初级审计师《理论与实务》真题及答案

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。)

l.2010年2月，国务院发布了新修订的审计法实施条例，该条例的施行起始时问为：

A.2010年3月1日 B.2010年5月1日 C 2010年6月1日D.2011年1月1日

2.审计机关依法对被审计单位做出处理处罚决定，体现的审计职能是：

A.经济监督 B.经济鉴证 C.经济评价 D.经济服务

3.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.从财务审计扩展到效益审计

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

4.下列各项中，超出审计机关权限的是：

A.要求被审计单位提供财务报表 B.要求被审计单位提供在金融机构开立账户的情况

c.制止被审计单位正在进行的违反国家规定的财务收支行为

D.废止被审计单位主管部门制定的与国家法律相抵触的财政财务收支规定

5.下列各项中，属于社会审计组织业务范围的是：

A.对未来事项可实现程度做出保证 B.代行被审计单位的部分管理职能

C.验证企业资本，出具验资报告 D.对被审计单位违反会计准则的事项进行处罚

6.下列各项中，不属于审计组织审计质量控制措施的是：

A.对审计工作底稿进行分级复核 B.对审计人员进行定期培训

C.对审计报告进行复核 D.对被审计单位提出完善内部控制的建议

7.下列各项中，属于社会审计特有的程序是：

A.签订审计业务约定书 B.进行内部控制测试

C.进行实质性测试 D.确定重要性水平

8.下列有关实质性测试的表述中，正确的是：

A.财务报表审计必须执行实质性测试程序

B.实质性测试必须采用详查法

C.分析性复核是实质性测试中必须使用的方法

D.审汁人员只有在实质性测试时才需要编制审计工作底稿

9.F列各项中，不属于审计人员收集审计证 据方法的是：

A.询问 B.听证 c.函证 D.监盘

10.下列有关审计方法的表述中，错误的是：

A.顺查法是指从检查原始凭证人手的审计方法

B.顺查法一般适用于业务规模较小、会计资料较少的被审计单位

C.逆查法是指从分析检查财务报表人手的审计方法

D.逆查法一般适用于存在问题较多的被审计单位

11.下列有关审计证据相关性的提法中，错误的是：

A.审计证据应与审计事项的某一具体审计目标密切相关

B.审计证据的相关性是指审计证据的数量要足以证明审计事项的真相以及支持审计意见和审计决定

C.审计证据与证实某一审计目标的其他证据有相互印证关系时，能够产生联合证明力

D.审计证据与审计目标或其他证据的内在联系越强，审计证据的质量越好

12.下列各项中，不属于内部控制调查方法的是：

A.查阅被审计单位的各项管理制度和相天文件

B.询问被审计单位的管理人员和其他相关人员

C.检查内部控制过程中生成的文件和记录

D.审查财务报表项目余额

13.下列各项中，属于业务授权控制的是：

A.客户赊销限额的批准 B.表账证之间的定期核对

C.原材料采购和会计记录职责的分离 D.财产物资的专人保管制度

14.下列抽样风险中，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

15.审计人员从总体规模为1000个、账面价值为300 000元的存货项目中选取200个项目(账面价值50 000元)进行检查，确定其审定金额为50 500元。若采用比率估计法，审计人员可以推断出该存货项目总体金额是：

A.300 500元 B.302 500元 C.303 000元 D.347 500元

16.对审计机关作出的有关财政收支审计决定不服的，被审计单位可以：

A.依法申请行政复议 B.依法提起行政诉讼

C.提请审计机关的上级审计机关裁决 D.提请审计机关的本级人民政府裁决

17.地方各级审计机关每年向本级人民政府和上一级审计机关提出的，关于审计本级预算执行和其他财政收支情况的报告是：

A.审计结果公告 B.审计结果报告 C.审计工作报告 D.审计决定书

18.在效益审计中，将被审计单位的管理与管 理先进的同类单位相比，\_并借鉴其实践经 验的评价方法是：

A.评分法 B.标杆法 c.目标成果法 D.目标评价法

19.下列各项中，不属于信息系统测试方法的是：

A.测试数据法 B.平行模拟法 C.图形描述法 D.虚拟实体法

20.下列有关审计管理的表述中，错误的是：

A.审计管理要服从审计目标 B.审计管理要注重对审计人员的管理

C.审计管理主要在审计实施和审计报告阶段执行

D.审计管理的目的是提高审计工作的质量和效率

21.销售与收款业务循环中，用来表示由于销售退回或经批准折让而引起的应收账款减少的凭证是：

A.销货合同 B.销货单 C.贷项通知单 D.客户订货单

22.对某应收账款账户进行函证，肯定式询证函多次发出后均未收到回复时，审计人员应该：

A.审查相关合同、订单、销货发票等文件

B.认定该账户对应的客户不存在

C.放弃对该账户余额的审查

D.认定该账户余额全额为坏账

23.在生产与存货业务循环中，下列各项中不属于生产成本控制措施的是：

A.审核领料凭证 B.控制厂部办公经费开支 C.制订成本计划 D.编制成本预算

24.下列各项中，属于生产成本业务实质性测 试程序的是：

A.审查有关凭证是否经过适当审批 B.检查产成品入库验收手续是否齐备

C.对成本项目进行分析性复核 D.检查不相容职责是否分离

25.在对被审计单位存货进行监盘时，审汁人 员应当：

A.指挥盘点工作的进行 B.作为盘点小组成员进行盘点 C.监督盘点工作的进行 D.亲自编制盘点表

26.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进行审查的是：

A.考勤、薪酬结算和薪酬发放职责是否相互分离 B.薪酬费用账务处理是否正确

C.各种津贴和补贴发放标准是否合规 D.职工薪酬在财务报表中的披露是否正确

27.F列各项中，符合货币资金业务内部控制职责分工要求的是：

A.出纳员编制银行存款余额调节表 B.出纳员根据审核后的凭证登记现金日记账

c.出纳员签发支票 D.出纳员登记应收账款明细账

28.审计人员审查库存现金时，发现账面结存 4 298.20元，实际库存3 028.20元，另有

已支付的150元劳务费和已报销的520 元差旅费单据未人账。审计人员由此可以得出的结论是：

A.库存现金短缺l 270元 B.库存现金短缺670元

C.库存现金短缺600元 D.库存现金溢余600元

29.下列各项中，属于对应付债券期末余额是否存在而进行实质性测试的是：

A.了解并描述债券发行的内部控制

B.杏明债券发行是否有公司最高权力机构的正式决议

c.查明公司是否以到期日为标准将应付债券划分为流动负债和长期负债

D.审查债券发行与偿还的有关凭证和记录

30.对外提供合并财务报表时，下列有关关联方披露的提法中，正确的是：

A.仅披露与合并范围外的各关联方之间的关系

B.仅披露本年度发生关联方交易的关联方关系

C.应当披露所有的关联方关系

D.由企业根据重要性原则，选择需要披露的关联方关系

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.按审查范围划分的审计种类有：

A.详细审计 B.抽样审计 c.全部审计 D.局部审计 E.就地审计

32.下列有关审计职、世道德的表述中，正确的有：

A.审计人员执行任务时，不得隐瞒或者曲解事实

B.审计人员履行职责时，应保持合理的职业谨慎

C.审计人员应当保持专业胜任能力

D.审计人员对于在执业过程中得知的商业秘密，负有保密责任

E.审计人员在执业时应将委托人的利益放在第一位

33.审计机关发出审计通知书的作用有：

A.通知被审计单位接受审计

B.制订年度审计项目计划的依据

C.审计组执行审计任务的依据

D.编制审计工作底稿的依据

E.审计机关质量控制的依据

34.下列有关审计证据可靠性的表述中，正确的有：

A.不同来源且能相互印证的审计证据比单独来源的审计证据更可靠

B.从外部独立来源获取的审计证据比从内部获取的审计证据更可靠

c.从复印件获取的审计证据比从原件获取的审计证据更可靠

D.直接获取的审计证据比推论得出的审计证据更可靠

E.内部控制有效时生成的内部证据比内部控制薄弱时生成的内部证据更可靠

35.下列有关审计取证模式的提法中，正确的有：

A.账目基础审计直接从会计资料的审查人手

B.制度基础审计从被审计单位内部控制的测评人手

C.风险基础审计是制度基础审计的发展

D.风险基础审计融合了风险控制方法与传统审计方法

E.账目基础审计和制度基础审计不存在审计风险

36.下列各项中，属于变量抽样法的有：

A.单位均值估计法 B.差异估计法 C.比率估计法 D.属性抽样法 E.发现抽样法

37.下列有关审计报告的表述中，正确的有：

A.审计报告是对审计过程和结果的总结，是体现审计成果的主要形式

B.国家审计报告是审计机关对被审计单位的财政收支、财务收支的真实、合法、效益发表审计意见的书面文件

c.国家审计机关和内部审计机构在实施审计后，通常要撰写简式审计报告

D.社会审计报告可分为标准审计报告和非标准审计报告

E.国家审计报告具有法律效力，社会审计报告和内部审计报告不具有法律效力

38.下列各项中，可用作效益审计评价标准的 有：

A.国家有关政策 B.具体行业标准 C.审计人员的观点

D.国家法律法规 E.被审计单位编制的预算

39.电子数据审计中，数据采集的方式有：

A.文件传输 B.数据验证 C.直接拷贝和直接读取

D.开放数据互连 E.平行模拟

40.下列各项中，属于审计风险控制方法的 有：

A.提高审计人员的业务水平 B.参照执行审计准则 C.保持审计的独立性

D.聘请法律顾问 E.分清审计机关与被审计单位的责任

41.下列控制措施中，属于销售与收款业务循 环实物控制措施的有：

A.货物的发出必须有经批准的销货单 B.销售退回的货物要进行验收并填写验收报告和入库单

C.限制非授权人员接近销售发票等各种记录和文件 D.由专人调查每个客户的信用状况

E.由专人保管应收票据

42.审计人员通过直接向应收账款债务人进行肯定式函证，可以证实的内容有：

A.应收账款债务人是否存在 B.应收账款业务内部控制是否健全

C.应收账款余额是否正确 D.应收账款在财务报表附注中的披露是否恰当

E.应收账款收账政策是否合理

43.为查找资产负债表日未人账的应付款项，审计人员可实施的审计程序有：

A.审查资产负债表日后货币资金支出凭证

B.追踪资产负债表日后若干天的购货发票，审查相应的收货记录

C.取得卖方对账单，并与应付款项明细表相核对

D.核对应付款项明细账与总账

E.追踪资产负债表日之前签发的验收单

44.下列有关固定资产计提折旧的表述中，审计人员认为正确的有：

A.闲置的固定资产不需计提折旧 B.当月增加的固定资产当月不计提折旧

C.当月减少的固定资产当月需计提折旧 D.经营租出的固定资产不需计提折旧

E.已提足折旧仍继续使用的固定资产不需计提折旧

45.某企业2009年12月30日采购一批货物并验收入库，2010年1月收到购货发票，2010年2月支付货款，企业在收到购货 发票前未作账务处理。审计人员可以据此 判断该企业：

A.2009年末货币资金被高估 B.2009年末存货被低估 C.2009年末负债被低估

D.2009年度营业收入被高估 E.2009年度营业利润被低估

46.审计人员对被审计单位的材料采购业务进 行实质性测试，审查的内容有：

A.材料采购费用的分配比例是否合理 B.材料采购成本的构成项目是否完整

C.材料计价方法是否保持前后期一致 D.材料采购的业务处理流程是否合理

E.是否制定了材料采购管理制度

47.下列各项审计程序中，属于对应付职工薪 酬进行分析性复核的有：

A.分析比较近期各年度和本年度各个月份职工薪酬变动情况

B.将本年度产品生产成本中的直接人工费用与前期比较

C.核对工资总额的组成内容是否符合有关的规定

D.将本年度管理费用中的人T费用与前期比较

E.核对工资标准是否符合有关的规定

48.下列有关法定盈余公积金提取和使用的提法中，审计人员认为正确的有：

A.必须按国家规定的比例及时足额提取

B.余额累计达到注册资本50%以上时可以不再提取

C.以当年利润总额为提取基数

D.可以按规定条件转增资本

E.可以用来向投资者分配利润

49.下列有关函证银行存款余额的提法中，正确的有：

A.银行存款余额为零的开户银行可以不函证

B.对已获得银行对账单的开户银行可以不函证

C.函证银行存款余额的同时，应一并收集贷款信息

D.一般采用否定式函证

E.应向账广l已结清，但被审计单位在本期存过款的银行发函

50.下列各项中，属于财务报表编制程序控制的有：

A.报表内容控制 B.结账控制 C.报送时间控制 D.对账控制 E.试算平衡控制

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)资料2010年4月，某审计组对甲公司2009年度财务收支情况进行了审计。有关情况和资料如下：

1.每月末，由日常负责到银行取送单据的出纳员编制银行存款余额调节表。

2.审计人员对库存现金实施了监盘，具体安排是：审计人员提前一天将有关监盘要求告知出纳员;监盘时间安排在当日营业终了后;监盘时要求会计主管、出纳员在场：

由审计人员亲自清点现金和相关票据，并填制库存现金盘点表。

3.2009年5月至7月，由于会计人员休假，存货明细账由仓库保管员代记。

4.2009年12月31日，应收账款余额为4 000万元，由60笔赊销业务形成，审计人员按照时间顺序将这60笔赊销业务连续编号为ool至060，并随机抽取15笔进行审查。这15笔赊销业务账面余额为625万元，经审定实际应为600万元。

(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。

51."资料1"所述情况违反了货币资金内部 控制的要求，具体是：

A.实物控制 B.业务授权控制 c.职责分工控制 D.凭证与记录控制

52."资料2"中，审计人员在对库存现金实 施监盘时，正确的安排有：

A.监盘时间安排在当日营业终了后 B.监盘时要求会计主管、出纳员在场

C.提前一天告知出纳员有关监盘要求 D.审计人员亲自清点现金和相关票据，并填制库存现金盘点表

53."资料3"所述情况违反了存货内部控制的要求，具体是：

A.业务批准与执行相分离 B.资产保管与账实核对相分离 c.各种会计责任之间相分离 D.资产保管与会计记录相分离54."资料4"中，审计人员随机抽取15笔赊销业务时，可以采用的方法有：

A.系统选样法 B.属性抽样法 C.随机数表选样法 D.发现抽样法

55.若采用差异估计法推断，在不考虑精确区间的情况下，该公司应收账款的账面余额是：

A.2.500万元 B.2 400万元 C.4 100万元 D.3 900万元

案例二

(一)资料

2010年3月，某审计组对乙公司2009年度财务收支情况进行了审计。有关销售与收款业务循环审计的情况和资料如下：

第10/14页

1.审计人员在对销售与收款业务内部控制进行调查的过程中了解到：销售部门负责赊销信用的审查和批准;仓储部门负责发送货物并填制发货凭证;出纳员负责记录主营业务收入明细账;主管会计负责批准坏账的核销。

2.审计人员针对营业收入采取了如下审计程序：比较各月营业收人的变动情况，了解有无异常变化;计算主要产品的毛利率并与上年进行对比，分析有无明显变化;抽取12月开具的发货凭证，审查相关业务是否全部登记人账;抽取金额较大的销货发票。与销售合同和主营业务收入明细账相核对。

3.审计人员在审查主营业务收人明细账时，发现有多笔销售退网业务，追查至记账凭证，未发现相关退货的原始凭证。审计人员进一步查实，相关销售业务实际并未发生。

4.审计人员对2009年营业收入进行分析性复核时，发现当年营业收入明显比上年减少，而据销售部门反映，该公司当年产品销售情况好于往年。审计人员抽查了11月和12月的会计凭证，发现部分"应付账款"记账凭证所附的原始凭证是销售发票。

5.审计人员在审查应收账款明细账时，发现一笔应收账款金额较大且账龄已超过2

(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l"中，违反内部控制要求的有：

A.销售部门负责批准赊销信用B.仓储部门负责发送货物并填制发货凭证C.出纳员负责记录主营业务收入明细账D.主管会计负责批准坏账的核销

57."资料2"中，属于分析性复核方法的有：

A.比较各月营业收人的变动情况，了毹有无异常变化

B.计算主要产品的毛利率并与上年进行对比，分析有无明显变化

c.抽取12月开具的发货凭证，审查相关业务是否全部登记入账

D.抽取金额较大的销货发票，与销售合同和主营业务收入明细账相核对

58.针对"资料3"，审计人员认为可能存在的问题有：

A.隐匿营业收入 B.虚增利润 C.偷逃税金 D.虚增营业收人

59.针对"资料4"，为进一步查明主营业务收入记录是否完整，审计人员可以采取的措施有：

A.询问相关当事人B.向债权人函证C.核对销售发票与主营业务收入明细账D.审阅预付账款总账

第11/14页

60.针对"资料5"，为查明该笔应收账款是否真实存在，审计人员可实施的审计程序有：

A.向债务单位函证该笔应收账款 B.查阅与该笔应收账款有关的销售合同

C.计算该笔应收账款占应收账款期末余额的百分比 D.要求被审计单位全额计提坏账准备

案例三

(一)资料

2010年4月，某审计组对丙公司2009年度财务收支情况进行了审计。有关固定资产业务审计的情况和资料如下：

1.审计人员对丙公司固定资产业务内部控制进行测评。

2.在查验固定资产的所有权时，为了确定某固定资产确实属丙公司所有，审计人员审查了有关凭证。

3.审计人员发现丙公司于2009年6月对一建筑物进行了改扩建。该建筑物的账面原值为2 000万元，已提折旧800万元，减值准备为O。在改扩建过程中，取得变价收人50万元，领用工程物资300万元，发生其他支出100万元，丙公司确认改扩建后的建筑物人账价值为2 400万元。

4.审计人员发现丙公司2009年固定资产核算中存在以下事项：将为建造厂房购买土地使用权的费用计入在建工程;将与尚未办理竣工决算但已投入使用的职工宿舍相关的借款费用计入财务费用;对市价持续下跌导致可收回金额低于账面价值的固定资产计提了减值准备;对于融资租赁取得的设备未作任何账务处理。

5.审计人员运用分析性复核方法，对丙公司固定资产变动的合理性进行检查，发现用2009年末的固定资产原值除以全年总产量所得的比率与以前年度相比大大提高。

(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.针对"资料l"，下列审计程序中，属于 固定资产业务内部控制测评的有：

A.验证固定资产的新增手续是否齐全 B.审查固定资产报废是否经过审批

C.检查固定资产人账价值的正确性 D.验证固定资产验收部门工作的独立性

62.针对"资料2"，下列各项中，可用以证 明丙公司固定资产所有权的有：

A.产权证明书 B.固定资产明细账 C.财产税单 D.购货发票

63.针对"资料3"，对于改扩建后建筑物的入账价值，假定不考虑相关税费，审计人员应建议丙公司做如下调整：

第12/14页

A.调减固定资产800万元 B、调减固定资产850万元

c.调减固定资产750万元 D、调减固定资产 50万元

64.针对"资料4"，审计人员认为丙公司账 务处理正确的有：

A.将为建造厂房购买土地使用权的费用计人在建工程

B.将与尚未办理竣工决算但已投入使用的职：E宿舍相关的借款费用计入财务费用

C.对市价持续下跌导致可收回金额低于账面价值的固定资产计提了减值准备

D.对于融资租赁取得的设备未作任何账务处理

65.针对"资料5"，审计人员初步判断所计 算比率发生较大变动的原因有：

A.当年折旧额的计算不准确 B.本年新增大量固定资产

C.当年报废的固定资产未在账面上注销 D.当年存在闲置的固定资产

一、单项选择题

1.B 2.A 3.B 4.D 5.C 6.D

7.A 8.A 9.B 10 D 11 B 12.D

13.A 14.B 15.C (50 500÷50 000)×300 000=303 000

16.D 17.B 18.B19.C 20.C 21.C

22.A 23.B 24.C25.C 26.A 27.B

28.C 4298.20-150-520-3 028.20=600元

29.D 30.C

二、多项选择题

31.CD 32.ABCD

33.AC 34.ABDE

第13/14页

35.ABCD 36.ABC

37.ABD 38.ABDE

39.ACD 40.ACDE

41.ABCE 42.AC

43.ABCE 44.BCE

45.BC 46.ABC

47.ABD 48.ABD

49.CE 50.BDE

三、案例分析题

案例一

51.C 52.AB

53.D 54.AC

55.D 4 000-(625-600)×(60÷15)=3 900万元

案例二

56.ACD 57.AB

58.AC 59.ABC

60.AB

案例三

61.ABD 62.ACD

63.B 2 400-(2 000-800-50+300+100)=850万元

64.BC 65.BCD