 审计结果报告和审计工作报告
- D. 审计组的审计报告和审计机关的审计报告

参考答案：D

[解析] 国家审计报告 根据《审计法》的规定，我国国家审计报告包括：审计组的审计报告和审计机关的审计报告两种。

第 19 题：

在获取充分、适当的审计证据后，认为错报单独或汇总起来对账务报表影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当出具_____。

- A. 保留意见的审计报告
- B. 无保留意见的审计报告
- C. 无法表示意见的审计报告
- D. 否定意见的审计报告

参考答案：A

[解析] 社会审计报告类型 注册会计师发表保留意见的两种情形：①在获取充分、适当的审计证据后，认为错报单独或汇总起来对账务报表影响重大但不具有广泛性。②无法获取充分、适当的审计证据作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报对账务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

第 20 题：

下列有关选择和确定效益审计项目的提法中，错误的是_____。

- A. 资金规模越大，被选中作为效益审计项目的机会越大
- B. 管理风险越小，被选中作为效益审计项目的机会越大
- C. 对社会经济的影响越大，被选中作为效益审计项目的机会越大
- D. 审计的可操作性越强，被选中作为效益审计项目的机会越大

参考答案：B

[解析] 效益审计项目选择 选择效益审计项目应考虑的因素预计的审计效果；资金规模；管理风险；影响力；审计成本和可操作性。

第 21 题：

下列关于审计风险基本特征的表述中，错误的是_____。

- A. 审计风险是客观存在的
- B. 审计风险是可以控制的
- C. 审计风险是可以消除的
- D. 审计风险具有潜在性

参考答案：C

[解析] 审计风险特征

第 22 题：

在销售与收款业务循环内部控制中，收取货款与销售收入、应收账款记录应相互独立主要是为了防止_____。

- A. 盗窃商品并通过篡改记录加以掩饰
- B. 贪污客户所付款项并通过篡改记录加以掩饰
- C. 贪污已做坏账处理后又收回的应收账款
- D. 放宽信用标准而导致企业信用风险增加

参考答案：B

[解析] 销售与收款业务职责分工 (1)批准赊销与销售应相互独立——防止放宽信用标准，增加销售业绩。(2)发货与记账应相互独立——防止商品被盗并通过篡改记录加以掩饰。(3)收取货款与销售收入、应收账款记录应相互独立——防止货款被贪污并篡改加以掩盖。(4)批准销售退回、折让业务和记账业务应相互独立——防止货款被贪污。

第 23 题：

下列属于采购与付款业务循环所使用的凭证和记录是_____。

- A. 客户订货单
- B. 销货单
- C. 付款凭单
- D. 销售发票

参考答案：C

[解析] 采购与付款业务循环文件 ABD 属于销售与收款业务循环文件

第 24 题：

关键性的销货单、销售发票和发运凭证等都应事前按顺序编号使用，以防止遗漏开票或记录销售业务，防止重复开票或记账。上述控制措施属于_____。

- A. 职责分工控制
- B. 业务授权控制
- C. 实物控制
- D. 凭证与记录控制

参考答案：D

[解析] 销售与收款业务循环内部控制

第 25 题：

审计人员在被审计单位采购与付款循环的职责分工时，发现批准请购与采购职责未能相互分离，这种情况可能导致_____。

- A. 采购部门购入过量或不必要的物资
- B. 未按实际收到的商品数额登记入账
- C. 应付款记录不正确
- D. 未及时向特定债权人支付货款

参考答案：A

[解析] 采购与付款循环的内部控制职责分工 批准请购申请与提出采购申请应相互独立，否则容易导致采购部门购入过量或不必要的物资。

第 26 题：

下列各项中，属于对生产与存货业务循环实质性测试的是_____。

- A. 观察存货保管与盘点职责是否分离
- B. 追踪原材料入库业务各项控制的执行情况
- C. 计算存货周转率并与上年进行比较
- D. 抽取存货盘点记录，检查盘点范围、组织方式等

参考答案：C

[解析] 生产与存货业务循环实质性测试 ABD 属于内部控制测评内容。

第 27 题：

下列做法中，符合库存现金监盘要求的是_____。

- A. 事先通知出纳员及时结清现金日记账并做好盘点准备
- B. 当出纳员盘点发现库存现金短缺或溢余时，审计人员应亲自盘点
- C. 出纳员和审计人员必须参与，有关领导或主管会计无须在场
- D. 对所有的库存现金，无论存放何处，均应同时清点

参考答案：D

[解析] 库存现金监盘

第 28 题：

审计人员在审查投资者投入的机器设备时，通过查阅原始发票、财产税单可以查明_____。

- A. 机器设备是否归投资者所有
- B. 机器设备的可用性
- C. 机器设备折旧计提的正确性
- D. 机器设备是否存在担保情况

参考答案：A

[解析] 实物投资审查

第 29 题：

为保证财务报表编制的可靠性，审计人员需要对直接影响财务报表编制的内部控制进行审查，这种控制是指_____。

- A. 编程序控制

- B. 岗位责任控制
- C. 编制方法控制
- D. 审核控制

参考答案：A

[解析] 财务报告内部控制

第 30 题：

对薪酬业务循环进行审计时，审计人员可以通过观察与询问方法进行审查的是_____。

- A. 薪酬计算是否正确
- B. 职工福利费的提取是否正确
- C. 薪酬费用账务处理是否正确
- D. 薪酬结算和发放职责是否分离

参考答案：D

[解析] 薪酬业务循环内部控制测评

多项选择题

第 31 题：

下列各项职能中，属于审计职能的有_____。

- A. 经济监督职能
- B. 经济评价职能
- C. 经济调控职能
- D. 经济鉴证职能
- E. 经济审核职能

参考答案：ABD

[解析] 审计的职能

第 32 题：

下列关于内部审计作用的表述，正确的有_____。

- A. 开展常规审计，促进企业合法经营
- B. 开展内部控制的评审，增强科学管理意识
- C. 开展效益审计，促进自我发展，不断增强企业竞争实力
- D. 提高财务信息质量，维护良好的市场秩序
- E. 为宏观调控的制定提供决策依据

参考答案：ABC

[解析] 内部审计作用 D 是社会审计的作用，E 是国家审计的作用。

第 33 题：

总结国内外审计实践经验，审计的独立性主要体现在_____。

- A. 组织上的独立性
- B. 方法上的独立性
- C. 人员上的独立性
- D. 工作上的独立性
- E. 经费上的独立性

参考答案：ACDE

[解析] 审计独立性

第 34 题：

下列有关审计目标的表述中，正确的有_____。

- A. 审计目标的确定影响审计标准的选择及审计程序和方法的设计
- B. 审计目标不影响审计准备阶段的工作
- C. 审计目标对审计全过程都有影响
- D. 审计目标是审计行为的出发点
- E. 审计目标在不同历史时期是相同的

参考答案：ACD

[解析] 审计目标 审计目标会影响审计准备阶段的工作，审计目标在不同历史时期是不相同的。

第 35 题：

下列属于国家审计报告阶段的工作内容有_____。

- A. 编制审计实施方案
- B. 对财务报表各项目实施实质性测试
- C. 公布审计结果
- D. 对审计报告进行复核与审定
- E. 检查审计整改情况

参考答案：CDE

[解析] 国家审计程序 AB 属于国家审计实施阶段的工作内容。

第 36 题：

下列各项中，属于防范审计人员法律责任风险的对策有_____。

- A. 尽可能多地收集审计证据
- B. 明确被审计单位的责任和审计组织的责任
- C. 为审计人员提供充分的职业培训和职业咨询

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/988031133136007003>