



2016 年中级审计师《审计理论与实务》考试真题及答案

一、单选题

1.下列有关我国国家审计的表述中，错误的是()。

- A.国家审计与其他经济监督可以相互替代
- B.国家审计为宏观政策的制定提供决策依据
- C.国家审计是宪法确定的一项政治制度安排
- D.国家审计是党和国家监督体系的重要组成部分

【参考答案】 A

【答案解析】 国家审计的独立性表明审计监督具有不可替代性，其他经济监督不能代替审计监督，且审计监督可以对其他具有经济监督职能部门实施再监督。

2.下列有关详查法的表述中，正确的是()。

- A.与全部审计的含义相同
- B.适用于业务复杂、业务量大的单位
- C.既可以用顺差法，也可以用逆查法
- D.具有审计重点突出、针对性强的特点

【参考答案】 C

【答案解析】 选项详查法不同于全部审计，详查法是一种审计方法，它相对于抽查法而言。全部审计是审计的一种类别，是按审计范围大小的不同对审计进行的具体分类，它相对于局部审计而言。选项 B，详查法一般适用于经济业务比较简单的被审计单位。内部控制比较薄弱的被审计单位，以及可能存在重大违反财经法纪行为的被审计单位，可考虑采用详查法。局部审计的特点是范围小，审查



重点突出，针对性强，省时省力，审计成本较低，但审计覆盖面有限，较容易遗漏问题。

3.下列各项中，符合授权审计要求的是()。

- A.审计机关授权某国有企业内部审计机构对该企业财务收支进行审计
- B.审计署授权地方审计机关对某国际组织贷款项目财务收支进行审计
- C.审计署授权地方审计机关对中国人民银行某分行财务收支进行审计
- D.审计机关授权某会计师事务所对某政府投资建设项目情况进行审计

【参考答案】 C

【答案解析】授权审计必须符合下列要求：一是授权审计的双方当事人都必须是审计机关，并且存在业务领导关系(选项 AD 错误)，二是授权审计的事项只能是授权的上级审计机关职权范围内的事项，不能超越自己的权限进行授权(选项 B 错误)，三是授权审计的事项必须是法律允许的事项，对法律明确规定只能由某级审计机关进行审计的事项，则不能授权下级审计机关进行审计。

4. 下列有关国家审计法律责任的表述中，错误的是()。

- A.它是因实施审计监督产生的相关当事人的法律责任
- B.它是以行政责任为主的法律责任，也包括相应的刑事责任和民事责任
- C.它是法律责任主体包括被审计单位及其有关的直接责任人和国家审计人员
- D.他是在国家审计监督过程中发生的与审计机关履行审计监督职能密切相关的法律责任

【参考答案】 B

【答案解析】它是行政责任为主的法律责任，也包括相应的刑事责任，但不包括民事责任。



5.下列选质中，不属于审计适量控制措施的是()。

- A.对审计人员进行专业培训
- B.制定切实可行的审计工作方案
- C.对审计工作底稿开展分级复核
- D.对所有的审计事项均采用抽查法

【参考答案】 D

【答案解析】 对所有的审计事项不能均采用抽查法，选项 D 错误。

6.根据国家审计准则的制定，下列各项中不属于审计组成员工工作职责的是()。

- A.保持审计的独立性
- B.按照分工完成审计任务 如实记录实施的审计工作
- C.如实记录实施的审计工作
- D.对审计报告提出审理意见

【参考答案】 D

【答案解析】 审计组成员的职责包括：遵守国家审计准则，保持审计独立性;按照分工完成审计任务，获取审计证据;如实记录实施的审计工作并报告工作结果;完成分配的其他工作。选项属于审计机关审理机构的工作职责。

7.下列各项中，不属于社会审计实施阶段工作的是()。

- A.签订审计业务约定书
- B.重新确定重要性水平
- C.对内部控制进行测试



D.对财务报表项目进行实质性测试

【参考答案】 A

【答案解析】社会审计实施阶段工作有：①对内部控制进行内部控制测试对财务报表项目进行实质性测试；②重新确定重要性水平。选项 A 属于准备阶段的事项。

8. 财务审计一般审计目标中的总体合理性是指()。

- A.各类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.记录或列报的金额是实际存在或发生的
- D.记录或列报的金额在总体上的正确程度

【参考答案】 D

【答案解析】财务审计一般审计目标的总体合理性是指记录或列报的金额在总体上的正确性程度。通常是指审计人员使用分析性复核方法或实施适当的审计程序后对被审计单位所记录或列报的金额在总体上的正确性程度所做的估计。

9.下列各项审计证据中，属于实物证据的是()。

- A.计算机中储存的资料
- B.与当事人谈话的录音带
- C.被审计单位的库存现金
- D.经济业务发生时现场的录像带

【参考答案】 C



【答案解析】实物证据是通过实际观察或盘点取得的，用以确认实物资产的存在。包括固定资产、存货、有价证券和现金等。视听或电子证据是指以录音带、录像带、磁盘及其他电子计算机储存形式存在的用于证明审计事项的证据。例如，与审计事项相关的当事人讲话的录音带(选项 B)、经济业务发生时现场的录像带(选项 D)、计算机中储存的资料(选项 A)等。

10.下列有关审计人员选择审计标准的做法，错误的是()。

- A.考虑相关性，应选择与审计事项相关的文件作为审计标准
- B.考虑客观性，应选择报纸、杂事等消息报道作为审计标准
- C.考虑公认性，应选择权威性和公认程度高的法规作为审计标准
- D.考虑适用性，应选择审计事项发生时有效的法规作为审计标准

【参考答案】 B

【答案解析】审计标准的客观性是指审计人员以法律、法规、规意制度等作为审计标准时，应以正式文件为准，而不得以报纸、杂志等消息报道为依据。

11. 下列有关审计证据的表述中，错误的是()。

- A.审计证据是形成审计意见的基础
- B.审计证据是评价审计事项的事实依据
- C.获取更多的审计证据可以弥补其质量上的缺陷
- D.审计证据质量越高，需要的审计证据数量可能越少

【参考答案】 C

【答案解析】 审计证据的数量不能称补质量上的缺陷。

12.在财务报表审计中，重大错报风险是指()。



- A.财务报表在审计后存在重大错报的可能性
- B.财务报表在审计前存在重大错报的可能性
- C.固有风险和检查风险的总和
- D.控制风险和检查风险的总和

【参考答案】 B 中华_计网校

【答案解析】 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。

13.审计人员实地检查有形资产可以确定()。

- A.有形资产的所有权
- B.有形资产是否真实存在
- C.有形资产计价的正确性
- D.有形资产计提折旧方法的合理性

【参考答案】 B

【答案解析】 实地检查有形资产只能证明其存在。

14.在设计适当的内部控制系统中，可以由一个人兼任的工作是()。

- A.批准付款与签发付款支票
- B.保管空白支票和银行预留印鉴
- C.登记现金日记账和银行存款日记账
- D.接收客户支票和批准注销客户的应收账款

【参考答案】 C



【答案解析】登记银行存款日记账和现金日记账可以由同一人完成，比如出纳。

15.下列因素中，不影响审计抽样样本量的是()。

- A.总体容量
- B.总体项目差异
- C.样本选取方法
- D.审计结论的精确限度

【参考答案】 C

【答案解析】统计抽样样本量的确定受四个因素影响：总体容量、总体项目差异、审计结论的精确限度和审计结论的可靠性程度。

16.下列有关审计机关作出审计决定的表述中，正确的是()。

- A.被审计单位对审计机关作出的有关财政收支的审计决定不服时，可以依法申请行政复议或者提起行政诉讼
- B.上级审计机关认为下级审计机关做出的审计决定违反国家有关规定的，应当直接作出变更或者撤销的决定
- C.审计决定书与审计组征求意见的审计报告不一致并且加重处罚的，审计机关应当按照有关法律法规的规定及时告知被审计对象和有关责任人员，听取其陈述和申辩
- D.被审计单位对审计机关作出的有关财政收支的审计决定不服时，可以提请审计机关的上级人民政府裁决

【参考答案】 C



【答案解析】选项 AD，被审计单位对审计机关作出的有关财务收支的审计决定不服的，可以依法申请行政复议或者提起行政诉讼；被审计单位对审计机关作出的有关财政收支的审计决定不服的，可以提请审计机关的本级人民政府裁决，本级人民政府的裁决为最终决定。选项 B，上级审计机关认为下级审计机关做出的审计决定违反国家有关规定的，可以责成下级审计机关予以变更或者撤销，必要时也可以直接做出变更或者撤销的决定。

17.被审计单位作出了不恰当会计估计，但所涉及金额远远低于重要性水平。在不考虑其他因素的情况下，注册会计师应出具的审计报告类型是()。

- A.保留意见的审计报告
- B.否定意见的审计报告
- C.无保留意见的审计报告
- D.带强调事项段的无保留意见的审计报告

【参考答案】 C

【答案解析】当所涉金额远远小于重要性水平时，可以出具无保留意见的审计报告。

18.下列各项中，属于绩效审计中常用的定量分析方法是()。

- A.内容分析法
- B.成本效果法
- C.程序分析法
- D.逻辑模型法

【参考答案】 B



【答案解析】绩效审计常用的定量分析的方法有比率分析、比较分析、时间序列分析、描述性统计分析、成本效益分析、回归分析、成本效果法、价值分析、目标分析、目标成果法、事前事后法、标杆法、评分法。定性分析方法有：内容分析法、程序分析法、案例研究、逻辑模型法。

19.下列各项中，属于数据采集过程工作内容的是()。

- A.数据转换
- B.数据清理
- C.数据验证
- D.递交数据需求通知书

【参考答案】 c

【答案解析】数据采集过程包括：发出数据需求说明书、采集数据、数据验证。

20.下列有关审计机关审计档案管理的表述中，正确的是()。

- A.删除审计项目组在项目最终完成时的合并立卷
- B.审计文件材料归档工作实行审计组组长负责制
- C.同一审计组当年完成的同类型的审计项目可合并立卷
- D.审计复议案件的资料应并入收入审计项@档案中统一管理

【参考答案】 B

【答案解析】选项 A，不能随意删除审计文件。选项 C，审计文件材料按审计项目立卷，不同审计项目不得合并立卷。选项 D，审计复议案件的文件材料由复议机构逐案单独立卷归档。

21.下列审计程序中，最能有效证实应收账款真实性的是()。



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

【参考答案】 A

【答案解析】 函证应收账款是对客户是否存在，以致资产是否存在的最好证实。

22.下列销售与收款循环的内部控制中，不能用于防止贪污客户贷款的措施是()。

- A.批准坏账与记账相互独立
- B.开具发票与记账相互独立
- C.收取贷款与记账相互独立
- D.批准销售退回与记账相互独立

【参考答案】 B

【答案解析】 开具发票与记账可以是同一人，其相互独立不能防止贪污货款。(参考教材 233 页)

23.下列各项中，属于被审计单位虚增主营业务收入的是()。

- A.对合格品和残次品的销售，均确认为主营业务收入
- B.对主产品和副产品的销售，均确认为主营业务收入
- C.采用预收款销售方式的，在收到贷款时确认主营业务收入
- D.销售商品涉及商业折扣的，按照扣除商业折扣后的金额确认主营业务收入



【参考答案】 C

【答案解析】 采用预收款方式的销售，在收到货款时，销售交易还没有发生，不能确认为主营业务收入。

24.下列有关固定资产核算的错误舞弊中，无法通过清查盘点程序予以证实的是()。

- A.虚增固定资产
- B.固定资产不入账
- C.多计提固定资产折旧
- D.已完工自行建造工程未及时结转固定资产

【参考答案】 C

【答案解析】 通过清查盘点无法证实计提的折旧是否正确。

25.审计人员发现一笔 210 万元的应付账款账龄 2 年，经审阅原始单据，询问被审计单位有关人员，均未能有效证实其真实性，审计人员应进一步采取的措施是()。

- A.函证债权人
- B.核对总账和明细账
- C.作出账实不符结论
- D.要求在报表附注中予以说明

【参考答案】 A

【答案解析】 应当首先选择函证，并对函证结果进行评价。



26.下列有关生产业务的审计程序和具体审计目标的表述中，正确的是()。

- A.检查产品成本的开支标准，以证实产品成本计算是否完整
- B.分析产品成本的构成要素，以检查成本支出的分配方法是否恰当
- C.核实产项成本的性质和发生时间，以确认成本的归属期是否正确
- D.了解生产和组织管理特点，以证实产品成本的账务处理是否及时

【参考答案】 C

【答案解析】 选项 A，证实成本形成的合规性;选项 B,审计人员通过对构成产品成本各要素进行检查，确保产品成本记录的金额是实际发生的，证实成本的真实性;选项审计人员在了解企业生产特点和组织管理特点的基础上，分析评价成本计算的正确性和合理性。

27.下列各项中，不符合薪酬业务内部控制要求的是()。

- A.工资单一式多联
- B.代扣款项的计算经过独立复核
- C.工资的核定和发放由出纳负责
- D.产量和工时记录由生产部门主管签字

【参考答案】 C

【答案解析】 工资的核定不能由出纳负责。

28.下列选项中，属于货币资金完整性审计目标的是()。

- A.已收到的货币资金确实为被审计单位所有



- B.与货币资金有关的经济业务已全部登记入账
- C.货币资金在财务报表中的列示符合会计准则要求
- D.已入账的货币资金确实为被审计单位实际收到的货币资金

【参考答案】 B

【答案解析】 选项 A 属于所有权的审计目标，选项 B 属于完整性的审计目标;选项 C 属于合法性的审计目标;选项 D 属于真实性的审计目标。

29.下列关于库存现金监盘的表述中，错误的是()。

- A.应采取突击方式进行监盘
- B.出纳和会计主管应在盘点表上签字
- C.由出纳自行盘点，会计主管和审计人员在旁边观察监督
- D.对存放于不同地点的现金，应分别安排不同的监盘时间

【参考答案】 D

【答案解析】 对于所有的库存现金，无论存放何处，应同时全面地进行清点。

30.为证实合并财务报表合并范围的正确性，审计人员应当采取的审计程序是()。

- A.了解重大投资活动的决策过程
- B.确认合并财务报表的编制方法是否合规
- C.审查有无遗漏、隐_的经济业务和会计事项
- D.分析判断被审计单位作为投资方能否控制被投资方

【参考答案】 D



【答案解析】拥有子公司的企业都必须编制合并财务报表。合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。证实合并范围的正确性，要求审计人员正确理解“控制”的含义，以证实已纳入和未纳入合并范围的被投资单位的划分是否正确，并对此做适当披露。

二、多选题

31.下列有关审计独立性的表述中，正确的有()。

- A.独立性是审计的本质特征
- B.独立性包括形式上的独立和实质上的独立
- C.为保持独立性，国家审计不应利用内部审计工作的工作底稿
- D.审计独立性要求审计人员客观公正、不偏不倚地进行审查并发表意见
- E.审计独立性表现在组织结构、业务工作、经济来源和人员上的独立等方面

【参考答案】 ABDE

【答案解析】 选项 C，不影响其独立性。

32.下列各项中，属于国家审计机关权限的有()。

- A.检查被审计单位财务收支电子数据系统
- B.参与研究制定被审计单位内部的规意制度
- C.要求被审计单位提供社会审计机构出具的审计报告
- D.已发向政府有关部门通报或者向社会公布审计结果
- E.建议有关部门纠正该部门制度的与法律、行政法规相抵触的规定

【参考答案】 ACDE



【答案解析】选项 B 属于被审计单位的管理层的责任，国家审计没有该权限。

33.下列各项中，属于审计机关业务部门工作职责的有()。

- A.签发由计报告
- B.复核审计信息
- D.对审计决定书提出审理意见
- E.对审计项目组实施结果承担最终责任

【参考答案】 BC

【答案解析】 审计机关业务部门的工作职责包括：提出审计组组长人选;确定聘请外部人员事宜;指导、监督审计组的审计工作;复核审计报告、审计决定书等审计项目材料;审计机关规定的其他职责，业务部门统一组织审计项目的，应当承担编制审计工作方案，组织、协调审计实施和汇总审计结果的职责。

34.下列选项表述中，正确的有()。

- A.国家审计可以聘请外部人员参与审计工作
- B.内部审计无_向被审计单位发出审计通知书
- C.社会审计依法出具审计报告和审计处理处罚决定
- D.内部审计_对被审计单位整改情况进行跟踪
- E.国家审计依法向社会公布审计调查结果

【参考答案】 ADE



【答案解析】选项 B，内部审计和国家审计都需要发出审计通知书。

选项 C，由于社会审计组织不具有行政处理处罚权，因此社会审计在出具审计报告后，不做出审计处理处罚的决定。

35.下列有关审计证据相关性的表述中，正确的有()。

- A.被篡改和伪造机会越少的审计证据越相关
- B.审计证据的相关性取决于获取审计证据的具体环境
- C.针对一项具体审计目标可以获取不同形式的审计证据
- D.针对一项具体审计目标可以从不同来源获取审计证据
- E.一种取证方法获取的审计证据可能与几项具体审计目标相关 【参考答案】CDE

【答案解析】审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境。一般来讲，受个人支配程度越小，被篡改和伪造的机会越少，证据就越可靠，AB 错误。

36.审计机关在对某国有银行的信贷业务实施审计时，审计人员调阅了某企业信贷档案，与企业负责人、信贷经理座谈，并实地查看了抵押的房产，为跟踪贷款资金的流向，延伸检查了其他相关单位。在这一审计过程中，审计人员采取的取证方法有()。

- A.分析
- B.检查
- C.询问
- D.重新操作
- E.外部调查

【参考答案】 BCE



【答案解析】调阅信贷档案属于检查;延伸检查了其他相关单位属于外部调查;进行座谈属于询问。

37.下列有关内部控制测评的表述中，正确的有()。

- A.被审计单位的内部控制十分健全有效时，内部控制测评可以代替实质性审查
- B.内部控制测试后审计人员应根据结果对被审计单位内部控制情况进行再评价
- C.内部控制再评价主要是对被审计单位内部控制的健全性以及合理性进行评价
- D.内部控制测试的范围与审计人员对被审计单位控制风险的估计水平直接相关
- E.审计人员如果决定依赖被审计单位的内部控制，可直接转入实质性审查阶段

【参考答案】BD

【答案解析】选项 A，不论被审计单位内部控制多么健全有效，都应当选择适当方法对被审计单位重要的财政收支、财务收支活动进行实质性审查，即内部控制测评不能代替实质性审查。选项 C，对内部控制的再评价，是指在初步评价的基础上，根据内部控制测试的结果对控制风险水平做出进一步评价，而不是对内部控制的健全性和合理性再评价。选项 E，审计人员如果决定依赖被审计单位的内部控制，应当实施控制测试而不是直接实施实质性审查。

38.审计人员在审计抽样过程中，造成非抽样风险的原因有()。

- A.确定的样本量过少
- B.实施了不恰当的审计程序
- C.实施了不恰当的抽样方法
- D.因工作疏忽未能发现样本中实际存在的误差
- E.对审计证据存在误解未能发现样本中存在的误差



【参考答案】 BDE

【答案解析】非抽样风险，是指由于采用抽样审计方法之外的其他原因所造成的风险，即审计人员因采用不恰当的审计程序或方法，或因误解审计证据、工作疏忽等而未能发现样本中实际存在的误差的可能性。非抽样风险与审计人员采用的抽样方法无关。

39.下列各项中，注册会计师可能认为需要在审计报告中增加强调事项段的情形有()。

- A.异常诉讼的未来结果存在不确定性
- B.错报汇总起来对财务报表影响重大且具有广泛性
- C.错报汇总起来对财务报表影响重大但不具有广泛性
- D.存在持续对被审计单位财务状况产生重大影响的特大灾难
- E.在允许的情况下提前应用对财务报表有广泛影响的新会计准则

【参考答案】 ADE

【答案解析】选项 BC 应当考虑对审计意见的影响，而不是增加强调事项段。注册会计师可能认为需要增加强调事项段的情形如下：①异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性；②提前应用(在允许的情况下)对财务报表有广泛影响的新会计准则；③存在已经或持续对被审计单位财务状况产生重大影响的特大灾难。

40.审计人员对不可控风险的做法有()。

- A.建立风险基金制度，办理职业保险
- B.加强审计质量制度，严格执行审计准则
- C.签订业务约定书，取得管理当局说明书
- D.加强对审计人员的职业培训和继续教育



E.聘请法律顾问，及时商洽可能发生的法律责任问题

【参考答案】 AE

【答案解析】 选项 BCD 是属于对可以控制的审计风险的应对做法。

41.审计人员在确定应收账款函证的范围和对象时，需要考虑的因素有()。

- A.应收账款的重要性
- B.拟采取的函证方式
- C.以前年度函证的结果
- D.被审计单位管理层意愿
- E.应收账款内部控制的可靠性

【参考答案】 ABCE

【答案解析】 函证的范围和对象视应收账款内部控制的可靠性、函证方式、以前函证结果、应收账款的重要性而定。

42.下列各项中，审计人员可以判断应收账款存在较高风险的有()

- A.应收账款在决算日后收回
- B.决算日后应收账款有大额调整
- C.部分应收账款原始单据有篡改痕迹
- D.应收账款明细频繁发生红字冲销
- E.部分客户对账单寄送后未收到回复

【参考答案】 BCDE



【答案解析】应收账款在决算日后收回不一定代表应收账款存在较高风险。存在以下情况时，应收账款的审计风险会增大：会计年末后对应收账款的调整、客户投诉和应收账款函证的差异(对条件、价格或数量的争议)、应收账款明细账或销售日记账的异常分录、遗失或更改原始凭证或没有在合理期间提供原始凭证、经营活动产生了收益但缺少经营现金流、异常调整应收账款明细账与控制账户之间的差异等。

43.为查找决算日前未入账的应付账款，审计人员应审查的决算日后若干天的原始凭证有()。

- A.货币资金支出凭证
- B.采购订单
- C.采购合同
- D.购货发票
- E.验收单

【参考答案】AD

【答案解析】查找未列报或未入账的应付款项，可以对决算日之前的有关原始凭证进行审查，达到审计目的：①审查决算日以后货币资金支出的主要凭证；②追踪决算日后若干天的购货发票，关注购货发票的日期，审查相应的收货记录，查明其入账时间是否正确，有无推后截止期的情况。③追踪决算日之前发出的验收单。④审核卖方对账单，追查应付款项明细表。⑤审核决算日后数周内应付款项账单及原始凭证，查明是否属于本期应计负债。⑥结合材料、物资和劳务费用业务进行审查，确定有无未计入负债。

44.被审计单位对自行建造固定资产业务所做的下列账务处理中，审计人员认为错误的有()。

- A.将建造固定资产领用的物资计入在建工程成本



- B.将建造固定资产试运转所发生的费用计入管理费用
- C.将建造固定资产借款所发生的利息支出全部计入财务费用
- D.将完工并达到预定可使用状态的在建工程转入固定资产
- E.将建造固定资产试运转中各项收入扣除税金后计入营业外收入

【参考答案】 BCE

【答案解析】 选项 B，固定资产试运转所发生的费用计入建造固定资产的成本。选项 C，企业发生的工程借款利息，属于固定资产尚未达到预定可使用状态之前，其利息应计入固定资产造价。选项将建造固定资产试运转中各项收入扣除税金后冲减工程成本。

45.下列各项中，审计人员可以据以判断生产与存货循环内部控制风险较高的有()。

- A.内部审计人员监督存货盘点
- B.存货盘点只由仓库保管员实施
- C.定期对陈旧过时的存货进行处理
- D.存货盘点的范围包括寄销外地的存货
- E.存货盘点结果显示存在较多账实不符情况

【参考答案】 BE

【答案解析】 选项 B，存货盘点应由仓库保管员执行，由除内部审计人员和仓库保管员以外的人员监督。选项存货盘点结果显示有较多账实不符的情况，说明存货的内部控制存在较多的缺陷，生产与存货循环存在较高的风险。

46.下列各项中，会导致被审计单位当期应付职工薪酬虚增的有()。



- A.不计提工会经费
- B.将研发人员的薪酬计入生产成本
- C.将离职后福利计入应付职工薪酬
- D.按照职工工资总额的 14%计提职工福利费
- E.按照职工工资总额的 5%计提职工教育经费

【参考答案】 CE

【答案解析】选项 C，离职后福利有时是逐年确认的，若一次性计入应付职工薪酬，会导致当期的应付职工薪酬虚增；选项职工教育经费应按照 1.5%来计提，从业人员技术要求高、培训任务重、经济效益好的企业，可根据国家相关规定，按照职工工资总额的 2.5%计量应计入成本费用中的职工教育经费，若按照 5%计提，则会导致当期的应付职工薪酬虚增。

47.下列各项中，属于筹资与投资循环实质性审查程序的有()。

- A.检查年度内外对投资增减变动的原始凭证
- B.索取投资的授权批准文件，检查批准权限是否恰当
- C.向被投资单位函证投资金额、持股比例及股利发放情况
- D.索取或编制投资明细表，复核加总并与合计数核对相符
- E.索取内部证券盘点报告，检测盘点人员是否具有独立性

【参考答案】 ACD

【答案解析】选项 B，属于对授权审批的审计，属于控制测试。选项 E，属于投资业务内部控制测评，属于控制测试。

48.为证实银行存款期末余额是否真实存在，审计人员可以实施的审计程序有()。



- A.函证银行存款余额
- B.审查银行存款日记账并与总账相核对
- C.取得银行对账单并编制银行存款余额调节表
- D.分析计算银行存款余额中定期存款所占的比例
- E.分析计算存放于非银行金融机构的存款占银行存款的比例

【参考答案】 AC

【答案解析】 选项 B，是账账核对，不能验证银行存款是否真实存在;选项 D，通过计算定期存款占银行存款的比例，能够了解被审计单位是否存在高息资金拆借，但与银行存款是否存在无关;选项分析计算存放于非银行金融机构的存款占银行存款的比例主要是用来判断有无非法集资问题及存款的安全性，对证实银行存款是否存在作用不大。

49.下列各项中，审计人员认为属于财务报告舞弊风险信号的有()。

- A.年末销售收入大幅增长
- C.毛利率与去年相比略有下降
- D.财务杠杆系数与以前年度基本持平
- E.销售收入大幅增长且盈利能力提高，但经营活动产生的现金净流量为负数

【参考答案】 ABE

【答案解析】 选项 CD 属于正常的情形，不认为存在舞弊风险。

50.被审计单位对外币业务在资产负债表日的下列处理，审计人员认为正确的有()。

- A.外币货币性项目，采用交易发生日即期汇率折算



- B.外币非货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算
- C.境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算
- D.境外经营的资产负债表中的所有者权益项目，采用资产负债表日即期汇率折算
- E.境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日即期汇率折算

【参考答案】 CE

【答案解析】选项 A，外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。选项 B，以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其原记账本位币金额。选项所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

三、案例分析题

案例一

(一)资料

2016年2月，某审计组对甲公司2015年度财务收支进行了审计。有关情况和资料如下：

- 1.审计人员对甲公司的电子数据进行清理、转换和验证后，进一步进行投影、连接等操作，以创建适合审计人员进行数据分析的中间表。
- 2.审计人员发现，甲公司财务人员赵某根据收到的支票填写银行进账单，他还同时担任以下职责：

- (1)将填写的银行进账单送存银行;
- (2)在银行进账单上加盖印鉴;
- (3)登记银行存款总账;



(4)核对汇款通知书

3.审计人员在对银行存款业务进行审计时，对支出金额在 10 万元以上的逐项审查，对支出金额在 5 万元至 10 万元之间的，随机抽到 20%的业务进行审查，对支出金额在 5 万元以下的，随机抽取 1%的业务进行审查。

4.审计人员了解到甲公司在向其供货商支付货款之前，需由采购人员填制付款凭证，经采购部门经理审批后提交会计部门，会计人员对采购部门填制的付款凭证及所附的采购订单、验收报告、入库单据以及采购发票等进行核对。

5.审计人员了解到甲公司在收到客户订货的要求后，销售人员会首先检查有无相关记录，确定有无缺货情况，并将顾客的订货要求提交信用部门审批部门，在确认不存在情况并得到信用审批部门的批准后，销售人员编制销售单，并发送发运部门准备发货。

(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。

51. “资料 1” 中，审计人员在创建中间表时执行了下列操作，正确的为()。

- A.对历史数据进行了适当的增加和修改
- B.对数据字段的含义及数据表间的关系进行了分析
- C.将不同流程和不同时间段的业务数据整合起来形成中间表
- D.对基础性中间表按照审计分析模型进行字段选择得到了分析性中间表

【参考答案】BCD

【答案解析】选项 A，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。

52. “资料 2” 中，审计人员认为不能由赵某承担的职责为()。

- A.将填写的银行进账单送存银行



- B.在银行进账单上加盖印鉴
- C.登记银行存款总账
- D.核对汇款通知书

【参考答案】 C

【答案解析】 登记银行存款总账的是出纳，不能由赵某担任。

53. “资料 3” 中，审计人员采用的样本选取方法为()。

- A.系统选样法
- B.分层选样法
- C.整群选样法
- D.随机选样法

【参考答案】 ABD

【答案解析】 参考教材 147 页。

54. “资料 4” 中，未涉及的控制活动为()。

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

【参考答案】 A



【答案解析】实物控制是指对接触、使用资产和各种记录，均应当有适当的防范措施，以限制非相关人员接近资产或接近重要的记录，从而保护资产和记录的安全。题目没有涉及到实物控制。

55. “资料 5” 中，审计人员为确定甲公司是否在发货之前对顾客的信用状况进行了审查，应当实施的控制测试为()。

- A.追踪一笔发货业务的处理流程
- B.检查销售单上信用审批部门的审批签字
- C.要求甲公司填写发货环节的内部控制调查表
- D.重新编制应收账款账龄分析表

【参考答案】 B

【答案解析】在由销售部授权人员签字批准后，涉及除销业务的销售单将先被送交信用管理部门。信用管理部门将销售单将先被送交信用管理部门。信用管理部门将销售单与该顾客的可用信用额度进行比较，在签署信用审阅意见后将销售单送回销售部。对于可用信用额度不足的除销业务销售单，需要经过公司授权人员批准才能发出。然后，经批准的销售单才能送交仓库作为按销售单供货和发货给装运部门的授权依据

案例二

(一)资料

2016 年 3 月，某审计组对乙公司 2015 年度财务收支进行了审计。有关生产与存货循环审计情况和资料如下：

1.为了检查乙公司生产和存货循环内部控制的有效性，审计组准备实施如下审计程序：

(1)检查生产通知单是否连续编号;



(2)检查直接材料计价方法是否恰当;

(3)抽查领料凭证是否经由生产部门经理批准;

(4)计算近 3 年毛利率并进行趋势分析。

2.通过计算，审计人员发现乙公司近 3 年毛利率逐年大幅度上升。

3.审计人员对乙公司存货进行监盘，做法

(1)审计人员独立制定盘点计划;

(2)乙公司成立盘点小组进行盘点，审计人员全程监督盘点的进行;

(3)对乙公司所称代管其他单位的存货，审计人员另行发函进行核实;

(4)对部分存货的质量存在争议，审计人员咨询了相关专家。

4.审计人员对乙公司存货进行监盘后，发现 A 材料短缺了 200 公斤，乙公司相关人员解释，该批材料生产车间已经领用，但领用料单尚未提交财会部门

5.Z 公司产成品按照实际生产成本入账，发出时采用先进先出法核算，审计人员重点抽查了 B 产品的产供销明细记录，B 产品 2015 年 12 月的产供销相关明细记录反映：

(1)12 月 1 日，结存 5000 件，总成本为 3500 万元;

(2)12 月 15 日，入库 3000 件，单位产品成本为 0.75 万元;

(3)12 月 20 日，销售 6000 件，结转主营业务成本 4150 万元;

(4)12 月 31 日，结存 2000 件，总成本为 1600 万元。

(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。



56. “资料 1” 中，可以用于验证生产与存货循环相关内部控制有效性的审计程序为()。

- A.检查生产通知单是否连续编号
- B.检查直接材料计价方法是否恰当
- C.抽查领料凭证是否经由生产部门经理批准
- D.计算近 3 年毛利率并进行趋势分析

【参考答案】 AC

【答案解析】 选项 BD 是实质性程序。

57.针对“资料 2”，在不考虑其他因素的情况下，审计人员认为可能导致毛利率逐年大幅度上升的原因为()。

- A.产品销售价格降低
- B.产品销售数量增长
- C.产品单位生产成本降低
- D.产成品发出计价方法变动

【参考答案】 CD

【答案解析】 选项 A，产品销售价格降低可能导致毛利率下降;选项 B 产品销售数量对毛利率没有影响。

58. “资料 3 中”，审计人员监盘存货的做法中恰当的为()。

- A.审计人员独立制定盘点计划
- B.乙公司成立小组进行盘点，审计人员全程监督盘点的进行



C.对乙公司所称代管其他单位的存货，审计人员另行发函进行核实

D.对部分存货的质量存在争议，审计人员咨相关专家

【参考答案】BCD

【答案解析】选项 A，审计人员不参与制定盘点计划，盘点计划的制定是被审计单位管理层 的责任。

59.针对“资料 4”，审计人员可采取的进一步审计程序为()。

A.直接认定账实不符

B.审查 A 材料明细账记录

C.审查该批材料的领用单

D.直接要求调减 A 材料明细账

【参考答案】C

【答案解析】应当检查材料的领用单来核实其真实性。

60.针对“资料 5”，审计人员初步认定 2015 年度财务报表生产的影响为()。

A.多计存货 200 万元，虚增营业利润 200 万元

B.少计存货 200 万元，虚减营业利润 200 万元

C.多计存货 100 万元，虚增营业利润 100 万元

D.少计存货 100 万元，虚减营业利润 100 万元

【参考答案】C

【答案解析】采用先进先出法核算，在 12 月 20 日销售 6000 件时，应当出库的为期初结存的 5000 件结转成本为 3500 万元，剩余的 1000 件从 3000 件中



出库销售，结转成本为 $1000 \times 0.75 = 750$ 万元，合计结转成本 $= 3500 + 750 = 4250$ 万元，剩余存货 $2000 \times 0.75 = 1500$ 万元，而题目结转了营业成本 4150 万元，期末存货成本是 1600 万元，所以虚增利润 100 万元，多计存货 100 万元。

案例三

(一)资料

2016 年 3 月，某审计组对丙公司 2015 年度财务收支进行了审计，有关投资与筹资循环审计的情况和资料如下：

1. 审计人员在对筹资与投资循环内部控制进行调查时了解到：

- (1) 生产、研发和投资等部门根据各自业务发展需要提出资金需求，交财会部门统筹制定筹资计划；
- (2) 以发行债券方式筹集资金时，报经总经理批准后执行；
- (3) 重大投资项目决策前，需要进行可行性研究；
- (4) 对外投资协议等原始文件由投资部集中管理，财会部门根据投资部的分析报告作出相关账务处理。

2. 在对丙公司举债筹资业务内部控制进行了解的基础上，审计人员拟实施如下审计程序：

- (1) 检查相关文件证实举债业务职责分工情况；
- (2) 询问财会部门人员是否与债权人定期对账；
- (3) 向债权人函证负债金额，分析函证结果差异；
- (4) 检查举债筹资手续是否齐全。



3.审计人员在分析所有者权益项目变动时发现，2015 年末丙公司资本公积余额较去年明显减少，会计人员解释主要原因是：2015 年经股东大会决议以资本公积转账股本，向股东出借资金数额较上年有多增加，向股东分派了现金股利，利润减少导致资本公积提取金额降低。

4.审计人员在审查实收资本项目时发现，2015 年 8 月，丙公司引入新的战略投资者，A 公司以一项作价 700 万元的专利技术投资。审计人员拟实施以下审计程序：

- (1)索取相关专利权证书;
- (2)检查丙公司与 A 公司签订的投资协议;
- (3)向有关部门查询该项专利技术的所有权;
- (4)分析该项无形资产的推销方法是是否恰当。

5.审计人员在审查长期应付款项目时发现，2015 年 3 月，丙公司与某资产公司签订融资租赁合同，租入一条程控生产线，租赁开始日租赁资产公允价值为 520 万元，最低租赁付款额为 600 万元，最低租赁付款额现值为 515.42 万元，丙公司在租赁谈判租金和签订租赁合同期间发生的可归 属于租赁项目的手续费、差旅费 1 万元，丙公司编制的会计分录如下：

(1)借：固定资产融资租入固定资产 5154200

财务费用 845800

贷：长期应付款——应付融资租赁款 6000000

(2)借：管理费用 10000

贷：银行存款 10000

(二)要求：根据上述资料，为下列问题备选答案中选出正确的答案。



61. “资料 1” 中，不符合内部控制要求的为()。

- A.生产、研发和投资等部门根据各自业务发展需要提出资金需求，交财会部门统筹制定统筹计划
- B.以发行债券方式筹集资金时，报经总经理批准后执行
- C.重大投资项目决策前，需要进行可行性研究
- D.对外投资协议等原始文件由投资部集中管理，财会部门根据投资部的分析报告作出相关账务处理

【参考答案】 B

【答案解析】 以发行债券方式筹集资金需要经过董事会的批准。

62.针对“资料 2”，审计人员拟实施的程序中，属于举债筹资业务内部控制测试程序的为()。

- A.检查相关文件证实举债业务职责分工情况
- B.询问财会部门人员是否与债权人定期对账/
- C.向债权人函证负债金额，分析函证结果差异
- D.检查举债筹资手续是否齐全

【参考答案】 ABD

【答案解析】 选项 C，属于实质性审计程序。

63.针对“资料 3”，审计人员认为丙公司会计人员的解释中合理的为()。

- A.经股东大会决议以资本成本转账股本
- B.向股东出借资金数额较上年有所增加



C.向股东分配了现金股利

D.利润减少导致资本公积提取金额降低

【参考答案】 A

【答案解析】 向股东出借资金，是通过银行存款和其他应收款科目核算的，不影响资本公积。向股东分配现金股利通过利润分配和应付股利核算，也不影响资本公积。资本公积不需要计提，因此利润减少不会影响资本公积的金额。

64.针对“资料4”，审计人员拟实施的审计程序中，能验证无形资产投资真实性的为()。

A.索取相关专利权证书

B.检查丙公司与A公司签订的投资协议

C.向有关部门查询该项专利权的所有权

D.分析该项无形资产的摊销方法是否恰当

【参考答案】 ABC

【答案解析】 选项D验证的是无形资产的准确性。

65.针对“资料5”，审计人员认为丙公司该笔业务会计处理对当期财务报表的影响为()。

A.低估固定资产价值

B.低估长期应付款

C.虚增财务费用

D.虚增管理费用



【参考答案】 ACD

【答案解析】 正确的处理是：

借：固定资产——融资租入固定资产 $5154200+10000=5164200$

未确认融资收 H 845800

贷：长期应付款——应付融资租赁款 6000000

银行存款 10000

固定资产列报金额为 5164200 万元，长期应付款应该是 $6000000-845800=5154200$ 万元，财务费用是 0，管理费用为 0。



中大网校