



2012 年初级审计师考试《理论与实务》考试真题级答案

一、单项选择题(以下每小题各有四项备选答案,其中只有一项是符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。本题共 30 分,每小题 1 分。)

1 今年是我国社会主义国家审计监督制度写入宪法:

A 25 周年 B 29 周年 C 30 周年 D 63 周年

2 国家审计的基本职能是:

A 经济监督 B 经济评价 C 经济签证 D 经济控制

3 我国审计法规定的审计法律责任是:

A 国家审计的法律责任

B 社会审计的法律责任

C 内部审计的法律责任

D 国家审计、内部审计和社会审计的法律责任

4 内部审计机构有权暂时封存可能被转移、隐匿、篡改、毁弃的会计资料,但应经过的程序是:

A 内部审计机构负责人批准

B 财会部门负责人批准

C 单位主要负责人或权利机构批准

D 单位所在地审计机关批准

5 我国社会审计人员参加审计机关组织实施的审计项目时,应遵循的审计准则是:



- 
- A 国家审计准则 B 内部审计准则
- C 注册会计师审计准则 D 国际内部审计准则
- 6 下列各项中，不属于我国国家审计人员职业道德要求的是：
- A 坚持原则，不屈从于外部压力
- B 保持客观公正的立场和态度
- C 保守在执行审计业务中知悉的商业秘密
- D 按照相关标准收取审计费用
- 7 我国国家审计总目标可以概括为：
- A 真实性、公允性和合法性
- B 公允性、合法性和完整性
- C 完整性、合法性和效益性
- D 真实性、合法性和效益性
- 8 通过对库存现金进行监盘取得的证据属于：
- A 实物证据 B 视听证据 C 鉴定证据 D 环境证据
- 9 审计证据的适当性指的是：
- A 充分性和可靠性
- B 经济性和相关性
- C 经济性和可靠性



D 可靠性和相关性

10 下列关于审计工作底稿的表述中，正确的是：

A 一个审计事项只能编制一份审计工作底稿

B 每一个审计事项均应当编制审计工作底稿

C 非重大事项的审计工作底稿不需要复核

D 重要事项的审计工作底稿需经被审计单位相关人员签字认可

11 审计取证模式演变经历了三个阶段，其先后顺序是：

A 账目基础审计、制度基础审计、风险基础审计

B 账目基础审计、风险基础审计、制度基础审计

C 风险基础审计、账目基础审计、制度基础审计

D 制度基础审计、风险基础审计、账目基础审计

12 下列审计取证方法中，能对有形资产存在性提供可靠审计证据的是：

A 询问 B 检查 C 分析 D 重新计算

13 通过对财务报表中某一项目的金额与相关的另一项目的金额相比所得的值进行分析，以获取审计证据的方法是：

A 回归分析法 B 比率分析法 C 价值分析法 D 趋势分析法

14 下列各项中，属于内部控制中控制环境要素的是：

A 业务授权 B 责权配置 C 账实核对 D 独立检查

15 下列各项中，属于内部控制中业务授权控制的是：



- 
- A 资产保管与会计记录相分离
- B 空白支票由专人保管
- C 定期进行财产清查盘点
- D 批准赊销限额
- 16 审计报告按照详略程度可以分为：
- A 简式审计报告和详式审计报告
- B 评估报告和验资报告
- C 审计组的审计报告和审计机关的审计报告
- D 标准审计报告和非标准审计报告
- 17 下列各项中，不属于国家审计机关审计处罚措施的是：
- A 没收违法所得 B 通报批评
- C 责令限期缴纳应当上缴的款项 D 警告
- 18 下列各项中，属于专门的计算机审计方法的是：
- A 检查 B 分析 C 平行模拟 D 观察
- 19 下列各项中，能够反映审计组为完成单个审计项目而作出的工作安排的是：
- A 审计工作方案 B 审计实施方案
- C 审计项目计划 D 审计工作报告
- 20 下列各项中，可能导致不可控审计风险的是：



- A 审计人员的素质 B 审计方法的选用
- C 被审计单位内部控制的健全程度 D 审计机构对审计工作的管理
- 21 下列销售与收款业务循环所使用的文件中，仅在企业内部使用的是：
- A 销货合同 B 发运单 C 销货发票 D 坏账审批表
- 22 下列各项内部控制措施中，属于销售与收款业务循环中实物控制的是：
- A 由专人负责保管应收票据
- B 定期编制并向客户寄送对账单
- C 客户赊销限额经授权批准
- D 对销售业务定期进行内部检查
- 23 审计人员对应收账款进行函证的主要目的是为了验证应收账款的：
- A 真实性 B 完整性 C 截止期 D 账务处理正确性
- 24 审查应付款项期末余额的真实性时，与决定抽查样本量无关的因素是：
- A 应付款项的重要性 B 被审计单位管理层意愿
- C 以前年度审计结果 D 内部控制的有效性
- 25 审查财务报表所列示的固定资产是否包含代管或已抵押出让的资产，其主要目的是：
- A 确定固定资产的所有权
- B 证实固定资产交易事项的合法性
- C 证实固定资产折旧方法选用的合规性



D 证实固定资产减值准备计算的正确性

26 根据生产与存货业务循环内部控制的要求，负责存货永续盘存记录的部门应当是：

A 验收部门 B 生产部门

C 财务部门 D 采购部门

27 下列各项中，能够有效测试存货截止期的是：

A 计算分析存货周转率

B 审查存货发出的计价方法

C 检查存货业务不相容职务的分离

D 抽查决算日前后的购货发票和验收单

28 下列关于实收资本审计的表述中，正确的是：

A 实收资本出现错弊的可能性很小，不必审查

B 不涉及货币资金投资就不必审查

C 监盘是必不可少的审计程序

D 实收资本账户业务量不大，可采用详查法

29 审计人员发现被审计单位某银行账户的银行对账单余额与银行存款日记账余额不符时，应采取的最有效审计程序是：

A 抽查支票和汇票有无及时解缴银行

B 分析定期存款占银行存款的比例



C 抽查大额银行存款支出业务的资金去向

D 检查该银行账户的银行存款余额调节表

30 下列财务报告审计目标中，属于合并财务报表审计所特有的目标是：

A 报表内容的真实性

B 报表编制方法的合规性

C 报表编制方法的一贯性

D 报表合并范围的正确性

二、多项选择题(以下每小题各有五项备选答案，其中有二至四项是符合题意的正确答案，全部选对得满分。多选、错选、不选均不得分。在无多选和错选的情况下，选对一项得 0.5 分。本题共 40 分，每小题 2 分。)

31 与国家审计和社会审计相比，内部审计的特点有：

A 内向性 B 有偿性 C 及时性 D 委托性 E 公证性

32 下列关于审计准则的表述中，正确的有：

A 审计准则是评价被审计单位的标准

B 审计准则是衡量审计质量的尺度

C 审计准则是对审计职业责任的最高要求

D 审计准则是确定和解脱审计责任的依据

E 审计准则是判断审计事项是非优劣的准绳

33 下列各项中，属于国家审计报告阶段的工作有：



A 检查重大违法行为

B 签发审计报告

C 编制审计工作底稿

D 公布审计结果

E 编制审计工作方案

34 审计人员收到的函证复函属于：

A 实物证据 B 书面证据 C 内部证据 D 外部证据 E 亲历证据

35 下列关于审计取证方法的表述中，正确的有：

A 观察有形资产能够提供关于资产所有权的可靠证据

B 询问本身不足以证实内部控制运行的有效性

C 重新计算所获得的证据属于审计人员的亲历证据

D 分析方法仅运用于审计实施阶段

E 外部调查可分为现场调查和函证

36 下列关于内部控制的表述中，正确的有：

A 风险评估是内部控制的要素之一

B 内部控制可能因经营环境的改变而失效

C 内部控制测试不能代替实质性审查

D 内部控制按照其功能不同可分为预防式控制和察觉式控制





E 任何审计项目都必须进行内部控制测试

37 按照我国审计法规定，上级审计机关认为下级审计机关作出的审计决定违反国家有关规定时，可以采取的措施有：

A 责成下级审计机关予以变更

B 责成下级审计机关予以撤销

C 直接作出变更决定

D 直接作出撤销决定

E 提请审计机关的本级人民政府裁决

38 下列关于效益审计的表述中，正确的有：

A 效益审计是指对被审计单位(或项目)资源管理和使用的有效性进行的审计

B 效益审计仅是对企业经济效益情况进行的分析

C 效益审计是财会部门进行的资金使用绩效评价

D 效益审计与统计部门进行的经济活动分析性质相同

E 效益审计中常用的分析方法有定量分析和定性分析两类

39 审计人员对被审计单位内部控制调查结果进行描述的方法有：

A 文字说明法 B 标杆法 C 调查表法 D 评分法 E 流程图法

40 下列关于审计质量管理的表述中，正确的有：

A 审计质量管理是审计管理的内容之一

B 加强审计质量管理可以提高审计信息的质量



C 审计质量管理应贯穿审计全过程

D 加强审计质量管理可以降低审计风险

E 审计质量管理的对象只包括审计行为

41 下列各项中，属于销售与收款业务循环审计中应予以关注的环节有：

A 处理请购单 B 批准赊销信用 C 验收商品和劳务 D 开具销售发票

E 审批坏账的核销

42 审计人员审查发现被审计单位当年部分销售货物被退回，销售业务已作账务处理而销售退回业务未作账务处理，不考虑其他因素，被审计单位可能存在的问题有：

A 虚增营业收入 B 虚减营业收入 C 虚增营业成本

D 虚减营业成本 E 少计存货

43 被审计单位以现金和支票结算方式销售产品时，为审查主营业务收入记账的正确性，可与销售发票存根相核对的账簿有：

A 主营业务收入明细账 B 现金日记账

C 银行存款日记账 D 应收票据明细账 E 应付账款明细账

44 下列各项中，属于对销售与收款业务循环进行内部控制测试的有：

A 了解发送货物与开票职责是否相互分离

B 选取部分客户寄发询证函

C 抽查账龄分析表，检查其是否定期编制

D 依据账龄分析表分析确定应收账款的可收回金额



E 验证坏账冲销是否经授权人批准

45 针对被审计单位长期挂账的应付账款，审计人员认为可能存在的原因有：

A 被审计单位隐匿收入

B 被审计单位隐匿成本

C 被审计单位偿债能力弱

D 债权人已经破产清算

E 被审计单位与债权人存在争议

46 下列各项中，违反薪酬业务循环内部控制要求的有：

A 应付职工薪酬总账由出纳员登记

B 产量及工时记录与审核相互独立

C 内部审计人员定期测试薪酬业务内部控制

D 每月末考勤单由员工个人填写后直接交财务部门进行工资结算

E 每月末财务部门按员工工作性质将应付工资总额分配计入有关成本费用账户

47 下列各项中，能够有效检查应付职工薪酬总体合理性的有：

A 分析比较近期各年度职工薪酬变动情况

B 对工资结算汇总表中的各项数额重新计算

C 核对应付职工薪酬明细账和工资费用分配表

D 分析比较当年各月份职工薪酬变动情况



E 调查了解薪酬业务内部控制情况

48 下列各项中，属于审查实收资本业务合法性应关注的内容有：

- A 实收资本明细表是否与总账相符
- B 注册资本数额是否符合国家有关规定
- C 各投资者投入资本是否按时全部到位
- D 有形资产与无形资产投入比例是否符合规定
- E 投入的非货币资产是否按规定进行资产评估

49 下列各项中，属于对货币资金业务实质性审查的有：

- A 调查了解企业关于货币资金管理的制度和措施
- B 抽查付款业务有无经过适当授权和审批
- C 对库存现金进行监盘
- D 检查货币资金收付凭证的管理情况
- E 向开户银行函证银行存款余额

50 下列行为中，可能被用来调节利润的有：

- A 提前或推迟确认收入
- B 将费用支出资本化
- C 随意变动固定资产折旧方法
- D 随意变动产品销售成本结转方法



E 错误披露会计估计变更的原因

三、案例分析题(本题包括三个案例答题,每个案例答题 10 分,共 30 分。每个案例答题包括 5 道小题,每道小题 2 分。每道小题各有四项备选答案,其中有一项或多项是符合题意的正确答案,全部选对得满分。多选、错选、不选均不得分。有多项正确答案的小题,在无多选和错选的情况下,选对一项得 0.5 分。)

案例一

(一)

2012 年 3 月,某审计组对甲公司 2011 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各部门根据生产、管理需要填写请购单,由采购部门审核批准后,向供应商统一签发订购单;
- ②采购部门负责采购合同的签订和审批;
- ③采购业务经办人员负责定期核对卖方发票、验收单、订购单等文件;
- ④出纳员将已作废的支票予以注销并单独存放。

2 审计人员对采购与付款业务循环内部控制进行了测评。

3 审计人员检查应付款项明细表时发现,应付 A 企业账款期末为借方余额 23 万元,经进一步询问得知,甲公司于 2011 年 10 月预付 A 企业材料款 23 万元,但甲公司未能提供采购合同及相关资料。

4 审计人员核对供应商提供的卖方对账单时,发现有一批价值 20 万元的货物,供货方已于 12 月 26 日发出并入账,但甲公司会计记录中未反映。



5 审计人员在检查付款记录时发现，甲公司于12月20日签出支票一张，用于支付到期的应付账款5万元，财务人员填制了银行付款凭证，借记“应付账款”科目，贷记“银行存款”科目，并登记入账，但该支票在年底前并未发出。

(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。

51 “资料1”中，违反内部控制要求的有：

A ① B ② C ③ D ④

52 针对“资料2”，审计人员实施的下列审计程序中，属于内部控制测评的有：

- A 查阅关于物资采购、仓库保管、付款等方面的制度文件
- B 取得或编制应付款项明细表，审查有无长期未付的债务
- C 抽查部分付款凭单，检查其是否附有请购单、验收单、供应商发票等
- D 将本期各主要应付款项账户与上年比较，分析其波动的原因

53 针对“资料3”，为证实甲公司预付货款真实性，审计人员应采取的审计程序有：

- A 获取甲公司对该笔业务的书面说明
- B 追踪付款的原始凭证及授权文件
- C 向A企业发函询证
- D 审查应付账款总账记录

54 针对“资料4”，为核实甲公司是否存在应计未计的应付账款，审计人员应采取的最有效的审计程序是：

- A 检查该批货物的请购单，以确定请购单的签发时间



- B 检查仓库的验收记录，以确定该批货物的入库时间
- C 索取供货方发票，以确定发票开出的日期
- D 检查应付账款明细账，以了解所欠该供应商款项明细情况

55 针对“资料 5”，对于甲公司的账务处理，在不考虑其他因素的情况下，审计人员可以得出的结论为：

- A 账务处理正确
- B 期末应付账款余额被低估
- C 期末银行存款余额被低估
- D 期末应付账款余额被高估

## 案例二

### (一) 资料

2012 年 2 月，某审计组对乙公司 2011 年度财务收支情况进行了审计。有关生产与存货业务审计的情况和资料如下：

1 审计人员在对生产与存货业务相关内部控制调查时了解到：计划部门根据经审批的生产计划，签发预先编号的生产通知单，下达生产部门；生产部门根据生产通知单填写领料单，经部门经理批准后，交仓库部门办理领料手续；生产部门生产完工的产品交验收员检验合格后入库；仓库保管人员根据存货出入库情况及时登记台账，并定期对存货进行盘点。

2 审计人员决定对存货实施监盘程序。在审计人员的要求下，乙公司成立了存货盘点小组并与审计人员一起研究制定了盘点计划。乙公司共有 A、B 两个仓库且分别位于两个分厂内，公司总经理建议对 A、B 两个仓库先后进行盘点，审计人员予以认可。盘点过程中，审计人员始终在现场监督盘点的进行，并随时抽查复



核盘点记录;盘点结束后, 审计人员将盘点结果与存货明细账进行核对, 对发现的差异作出记录, 并要求乙公司查找原因。

3 审计人员在核对盘点结果与存货明细账时发现, C 材料盘盈 1000 公斤, D 材料盘盈 1200 公斤。乙公司称, 盘盈的 C 材料为受 K 公司委托代为存放的存货, 盘盈的 D 材料为乙公司外购材料, 因尚未收到发票, 无法准确确定采购价格, 故未登记相关明细账。

4 审计人员对产品成本进行审计时, 发现乙公司将以下事项计入了生产成本:

- ①给希望小学捐款 50 万元;
- ②公司管理员工资 20 万元;
- ③业务招待费支出 10 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答案。

56 “资料 1” 中, 违反内部控制要求的是:

- A 生产通知单预先编号
- B 领料单由生产部门经理负责审批
- C 产成品经验收员验收合格后入库
- D 仓库保管人员负责定期盘点存货

57 “资料 2” 关于存货监盘的做法中, 正确的有:

- A 审计人员参与制订盘点计划
- B 对 A、B 两个仓库先后进行盘点
- C 审计人员抽查复核盘点记录





D 将盘点结果与存货明细账核对

58 针对“资料 3”中盘盈的 1000 公斤 C 材料，审计人员应进一步采取的措施是：

A 向 K 公司函证核实

B 直接调整盘点结果，使其与明细账一致

C 直接调整 C 材料明细账余额，使其与盘点结果一致

D 对盘盈原因直接予以认可

59 针对“资料 3”中盘盈的 1200 公斤 D 材料，审计人员正确的做法有：

A 审查与 D 材料采购相关的证明文件

B 对 D 材料重新进行盘点

C 经核实乙公司提供原因属实，要求调减 D 材料盘点记录

D 经核实乙公司提供原因属实，要求对 D 材料暂估入账

60 针对“资料 4”，审计人员认为对生产成本的影响是：

A 多计 80 万元 B 多计 70 万元

C 多计 60 万元 D 多计 30 万元

### 案例三

#### (一) 资料

2012 年 2 月，某审计组对丙公司 2011 年度财务收支情况进行了审计。有关货币资金业务审计的情况和资料如下：



1 审计人员在对货币资金业务内部控制进行调查的过程中了解到：

①出纳员负责办理货币资金收支业务、签发支票，以及登记现金、银行存款日记账和总账；

②会计人员负责编制银行存款余额调节表；

③印章由会计人员保管。

2 审计人员在 2 月 10 日营业终了时，对丙公司库存现金进行了监盘。

3 通过现金监盘，审计人员在保险柜中发现有丙公司职工张某的借条一张，金额 2000 元。该借条未经领导批准，也未说明用途。

4 审计人员对丙公司银行存款采取了如下审计程序：核对银行存款日记账和总账余额是否相符，索取对账单，审查银行存款余额调节表，向银行函证银行存款余额，以及审核银行存款日记账记录和相关原始凭证。

5 2011 年 12 月 31 日，丙公司银行存款日记账余额为 350 万元，银行对账单余额为 425 万元。审计人员复核了丙公司提供的银行存款余额调节表，并发现了如下情况：

①2011 年 12 月 30 日，银行代扣代缴通讯费 5 万元，丙公司 2012 年 1 月 4 日收到银行付款通知并入账；

②2011 年 12 月 31 日，丙公司开出转账支票 80 万元支付货款并入账，银行 2012 年 1 月 5 日支付该款项。

(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。

61 “资料 1”中，审计人员应对丙公司货币资金内部控制提出的改进建议是：

A 现金和银行存款日记账的登记应当相互独立

B 银行存款余额调节表应由出纳员编制



C 现金、银行存款总账应由会计人员登记

D 印章应由出纳员保管

62 “资料 2” 中，审计人员要求丙公司必须参加盘点的人员有：

A 出纳员 B 生产部门经理 C 公司法定代表人 D 会计主管人员

63 “资料 3” 中，审计人员对发现的职工张某的借条，应采取的措施是：

A 要求丙公司及时入账

B 要求张某立即归还所借现金

C 要求丙公司在资产负债表相关附注中列示

D 在“库存现金盘点表”中注明借条抵库，并进一步调查取证后再作判断

64 针对“资料 4”，下列关于审计人员对银行存款进行函证的说法中，正确的有：

A 函证的主要目的是验证丙公司银行存款期末余额的真实性

B 函证的对象包括丙公司 2011 年存过款的所有银行

C 函证的对象限于丙公司账户上有期末存款余额的开户银行

D 如果审计人员直接从某银行获得银行对账单，就不需要向该银行进行函证

65 “资料 5” 中，不考虑其他因素，2011 年 12 月 31 日银行存款余额调节表中调节后的存款余额应为：

A 505 万元 B 420 万元 C 355 万元 D 345 万元