



2013 年初级审计师考试《审计专业相关知识》真题及答案

1、市场机制在资源配置中充分发挥作用的基本假定是

- A.市场完全竞争
- B.收入分配公平
- C.外部不经济
- D.外部经济

【正确答案】：A

2.在宏观经济政策目标中，物价稳定指的是：

- A.价格指数持续上升
- B.价格指数固定不变
- C.价格指数持续下降
- D.价格指数相对稳定

【正确答案】：D

【答案解析】：物价稳定的概念：物价总水平的基本稳定。价格稳定不是指每种商品的价格固定不变，而是指价格指数的相对稳定，即不出现通货膨胀。

3.政府增加养老、医疗、失业等保险基金支出有利于：

- A.实现充分就业
- B.优化资源配置
- C.调节收入分配



D.促进经济增长

【正确答案】：C

【答案解析】：

4.政府增加公共工程支出可能对私人投资产生抵消作用，财政政策的这一后果被称为：

A.乘数效应

B.挤出效应

C.替代效应

D.收入效应

【正确答案】：B

【答案解析】：挤出效应：政府开支增大会增加总需求，扩大国民收入，在货币供给不变的情况下，造成货币需求增加，利率上升，提高私人投资的成本，使得私人投资被政府支出从经济活动当中“挤”了出来，结果抵消财政政策的一部分扩张效应。

5.中央银行对商业银行及其他金融机构的放款利率被称为：

A.存款准备金率

B.贷款利率

C.再贴现率

D.贴现率

【正确答案】：C



【答案解析】：再贴现即中央银行再贷款，再贴现率是中央银行对商业银行及其他金融机构的放款利率

6.企业运用货币资金购置长期资产所反映的 财务活动是：

- A.资本筹集
- B.资本投入
- C.资本营运
- D.资本回收

【正确答案】：B

7.在产品生产过程中，属于固定成本的是：

- A.直接材料费用
- B.生产工人的计件工资费用
- C.按年度支付的厂房租金费用
- D.按工作量计提的设备折旧费用

【正确答案】：C

【答案解析】：固定成本：在一定时期和一定业务量范围内，总额不受业务量增减变动影响保持不变的 成本或费用，单位业务量的固定成本会随着业务量的增加而降低。

8. 某项目的初始投资额为 110 000 元，第 1-4 年每年营业现金流量净额为 25 000 元，第 5?6 年每年营业现金流量净额分别为 20 000 元和 15 000 元，则该项目的投资回 收期为：



- A. 4 年
- B. 4.5 年
- C.5 年
- D. 6 年

【正确答案】：B

【答案解析】：每年营业现金流量净额不等

投资回收期=最后一个累计净现金流量为负数的年数+最后一个累计净现金流量为负数时的余额/下一年净现金流量

第六年	15000	25000
-----	-------	-------

$$4 + 10000 / 20000 = 4.5$$

9.某投资项目的初始投资额为 1000 万元，必要报酬率与内部报酬率均为 10%，则该项目的净现值是：

- A.0
- B. 100 万元
- C.200 万元
- D. 1 000 万元

【正确答案】：A

【答案解析】：内部报酬率是项目净现值为零时的折现率。

10.收益性和风险性均较高的营运资本融资 政策类型是：



- A.配合型
- B.激进型
- C.稳健型
- D.保守型

【正确答案】：B

11.某企业每年需采购钢材 3600 吨，每吨钢 材年存储成本为 200 元，平均每次 订货 成本为 2 500 元。该企业采购钢材的年经济订货批数是：

- A.9 次
- B.12 次
- C.18 次
- D.24 次

【正确答案】：B

【答案解析】：

$$3600 \times 200 / 2 \times 2500 = 144$$

12.下列影响股利政策的因素中，属于法律 因素的是：

- A.企业的举债能力
- B.企业的资金成本
- C.企业的现金流量状况
- D.提取盈余公积金的规定



【正确答案】：D

【答案解析】：法律因素资本保全的约束、企业积累的约束、企业利润的约束、偿债能力的约束

13.使股利与盈利之间保持一定的比例关系，并体现多盈利多分配、少盈利少分配原则的股利分配政策是：

- A. 剩余股利政策
- B. 固定或稳定增长股利政策
- C. 固定股利支付率股利政策
- D. 正常股利加额外股利政策

【正确答案】：C

【答案解析】：固定股利支付率政策：公司确定一个股利占净利润的比率，长期按此比率支付股利。

14.某企业 2012 年末的流动资产包括现金 100 万元，应收账款 200 万元，存货 180 万元，流动负债合计为 400 万元，则该企业的速动比率为：

- A. 0.25
- B. 0.5
- C. 0.75
- D. 1.2

【正确答案】：C

【答案解析】： $(100+200)/400=0.75$



15.下列各项中，正确反映利息保障倍数 的是：

- A.净利润与利息费用的比率
- B.税前利润与利息费用的比率
- C.净利润加利息费用之和与利息费用的 比率
- D.税前利润加利息费用之和与利息费用 的比率

【正确答案】：D

【答案解析】：利息保障倍数=(税前利润+利息费用)/利息费用

16.同一企业不同时期发生的相同交易应 采用一致的会计政策，这体现的会计信 息质量要求是：

- A.可靠性
- B.可比性
- C.可理解性
- D.实质重于形式

【正确答案】：B

17.下列存货发出的计价方法中，最能体现 成本流转与实物流转一致性的是：

- A.个别计价法
- B.先进先出法
- C.移动加权平均法
- D.月末一次加权平均法



【正确答案】：A

18.企业合并取得长期股权投资,在合并中发生的各项直接相关费用应借记的会计科目是:

- A.投资收益
- B.资本公积
- C.管理费用
- D.长期股权投资

【正确答案】：C

【答案解析】：同一控制下企业合并形成的长期股权投资账务处理

- (1)长期股权投资入账价值=被投资单位所有者权益的账面价值×持股比例。
- (2)投出资产价值与长期股权投资入账价值之间的差额：资本公积——资本溢价(股本溢价)，不足冲减的调整，借记盈余公积或利润分配——未分配利润。
- (3)为进行企业合并发生的各项直接相关费用：计入到当期损益，即管理费用。
- (4)投资企业支付的价款中含有的已宣告但尚未支取的现金股利，作为债券处理，不计入长期股权投资成本

19.2012年，某企业(增值税一般纳税人)购入一台需要安装的机器设备，取得的增值税专用发票注明的设备价款为280 000元，增值税税额为47 600元，发生安装费用2 000元，该固定资产交付使用时应确认的初始入账价值是：

- A. 280 000 元
- B. 282 000 元



C.327 600 元

D. 329 600 元

【正确答案】：B

20.下列有关工资费用分配的会计处理中， 错误的是：

A.在建工程人员的工资借记“在建工 程”科目

B.管理部门人员的工资借记“管理费 用”科目

C.销售部门人员的工资借记“销售费 用”科目

D.研发部门人员的工资借记“生产成 本”科目

【正确答案】：D

【答案解析】：均应先在“研发支出”科目中归集。

期末，对于不符合资本化条件的研发支出，转入当期管理费用;符合资本化条件但尚未完成的开发费用，继续保留在“研发支出”科目中，待开发项目完成达到预定用途形成无形资产时，再将其发生的实际成本转入无形资产

21.下列各项业务中，应通过“其他应付款” 科目核算的是：

A.取得银行贷款

B.开出并承兑商业汇票

C.收到购货单位的预付款

D.收到出借包装物的押金

【正确答案】：D



【答案解析】：

- 1.应付租入包装物、固定资产的租金
- 2.出租或出借包装物收取的押金(存入保证金)
- 3.应付以及暂收其他单位款项

22.某企业经批准发行 5 年期债券，到期一 次还本付息，面值为 2 000 万元，票面利 率为 8%，实际收到价款 2 100 万元。该业务应记入“应付债券利息调整”科目的金额是：

- A.100 万元
- B. 160 万元
- C.168 万元
- D. 2 100 万元

【正确答案】：A

23.下列各项业务中，能够引起留存收益总 额发生变化的是：

- A.提取任意盈余公积
- B.盈余公积转增资本
- C.资本公积转增资本
- D.盈余公积弥补亏损

【正确答案】：B

【答案解析】：留存收益包括盈余公积和未分配利润



24.企业支付给银行的汇兑手续费，应借记 的会计科目是：

- A.投资收益
- B.管理费用
- C.销售费用
- D.财务费用

【正确答案】：D

25.下列各项中，不影响企业利润总额的是：

- A.管理费用
- B.营业外收入
- B.所得税费用
- D.公允价值变动收益

【正确答案】：C

26.根据预算法的规定，负责各级预算具体工作的部门是：

- A. 本级人民政府
- B. 本级人大常委会
- C. 本级政府财政部门
- D. 本级人民代表大会

【正确答案】：C



27. 张某向甲房地产公司购买一套商品房，双方签订了书面买卖合同。该买卖合同的客体是：

- A. 张某
- B. 商品房
- C. 甲房地产公司
- D. 书面买卖合同

【正确答案】：B

【答案解析】：法律关系的客体

①物；②与人身相联系的非物质财富(如知识产权)；③行为或劳务(如客运中的运送旅客的行为)

28. 根据票据行为的分类，基本票据行为是指：

- A. 出票
- B. 背书
- C. 承兑
- D. 付款

【正确答案】：A

【答案解析】：票据行为的种类：主票据行为(出票)和从票据行为

29. 下列各项中，属于股份有限公司股东大会职权的是：

- A. 聘任公司经理



- B.决定公司的经营计划
- C.审议批准董事会的报告
- D.制订公司的利润分配方案

【正确答案】：C

30.被审计单位对审计组的审计报告有异议的,应当自接到审计报告之日起一定期限内提出书面意见,否则视同无异议。该期限为:

- A.3 日
- B.7 日
- C.10 日
- D.15 日

【正确答案】：C

31.下列各项指标中,用于衡量经济增长的有:

- A.就业增长率
- B.CDP 实际增长率
- C.GNP 实际增长率
- D.人均 GDP 实际增长率
- E.人均 GNP 实际增长率

【正确答案】：BCDE



【答案解析】：经济增长通常是指一个国家或地区在一定时期内实际经济生产能力和实际国民财富或国民经济生产总成果的增加。

衡量经济增长的指标:

(1)国内生产总值(GDP)

(2)国民生产总值(GNP)

(3)人均 GDP(或人均 GNP)

32.一般而言，决定总供给的要素包括：

A.生产性资本存量

B.投机性资本存量

C.外汇储备

D.技术因素

E.劳动力

【正确答案】：ADE

【答案解析】：总供给：在一定时期内和一定价格水平上，国民经济各个部门所提供的产品和服务总量。决定因素：(1)劳动力、(2)生产性资本存量、(3)技术

33.财政政策本身可以自动抑制经济波动，这种具有“内在稳定器”功能的财政政策工具主要包括：

A.转移性支出

B.消费性支出

C. 购买性支出



D.投资性支出

E. 累进所得税

【正确答案】：AE

【答案解析】：消极(内在稳定器)的财政政策：政府税收的自动变化(累进税制)、政府支出的自动变化(转移支付)

34.中国人民银行公开市场操作包括：

A.调整法定准备金率

B.调整再贴现率

C.人民币操作

D.外汇操作

E.调整利率

【正确答案】：CD

【答案解析】：我国公开市场操作包括人民币操作和外汇操作两部分

35.金融工具包括直接金融工具和间接金融工具，以下各项属于间接金融工具的有：

A.可转让大额定期存单

B.非金融公司股票

C.人寿保险单

D.政府债券



E.银行债券

【正确答案】：ACE

【答案解析】：金融市场按主体分类：直接金融工具和间接金融工具。

直接金融是非专业金融主体之间发生的金融交易,如非金融机构的融资者发行的政府债券、公司债券、非金融公司股票。

间接金融是通过专业金融主体实现的金融交易,如由金融机构发行的可转让大额定期存单、银行债券、人寿保险单等

36.下列各项中,能够引起投资组合风险中可分散风险的因素有:

- A.经济衰退
- B.通货膨胀
- C. 新产品研发失败
- D.货币政策的变化
- E. 公司法律诉讼败诉

【正确答案】：CE

37.下列各项中,属于财务预算的有:

- A. 预算利润表
- B.预算资产负债表
- C. 预算现金流量表
- D.预算制造费用表



E.预算管理费用表

【正确答案】：ABC

38.根据债券估值模型，计算债券价值应考虑的因素有：

A.债券面值

B.债券期限

C.债券票面利率

D.债券市场利率

E.债券发行数量

【正确答案】：ABCD

【答案解析】：一次到期还本付息 $V=(I \times n + F) \times PVIF_{K, n}$

39.赊销的信用条件包括：

A.信用标准

B.信用期限

C.收账政策

D.现金折扣率

E.现金折扣期

【正确答案】：BDE

【答案解析】：信用条件——信用期限、现金折扣期和现金折扣率



40.下列有关某股份有限公司发放股票股利 的说法中，正确的有：

- A.会改变该公司股东的持股结构
- B.会增加该公司的现金流出量
- C.会导致该公司股票价格相应下降
- D.会增加市场上该公司股票的流通数量
- E.会改变该公司账面的股东权益总额

【正确答案】：CD

41.采用权益法进行长期股权投资核算，对于被投资企业当期实现的净利润，投资企业确认投资收益涉及的会计科目有：

- A.资本公积
- B.投资收益
- C. 营业外收入
- D.其他业务收入
- E.长期股权投资

【正确答案】：BE

42.下列各项税金中，应记入“营业税金及 附加”科目的有：

- A.增值税
- B.印花税
- C.消费税



D.营业税

E.企业所得税

【正确答案】：CD

【答案解析】：营业税金及附加：由营业收入(包括主营业务收入和其他业务收入)补偿的各种税金及附加费，主要包括营业税、消费税、资源税、城市维护建设税和教育费附加等。

43.下列各项中，属于非流动负债的有：

A. 应交税费

B.长期借款

C. 应付账款

D.应付债券

E.其他应付款

【正确答案】：BD

44.某企业收到投资 1500 万元，该项投资在注册资本中占有的份额为 1 200 万元，收到投资时应贷记的会计科目有：

A.投资收益

B.实收资本

C.资本公积

D.盈余公积

E.营业外收入



【正确答案】：BC

45.下列资产负债表项目中，根据相应总账科目期末余额直接填列的有：

- A.货币资金
- B.应收账款
- C.固定资产
- D.短期借款
- E.实收资本

【正确答案】：DE

46.下列各项中，属于票据特征的有：

- A.票据是流通证券
- B.票据是无因证券
- C.票据是股权证券
- D.票据是货币债权证券
- E.票据是严格要式证券

【正确答案】：ABDE

【答案解析】：票据的特征：

- (1)货币债权证券
- (2)严格要式证券
- (3)流通证券



(4)无因证券

(5)票据上的权利与票据不可分离

47.下列规范性文件中，属于行政法规的有：

- A.全国人民代表大会常务委员会通过的《中华人民共和国公司法》
- B.全国人民代表大会常务委员会通过的《中华人民共和国审计法》
- C.国务院发布的《中华人民共和国审计法实施条例》
- D.国务院发布的《财政违法行为处罚处分条例》
- E.中国内部审计协会发布的《中国内部审计准则》

【正确答案】：CD

【答案解析】：行政法规(效力仅次于宪法、法律)、制定机关是国务院

48.下列关于行政复议特征的说法中，正确的有：

- A.由行政相对人提出申请
- B.以书面审查为主要方式
- C.被申请人仅限于行政主体
- D.以抽象行政行为为审查对象
- E.仅审查具体行政行为的合法性，不审查其适当性

【正确答案】：ABC

49.根据审计法的规定，我国审计机关的职责有：



- A.对中央银行的财务收支进行审计监督
- B.对外国政府贷款项目的财务收支进行审计监督
- C.对国有企业的资产、负债、损益进 审计监督
- D.对政府投资的建设项目的预算执行情况进行审计监督
- E.对外国投资者在我国境内单独投资的建设项目的财务收支进行审计监督

【正确答案】：ABCD

【答案解析】：对中央银行、国有事业组织、使用财政资金的事业组织、国有企业、国有控股的企业的财务收支;政府投资的项目、受政府管理的基金、国际组织和外国政府的项目;主要负责人;其他及特定事项的审计。

50.下列各项中，属于全国人民代表大会预算管理职权的有：

- A.审查中央预算草案
- B.监督中央预算的执行
- C.审查和批准中央决算
- D.批准中央预算和中央预算执行情况的报告
- E.改变全国人民代表大会常务委员会有关预算的不适当的决议

【正确答案】：ADE

【答案解析】：(1)县以上人民代表大会及中央的职权：

- ①审查权：本级预算草案、预算执行情况的报告
- ②批准权：本级预算、本级预算执行情况的报告



③改变或撤销权：本级人大常委会、本级政府(关于预算、决算的)不适当的决议

案例一

(一)资料

某公司 2012 年末的长期资本总额为 8 000 万元，其中包括长期借款 3 000 万元，年利率 6%；普通股股本 4 000 万元(每股面值 1 元，4 000 万股)，留存收益 1 000 万元。公司采用固定股利政策，每年每股现金股利为 0.3 元。

公司拟在 2013 年实施扩张计划，需要追加筹资 3 000 万元，董事会需要对甲、乙两个备选筹资方案进行决策：

方案甲：全部通过增发普通股筹资，按目前市场价格每股 3 元发行，增发普通股 1 000 万股；

方案乙：全部通过发行公司债券筹资，平价发行面值为 100 元的债券 3 000 万元，票面利率为 7%，每年付息一次。

不考虑筹资费用，公司股利政策保持不变，公司适用的所得税税率为 25%。

(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.甲、乙两个筹资方案的每股收益无差别点处的息税前利润为：

A. 502.5 万元

B. 670 万元

C. 922.5 万元

D. 1 230 万元

【正确答案】：D



【答案解析】： $EPS(\text{权益筹资})=EPS(\text{负债筹资})$

$$(EBIT-3000 \times 6\% - 3000 \times 7\%) \times (1-25\%) \div 4000 = (EBIT-3000 \times 6\%) \times (1-25\%) \div (4000 + 1000), EBIT=1230 \text{ (万元)}$$

52.甲方案的资本成本为：

A. 7.5%

B. 10%

C. 12.5%

D. 17.5%

【正确答案】： B

【答案解析】： $\text{股利/每股价格} = 0.3/3 = 10\%$

53.乙方案的资本成本为：

A. 5.25%

B. 6.5%

C. 7%

D. 8.5%

【正确答案】： A

【答案解析】： $= (1-T) = 7\% \times (1-25\%) = 5.25\%$

54.在公司预计 2013 年息税前利润为 3590 万元的情况下，应选择的筹资方案及相应的每股收益为：



A.甲方案，0.60 元

B.乙方案，0.60 元

C.甲方案，0.80 元

D.乙方案，0.80 元

【正确答案】：B

【答案解析】：乙方案每股收益： $(3590-3000 \times 6\%-3000 \times 7\%) \times (1-25\%) \div 4000=0.6$

甲方案每股收益= $(3590-3000 \times 6\%) \times (1-25\%) \div (4000 + 1000)=0.51$

故选择乙方案

55.与发行普通股筹资相比，发行公司债券 筹资的特点有：

A.具有财务杠杆作用

B.可降低公司的财务风险

C.具有节税功能，筹资成本较低

D.不利于保障股东对公司的控制权

【正确答案】：AC

案例二

(一)资料

乙公司为增值税一般纳税人，适用的增 值税税率为 17%。2012 年度发生的部 分经济 业务如下：



1.3月13日，购入一批原材料，增值税专用发票注明的材料价款为50 000元，增值税税额为8 500元，另发生装卸费用800元，材料已验收入库。

2.5月10日，对一项固定资产进行报废处置，报废时该项固定资产的账面价值为12 000元，发生清理费用1 200元，取得残料变价收入800元。

3.8月1日，销售一批商品，增值税专用发票注明的销售价款为100 000元，增值税税额为17 000元，代垫运杂费2 500元，商品已经发出并办理了托收手续。

4.11月25日，将持有的出票日期为2012年9月25日、期限3个月、面值60 000元的不带息商业汇票到银行贴现，贴现年利率为6%。

5.2012年实现的净利润为1 500 000元，确定的当年利润分配方案是：按10%提取法定盈余公积，向投资者分配利润200 000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。

52.3月13日采购原材料的入账价值为：

- A. 50 000 元
- B. 50 800 元
- C. 58 500 元
- D. 59 300 元

【正确答案】：B

53.5月10日报废固定资产，应确认的清理损失为：

- A. 11 200 元
- B. 12 000 元



C.12 400 元

D. 13 200 元

【正确答案】：C

【答案解析】：12000+1200-800=12400

54.8月1日的销售业务，应确认的营业收入金额为：

A. 100 000 元

B. 102 500 元

C.117 000 元

D. 119 500 元

【正确答案】：A

55.11月25日贴现票据所得金额为：

A. 59 100 元

B. 59 400 元

C.59 700 元

D. 60 000 元

【正确答案】：C

【答案解析】：贴现息=票据到期价值×贴现率×(贴现天数/360)=60000×6%×(30/360)=300

贴现所得金额=票据到期价值-贴现息=60000-300=59700



56.2012 年末，乙公司编制的与利润分配核算相关的会计分录为：

A.借：利润分配

——未分配利润 1 500 000

贷：本年利润 1 500 000

B.借：利润分配

——提取法定盈余公积 150 000

贷：盈余公积

——法定盈余公积 150 000

C.借：利润分配

——应付利润 200 000

贷：应付利润 200 000

D.借：利润分配

——未分配利润 350 000

贷：利润分配

——提取法定盈余公积 150 000

——应付利润 200 000

【正确答案】：BCD

案例三



(一)资料

2011年2月,甲大学、乙研究所和丙公司拟共同投资设立丁科技开发有限责任公司(以下简称丁公司),从事计算机维修和软件开发业务。三方草拟的丁公司章程包含以下内容:(1)公司注册资本100万元,各投资人分期缴纳出资;(2)公司不设立股东会;(3)公司设董事会,作为公司最高权力机构;(4)公司总经理由董事会聘任和解聘,总经理为公司法定代表人。在申请公司设立中,当地工商局指出公司章程存在不合法之处,要求三方投资人对公司章程做出修改。2011年4月,丁公司成立。

2013年4月,因丁公司逾期未缴纳应缴税款,当地税务机关责令其限期缴纳,丁公司仍未缴纳,税务机关对其采取了税收强制执行措施。

2013年6月,丁公司在从事计算机维修业务时,被人举报存在违法行为,当地工商局经查实,对其处以5000元的罚款。

(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.根据《公司法》的规定,各投资人分期缴付出资时,其出资时间最长不得超过:

- A. 1年
- B. 2年
- C. 3年
- D. 5年

【正确答案】: B

62 三方投资人草拟的公司章程所规定的事项中,不符合《公司法》的有:

- A.公司不设立股东会



- B. 总经理是公司法定代表人
- C. 公司总经理由董事会聘任和解聘
- D. 公司董事会为公司最高权力机构

【正确答案】：AD

63. 丁公司提供计算机维修服务涉及的税种是：

- A. 增值税
- B. 营业税
- C. 消费税
- D. 关税

【正确答案】：A

【答案解析】：增值税纳税人：在中国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及其他应税服务，以及进口货物的单位和个人。

64. 丁公司的主管税务机关可以采取的税收强制执行措施有：

- A. 责令丁公司提供纳税担保。
- B. 责令丁公司限期缴纳税款
- C. 书面通知丁公司的开户银行从丁公司的存款中扣除税款
- D. 依法扣卖丁公司价值相当于应纳税额的财产用于抵缴税款

【正确答案】：CD



【答案解析】：税收强制执行措施①书面通知开户银行或其他金融机构从其存款中扣缴税款；

②扣押、查封、拍卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，以拍卖所得抵缴税款

65. 当地工商局对丁公司处以 5 000 元罚款的 行政处罚，属于：

- A.申诫罚
- B.财产罚
- C.能力罚
- D.人身自由罚

【正确答案】：B