

审计学基础 - 中国大学mooc

同步更新

 638

第1章 总论

单元测验

1、以下关于审计关系的论述中正确的是

- A、审计对象是审计第一关系人
- B、审计主体的经济利益与审计委托方一致
- C、审计委托方与审计对象之间存在委托代理关系
- D、审计对象只需要接受审计主体的监督

参考答案： C

2、审计的本质特征是

- A、权威性
- B、独立性
- C、公正性
- D、可靠性

参考答案： B

3、我国古代政府审计产生的标志是

- A、宰夫一职的出现
- B、上计制度的形成
- C、审计院的设置
- D、御史台的设置

参考答案：A

4、以下关于西方社会审计历史的论述中正确的是

- A、西方社会审计最早起源于美国
- B、英国早期的社会审计采用详细审计方法
- C、美国式审计出现在第二次世界大战以后
- D、第一个职业会计团体出现在意大利

参考答案：B

5、国家审计署成立于

- A、1921年
- B、1949年
- C、1978年
- D、1983年

参考答案：D

6、下列关于审计产生与发展的论述中不正确的是

- A、财产所有权与经营权分离是审计产生的历史背景
- B、政府审计的产生早于注册会计师审计
- C、提高劳动效率和经济效果是审计发展的动力
- D、内部审计的产生早于政府审计

参考答案：D

7、审计第三人关系人是

- A、审计主体
- B、审计客体
- C、审计委托方

D、审计行业协会

参考答案：C

8、国家审计机关查找政府预算执行中的违规问题体现了审计的

- A、经济监督职能
- B、经济鉴证职能
- C、经济评价职能
- D、经济管理职能

参考答案：A

9、国家审计的总体目标不包括

- A、真实性
- B、合法性
- C、公允性
- D、效益性

参考答案：C

10、政府审计人员调查政府采购物资的后续使用情况是在关注政府采购活动的

- A、经济性
- B、效率性
- C、效果性
- D、合法性

参考答案：C

11、以下属于政府审计对象的是

- A、财政部
- B、中国人民银行

- C、江苏省人民医院
- D、北京大学

参考答案：ABCD

12、注册会计师开展财务报表审计的总体目标包括

- A、公允性
- B、合法性
- C、效益性
- D、真实性

参考答案：AB

13、审计的制约作用体现在

- A、发现审计对象的违法违规行为
- B、揭露经济资料中的错误之处
- C、纠正经济生活中的不正之风
- D、打击各种经济犯罪活动

参考答案：ABCD

14、审计的建设作用体现在促进

- A、经济利益关系的协调
- B、经济管理水平的提升
- C、社会经济秩序的规范
- D、经济发展总量的增长

参考答案：ABC

15、审计的基本特征包括是

- A、独立性

- B、公正性
- C、权威性
- D、技术性

参考答案：ABC

16、目前我国各级人民政府都设置了审计机关

参考答案：错误

17、中国共产党领导下的红色革命根据地政权下也建立了审计制度

参考答案：正确

18、只要财产所有权与经营权分离就一定需要审计

参考答案：错误

19、财政财务审计的主要目的是审查经济活动的真实性与合规性

参考答案：正确

20、会计师事务所只能够提供审计服务

参考答案：错误

单元作业

1、以受托经济责任理论解释我国古代审计出现在西周时期的合理性。

参考答案：本题重点考察对受托经济责任理论的理解，需要各位同学能集合理论知识论述现实问题。受托经济责任理论认为财产所有权与经营权分离之后，经营者应当按照财产所有者的委托，对财产进行经营与管理，并对财产使用者承担受托经济责任。（20分）财产所有者因为不直接参与经营管理活动，对于财产相关的信息掌握较少。经营管理者有可能会利用信息优势而追求自身利益最大化，这一行为有可能损害财产所有者的权益。因此，财产所有者需要对经营管理者进行必要的监督，审计就是其中的一种重要的监督途径。（40分）我国的夏商周时期属于奴隶制社会，已经形成了私有制。君主作为财产所有者，需要委托各级官员统治国家。各级官员接受任命并行使职权，实质上就是履行受托经济责任。君主需要对各级官员的行为活动及其成效进行必要的监督，政府审计的雏形便在当时逐渐形成。（40分）

第2章 审计组织与审计人员

单元测试

1、美国政府审计机关的设置模式属于

- A、立法型
- B、司法型
- C、行政型
- D、独立型

参考答案：A

2、以下国家的政府审计体制属于行政型审计的是

- A、中国
- B、法国
- C、德国
- D、澳大利亚

参考答案：A

3、以下行为体现了审计机关监督检查权的是

- A、要求被审计单位报送相关资料
- B、要求工商部门提供被审计单位工商登记信息
- C、将审计发现的问题依法通过网络渠道向社会公开
- D、针对审计发现的问题向被审计单位提出改进意见

参考答案： A

4、以下关于我国国家审计机关职责的说法中正确的是

- A、国家审计署可以制定审计相关的法律
- B、注册会计师审计准则由国家审计署制定
- C、各级审计机关依法审计本级政府财政预算执行情况
- D、各级审计机关可以依法制定下级审计机关的审计项目计划

参考答案： C

5、下列关于会计师事务所的说法中不正确的是

- A、注册会计师可以申请设立合伙会计师事务所或者有限责任会计师事务所
- B、会计师事务所承接的所有业务活动都需要遵循独立性原则
- C、职业道德规范对会计师事务所也具有约束作用
- D、会计师事务所应当按照质量控制准则的要求建立相应的质量控制制度

参考答案： B

6、不与被审计单位发生利益冲突体现了审计职业道德中的

- A、独立性
- B、诚信
- C、客观
- D、保密

参考答案： A

7、以下关于独立性的论述中不恰当的是

- A、审计与其他经济监督活动相比最大的区别就是独立性
- B、注册会计师在执行咨询业务时不需要强调独立性
- C、审计人员在审计活动中应当保持实质上与形式上的独立
- D、独立性原则是针对审计人员而不是审计组织的

参考答案：D

8、以下因素不会威胁审计独立性的是

- A、审计成本
- B、外界压力
- C、经济利益
- D、自我评价

参考答案：A

9、下列做法中无助于防范法律风险的是

- A、消除对注册会计师独立性存在威胁的因素
- B、在审计过程中保持职业怀疑与应有的谨慎
- C、根据被审计单位的要求签订业务约定书
- D、按照审计准则的要求收集充分适当的审计证据

参考答案：C

10、当注册会计师未遵循诚信原则开展审计服务时有可能面临的诉讼是

- A、欺诈
- B、违约
- C、渎职
- D、过失

参考答案：A

11、对审计人员职业道德的一般要求包括

- A、独立
- B、保密
- C、诚信
- D、公正

参考答案：ABCD

12、以下关于地方审计机关的论述中正确的

- A、县级以上地方人民政府下设地方审计机关
- B、地方审计机关是上级审计机关的派出机构
- C、地方审计机关在业务上接受上级审计机关的领导
- D、地方审计机关在行政上接受本级人民政府的领导

参考答案：ACD

13、以下关于我国审计机关权限的说法中正确的是

- A、审计机关的权限不能与行政首长的意志向背离
- B、地方审计机关的权限由地方人民代表大会决定
- C、只能由审计机关在审计监督过程中独立行使
- D、审计机关的权限在内容上具有广泛性

参考答案：CD

14、内部审计机构检查和评价的内容包括

- A、财务资料的完整性
- B、业务经营的合理性
- C、资源利用的有效性
- D、资产管理的安全性

参考答案：ABCD

15、下列人民政府下设置审计机关的是

- A、巨鹿县
- B、海淀区
- C、吴山乡
- D、珠江镇

参考答案：AB

16、会计师事务所应当与业务委托方签订审计报告

参考答案：错误

17、注册会计师专业阶段考试每年开展两次

参考答案：错误

18、审计人员在办理审计事项时遵循回避原则有助于保证独立性

参考答案：正确

19、审计主体与审计客体循序相同的职业道德

参考答案：错误

20、注册会计师的过失行为源于未能遵循职业道德的要求执业

参考答案：正确

单元作业

1、2018年3月，中共中央印发《深化党和国家机构改革方案》，决定组建中央审计委员会，作为党中央决策议事协调机构。同年5月，习近平主持召开中央审计委员会第一次会议。请阅读相关材料，谈一谈中央审计委员会的成立对于我国审计事业的影响。阅读材料包括但不限于：http://www.gov.cn/zhengce/2018-03/21/content_5276191.htm#1
<http://www.audit.gov.cn/n4/n19/c122699/content.html>

参考答案：开放性题目，不设置标准答案。论证清晰，言之有理即可。可以从加强党对审计工作的领导、提高审计独立性与权威性角度展开，也可以自选角度。

第3章 审计准则与审计依据

单元测验

- 1、下列关于我国注册会计师审计准则的论述中正确的是
- A、注册会计师审计准则可以指导内部审计活动
 - B、中国注册会计师协会负责批准注册会计师审计准则
 - C、注册会计师审计准则一经颁布就不得修改
 - D、注册会计师的审计行为受到注册会计师审计准则的约束

参考答案：D

- 2、评价审计质量的准绳是

- A、审计证据
- B、审计准则
- C、审计报告
- D、审计计划

参考答案：B

3、制定国家审计准则的部门是

- A、国家审计署
- B、中国审计学会
- C、全国人民代表大会
- D、国务院

参考答案：A

4、以下关于审计准则的理解中不正确的是

- A、是出于审计自身需要和社会公众的要求而产生的
- B、是对被审计单位及人员提出的要求
- C、是评价审计质量的重要标准
- D、是对审计时间工作的总结

参考答案：B

5、审计准则的不特性包括

- A、权威性
- B、独立性
- C、规范性
- D、相对稳定性

参考答案：B

6、审计准则的作用不包括

- A、为审计人员提供了审计工作规范
- B、为评价审计工作质量提供了衡量尺度
- C、为评价审计事项提供了衡量尺度
- D、有利于维护社会公众的利益

参考答案：C

7、以下审计依据中权威性最高的是

- A、会计法
- B、经济计划
- C、部门预算
- D、地方性法规

参考答案：A

8、审计依据的特征不包括

- A、权威性
- B、时效性
- C、独立性
- D、地域性

参考答案：C

9、下列对审计依据的理解中不正确的是

- A、优先考虑权威性高的审计依据
- B、选用被审计单位适用的审计依据
- C、领导的口头指示可以作为审计依据
- D、审计依据不可以由被审计单位确定

参考答案：C

10、在被审计单位设置小金库时可引用的依据是

- A、会计法
- B、银行法
- C、预算法
- D、公务员法

参考答案：A

11、国家审计准则的内容包括

- A、审计机关与被审计单位责任划分
- B、审计目标
- C、审计业务流程
- D、审计质量控制

参考答案：ABCD

12、内部审计基本准则的内容包括

- A、一般准则
- B、作业准则
- C、报告准则
- D、内部管理准则

参考答案：ABCD

13、以下关于审计准则的说法中不正确的是

- A、内部审计准则是内部审计人进行审计的行为规范
- B、国家审计准则可以规范内部审计人员
- C、审计准则不能维护审计人员的权益
- D、审计准则具有可操作性

参考答案：BC

14、以下不可以作为审计依据的是

- A、法律法规
- B、经营战略
- C、组织文化

D、道德标准

参考答案：CD

15、以下关于审计依据的说法中正确的是

- A、审计依据是评价审计事项的准绳
- B、审计依据对审计人员没有约束
- C、审计依据的选择要考虑时效性
- D、对同一审计事项可以引用多个审计依据

参考答案：ABCD

16、同一类审计主体开展的不同类型审计业务可能需要制定不同的细则

参考答案：正确

17、不同审计主体开展的审计业务需要不同的审计准则

参考答案：正确

18、审计准则不能维护审计人员的权益

参考答案：错误

19、审计依据必须是被审计单位以外的单位或部门制定的

参考答案：错误

20、审计依据可以指导审计人员的工作

参考答案：错误

单元作业

1、简述注册会计师职业道德基本原则

参考答案：（一）诚信；（二）客观公正；（三）独立性；（四）专业胜任能力和勤勉尽责；（五）保密；（六）良好职业行为。

第4章 审计程序

单元测验

1、以下关于政府审计项目报告阶段工作的理解中不正确是

- A、审组长负责审核审计工作底稿
- B、审计组负责起草审计报告
- C、审计报告无需征求被审计单位的意见
- D、审计报告应当送达被审计单位

参考答案：C

2、以下关于政府审计业务中的沟通活动的论述中不正确的是

- A、被审计单位应当自接到审计报告征求意见稿的一个月内反馈书面意见
- B、审计组应当听取被审计单位的情况介绍
- C、被审计单位可以就审计事项向审计组提供书面情况说明
- D、审计人员可以通过询问的方式理解被审计单位的内部控制

参考答案：A

3、在了解被审计单位的基本情况时无需执行下列哪种审计方法

- A、文件检查
- B、重新执行
- C、观察
- D、询问

参考答案： B

4、下列关于不同阶段审计活动的说法中正确的是

- A、审计计划阶段无须进行风险评估
- B、审计执行阶段必须执行分析程序
- C、审计执行阶段必须执行实质性测试
- D、审计报告阶段无须征求被审计单位意见

参考答案： C

5、以下关于测试结果的论述中不恰当的是

- A、只要被询证者在回函中未提出异议就认为余额中不存在错报
- B、即便被询证者在回函中提出异议也不能认为余额中一定存在错报
- C、只要交易实质性测试中出现了偏差就应当认为交易中存在错报
- D、只要控制测试中出现了偏差就应当认为内部控制是无效的

参考答案： D

6、以下关于应收账款余额细节测试的论述中不恰当的是

- A、注册会计师按照审计准则的要求必须进行应收账款函证
- B、控制风险评估结果的高低只影响控制测试的安排而不能影响余额细节测试
- C、应收账款余额细节测试程序的选择与审计目标有关
- D、应收账款余额细节测试范围的大小与前期测试结果有关

参考答案： B

7、下列关于测试阶段运用分析程序的论述中不正确的是

- A、分析程序在测试阶段可以核实错报
- B、在测试阶段可以根据注册会计师的判断决定是否执行分析程序
- C、分析程序在测试阶段可以提供实质性证据
- D、在测试阶段运用分析程序的作用主要是减少细节测试

参考答案：A

8、以下业务活动中恰当的是

- A、某会计师事务所对某企业财务报表开展审计时拒绝认可该企业对相关问题的解释
- B、某省审计厅对省属某高校校长开展任期经济责任审计时向该高校收取审计服务费
- C、某企业总公司内部审计部门对分公司开展绩效审计时与分公司签订业务约定书
- D、某市审计局对该市财政局编制的年度预算决算开展审计时口头警告财政局的违规行为

参考答案：A

9、下列内容无需与被审计单位沟通的是

- A、发现审计程序设计中的错误
- B、发现内部控制中存在的缺陷
- C、发现财务报表中存在的重大错报
- D、审计业务的固有局限性

参考答案：A

10、下列审计活动的安排中不恰当的是

- A、通过计划阶段调查了解的情况有针对性地编制审计方案
- B、根据审计执行阶段发现的情况适当调整审计方案
- C、审计计划阶段无需记录审计过程中的审计事项

D、审计执行阶段搜集的审计证据记录在相应的审计工作底稿中

参考答案：C

11、以下关于审计方案的说法中正确的有

- A、审计方案在审计准备阶段完成
- B、调查了解被审计单位相关情况是编制审计方案的前提
- C、审计方案一经确定就不得更改
- D、审计方案的内容中包括审计工作底稿

参考答案：AB

12、政府审计人员在审计实施阶段时应当采取的行动包括

- A、收集能够证明审计事项的资料与文件
- B、对与审计事项相关的会议和谈话内容做出记录
- C、听取被审计单位关于审计事项的情况介绍或解释说明
- D、编制审计工作底稿

参考答案：ABCD

13、以下关于进一步审计程序的说法中正确的包括

- A、风险评估程序之后的其他审计程序统称进一步审计程序
- B、任何情况下都必须执行实质性测试
- C、任何情况下都必须执行控制测试
- D、进一步审计程序包括控制测试与实质性程序

参考答案：ABD

14、以下关于注册会计师开展风险评估程序的说法中正确的包括

- A、实施风险评估程序是审计工作的必要程序
- B、实施风险评估程序时一般不采用实物检查

- C、了解被审计单位是开展风险评估的基础
- D、风险评估结果影响进一步审计程序的安排

参考答案：ABCD

15、以下关于审计程序的说法中正确的是

- A、审计机关依照法律规定的职权和程序进行审计监督
- B、审计机关在实施审计5日前送达审计通知书
- C、遵循审计程序有利于审计规范化
- D、审计程序是项目审计的工作流程

参考答案：ACD

16、注册会计师审计工作底稿的所有权属于审计业务委托方

参考答案：错误

17、会计师事务所实施审计工作前应当向被审计单位送达审计通知书

参考答案：错误

18、会计师事务所可以根据审计过程中发现的问题向被审计单位下达审计决定书

参考答案：错误

19、政府审计项目组组长应当对审计工作底稿进行复核

参考答案：正确

20、政府审计报告应当依法向社会公开

参考答案：错误

单元作业

1、国家审计署 XX特派办委派的审计组在执行XX银行股份有限公司XX省分行的审计时，开展了如下的审计工作：①XX特派于20XX年3月5日向XX银行股份有限公司XX省分行发出审计通知书，审计组于3月13日到达审计现场并召开审计进点会，与被审计单位的相关负责人进行了沟通。②审计组组长根据两年前开展的同类型审计项目的审计实施方案确定此次项目的实施方案。③审计组在审计项目过程中发现了一些新情况，审计组组长对原先的实施方案进行了调整，自行决定推迟现场审计结束时间。④审计组在开展测试时发现银行的业务非常复杂，现有的审计人员无法胜任数据式审计工作，遂决定聘请外部专家。⑤审计组在起草审计报告前发现审计实施方案中确定的某一审计事项尚未完成，审计组组长再次调整审计实施方案，删除了该审计事项。参照《国家审计准则》的相关内容，指出上述审计活动中的不恰当的地方。《国家审计准则》详见：
<http://www.audit.gov.cn/n6/n36/c45852/content.html>

参考答案：不当之处包括审计实施方案不能照抄以前年度的实施方案；推迟现场审计结束时间应当报经审计机关主要负责人批准；应当在完成审计实施方案中确定的审计事项后起草审计报告，不能删除审计事项。

第5章 审计证据与审计工作底稿

单元测试

- 1、以下关于审计证据的说法中不正确的是
- A、审计人员在被审计单位取得的证据称为内部证据
 - B、监控设备记录的会议讨论情况属于言词证据
 - C、外部证据比内部证据可靠
 - D、口头证据不如实物证据可靠

参考答案： B

2、以下关于审计工作底稿的说法中正确的是

- A、审计工作底稿是考核审计人员工作业绩的主要依据
- B、完成审计工作以后应当将审计工作底稿移交给被审计单位
- C、审计工作底稿应当与审计证据分离
- D、审计结论无需在审计工作底稿中记录

参考答案： A

3、以下哪些内容不需要填制审计工作底稿

- A、已经完全查清的事实及其情节
- B、证实事实确实存在的相关证据的说明
- C、审计人员对审计事项的感想
- D、衡量审计发现事实的审计依据

参考答案： C

4、审计工作底稿的归档期为审计报告日后

- A、60天内
- B、90天内
- C、20天内
- D、15天内

参考答案： A

5、下列关于审计证据说服力的说法中不正确的是

- A、审计证据的说服力包括充分性与适当性两个方面
- B、审计证据的质量不高时就需要以数量作为弥补
- C、审计证据的质量越高，审计证据的说服力也越高

D、重大错报风险越大，对审计证据说服力的要求就越高

参考答案：B

6、下列关于审计证据的论述中不正确的是

- A、充分适当的审计证据是发表审计意见的基础
- B、审计证据的来源不限于被审计单位
- C、被审计单位的非财务信息可作为审计证据
- D、审计证据决策仅与风险评价结果相关

参考答案：D

7、下列关于审计工作底稿的论述中不正确的是

- A、审计工作底稿可作为审计过程和结果的书面证明
- B、审计工作底稿在审计工作完成后销毁是保密原则的体现
- C、审计工作底稿可以为督导人员开展复核工作提供基础
- D、审计工作底稿中应当记录审计人员收集的审计证据

参考答案：B

8、以下关于审计工作底稿的说法中正确的是

- A、审计工作底稿编制完成后就要直接归档
- B、审计工作底稿中必须注明审计处理处罚建议
- C、所有的审计活动都需要在审计工作底稿中记录
- D、审计工作底稿的编制者应当与复核者分离

参考答案：D

9、以下关于审计证据的说法中正确的是

- A、实物证据不能以照片的方式加以记录
- B、将询问结果记录下来就形成了书面证据

- C、实物证据能证明资产的价值
- D、来自独立第三方的证据往往比内部证据可靠

参考答案： D

10、以下情形中需要收集最多审计证据的是

- A、被审计单位管理层诚信不足
- B、被审计单位内部控制完备
- C、以往审计未发现被审计单位存在重大问题
- D、审计主体即使审计失败了也不会遭受惩罚

参考答案： A

11、以下审计证据可靠性评价的说法中正确的是

- A、获取审计证据的成本越高就越可靠
- B、间接获取的审计证不如直接获得的审计证据可靠
- C、审计证据提供者的特性对于可靠性没有影响
- D、审计人员现金盘点结果比账面记录可靠

参考答案： BD

12、以下关于审计证据充分性的说法中正确的包括

- A、审计证据的质量不高就必须要用数量弥补
- B、重大错报风险越大则需要的审计证据越多
- C、审计证据的质量越高则需要的审计证据越少
- D、可接受的审计风险越高则需要的审计证据越多

参考答案： BC

13、整理审计证据的基本方法包括

- A、分类

- B、比较
- C、计算
- D、综合

参考答案：ABCD

14、以下关于复核工作的说法中正确的是

- A、复核审计工作底稿有助于查明是否依据审计准则执行审计业务
- B、复核者应当签署书面复核意见并签名
- C、在编制审计报告前必须完成工作底稿复核
- D、复核审计工作底稿有助于控制审计风险

参考答案：ABCD

15、审计证据按照表现形式可区分为

- A、实物证据
- B、言词证据
- C、外部证据
- D、环境证据

参考答案：ABD

16、口头证据一定是不可靠的

参考答案：错误

17、针对同一项认定可以获取不同来源的审计证据

参考答案：正确

18、审计证据是审计结论的基础

参考答案：正确

19、审计证据可以来自于非财务数据

参考答案：正确

20、审计证据不能由被审计单位提供

参考答案：错误

单元作业

1、简述审计证据的基本特征（说服力）。

参考答案：审计证据的充分性和适当性是审计证据的两个基本特征。审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量，注册会计师需要获取的审计证据的数量受其对重大错报风险评估的影响并受审计证据质量的影响。审计证据的适当性，是对审计证据质量的衡量，即审计证据在支持审计意见所依据的结论方面具有的相关性和可靠性。

2、简述注册会计师审计工作底稿的基本要素。

参考答案：审计工作底稿的标题；审计过程记录；审计结论；审计标识及其说明；索引号及编号；编制者姓名及编制日期；复核者姓名及复核日期；其他应说明事项。

第6章 审计模式的演进

单元测试

1、以下关于制度基础审计程序的说法中不正确的是

- A、如果控制测试的结果不理想，就需要执行大量的实质性测试
- B、如果审计人员认为内部控制值得信赖，就不需要执行控制测试
- C、不管前期测试结果如何，都需要执行实质性测试
- D、如果内部控制系统整体失效，制度基础审计模式就不能运用

参考答案：B

2、以下关于控制测试的说法中不正确的是

- A、在风险评估阶段越是打算信赖内部控制，控制测试的样本规模就越多
- B、控制测试是用来验证控制活动有效性的测试
- C、如果控制测试结果支持较低的控制风险评估结果，则实质性测试的范围可以适当减少
- D、不管控制风险评价结果如何，都要执行控制测试

参考答案：D

3、下列控制活动设计中恰当的是

- A、由信用管理部门批准赊销
- B、由会计负责保管存货
- C、仓库在销售部门收到订单后备货
- D、由部门主管批准本部门的采购请求

参考答案：A

4、下列关于内部控制的论述中正确的是

- A、设计并执行必要的内部控制是被审计单位全体员工的共同责任
- B、内部控制可以绝对保证经营活动的效率和效果
- C、注册会计师应当了解被审计单位的内部控制
- D、内部控制失效意味着财务报表中必定出现重大错报

参考答案：C

5、以下审计方法不能测试被审计单位内部控制有效性的是

- A、观察员工执行内部控制的情况
- B、询问员工关于内部控制执行情况的相关信息
- C、检查内部控制执行后形成的记录
- D、重新计算交易记录的金额

参考答案：D

6、下列控制活动中无助于保证企业记录的交易是真实发生的是

- A、安排独立人员核查开票金额
- B、根据发货单及已批准的销售单开具发票
- C、按月定期向客户寄送对账单并核实不符事项
- D、由信用管理部门核准赊销

参考答案：A

7、以下情形中固有风险较低的是

- A、关联方交易
- B、业务流程简单
- C、会计估计运用广
- D、会计政策变更

参考答案：B

8、以下情形中煤炭企业经营风险较低的是

- A、宏观经济增速提高
- B、安全责任事故频发
- C、环境污染面临处罚
- D、期货投资出现失误

参考答案：A

9、以下情形中重大错报风险最低的是

- A、管理层舞弊事件被曝光
- B、企业并购后无法融合文化
- C、产品市场占有率逐渐下降
- D、发明专利技术提高生产率

参考答案：D

10、以下情形中需要收集最多审计证据的是

- A、重大错报风险低
- B、经营风险低
- C、舞弊风险低
- D、检查风险低

参考答案：D

11、以下方法可用于风险评估的是

- A、观察
- B、询问
- C、文件检查
- D、重新执行

参考答案：ABC

12、关于风险评估的说法中正确的是

- A、风险评估是一个动态的过程
- B、在审计计划阶段必须执行风险评估程序
- C、风险评估结果可作为审计证据决策的依据

D、调查了解被审计单位是风险评估的基础

参考答案：ABCD

13、内部控制的要素包括

A、控制环境

B、控制活动

C、风险评估

D、控制测试

参考答案：ABC

14、以下关于审计模式的说法中正确的是

A、账项基础模式的成本一般比较高

B、只有风险导向模式才关注审计风险

C、制度基础模式以内部控制为切入点

D、审计模式的变迁是由于技术进步及审计环境变化而导致的

参考答案：ACD

15、制度基础审计的进步意义包括

A、促进系统审计思想的形成

B、引入审计抽样技术提高审计效率

C、适应外部审计环境的变化

D、发现控制缺陷并促使被审计单位改进

参考答案：ABCD

16、会计与出纳属于不相容职务

参考答案：正确

17、内部控制有助于经营活动的合法合规

参考答案：正确

18、内部控制的执行需要成本

参考答案：正确

19、设计并执行必要的内部控制是被审计单位管理层的共同责任

参考答案：正确

20、审计人员只需要关注来自于被审计单位内部的风险因素

参考答案：错误

单元作业

1、比较制度基础审计与账项基础审计的区别

参考答案：从审计基础、审计程序、抽样技术、审计重点等方面开展论述。制度基础审计以内部控制制度调查与评价为基础，账项基础审计以会计资料为基础。制度基础审计以适当性测试、符合性测试、有效性评价和实质性测试为其审计程序，账项基础审计主要以实质性测试为审计程序。制度基础审计综合采用统计抽样技术与判断抽样技术，账项基础审计基本不采用抽样技术。制度基础审计以内部控制系统关键控制薄弱环节为审计重点，账项基础审计难以确定审计重点。

2、根据审计风险模型阐述风险评估与风险应对之间的关系

参考答案：以检查风险与审计证据的关系为结合点论述风险评估与风险应对之间的关联 审计风险模型的一般表述为：审计风险=重大错报风险*检查风险。在计划阶段执行风险评估时，审计风险模型可以表述为：计划检查风险=可接受审计风险/重大错报风险。根据审计人员对于可接受审计风险和重大错报风险的评估结果，就可以确定测试阶段需要控制的检查风险。检查风险的高低直接影响到测试阶段审计程序的选择和测试范围的确认。检查风险越低，对于审计证据说服力的要求就更高，就应当收集数量更多、质量更好的审计证据。在风险评估之后执行的审计测试统称进一步审计程序，包括控制测试、交易实质性测试、实质性分析程序以及余额细节测试，后三者都属于实质性测试。如果在风险评估阶段，审计人员认为内部控制是有效的，则需要执行控制测试检验控制风险的评估结果是否恰当。审计人员对于内部控制的信赖程度越高，则执行控制测试的范围就应当越广。如果审计人员不打算信赖内部控制，则直接执行实质性测试。不管风险评估的结果如何，都必须执行实质性测试。审计人员必须通过执行实质性测试将检查风险控制计划在计划阶段根据审计风险模型确定的计划检查风险以内。

第7章 传统审计技术方法

单元测验

1、以下关于顺差法的说法中正确的是

- A、先审阅记账凭证再核对后附的原始凭证属于顺差法
- B、先审阅明细账再核对可疑记录的相关凭证属于顺差法
- C、顺差法的成本比逆查法更高
- D、顺差法适用于规模较大的被审计单位

参考答案：C

2、通过以下方法收集到的审计证据中最不可靠的是

- A、观察法
- B、函证法
- C、审阅法
- D、重新计算

参考答案：A

3、以下关于审阅法的应用中不恰当的是

- A、确认实物资产的存在
- B、评价被审计单位的内部控制
- C、了解被审计单位的业务
- D、确认实物资产的权属

参考答案：A

4、函证不适用于验证以下哪种审计目标

- A、应收账款的存在
- B、库存现金的存在
- C、银行存款的存在
- D、重大关联方交易的发生

参考答案：B

5、下列审计方法选择中恰当的是

- A、通过实物检查验证有形资产的权属
- B、通过观察验证交易金额的准确性
- C、通过文件检查验证内部控制的有效性
- D、通过分析程序验证错报

参考答案：C

6、下列关于审计方法的理解中不恰当的是

- A、选用恰当的审计方法可以降低审计成本
- B、观察与询问方法一般需要配合其他审计证据作为佐证
- C、抽样技术的应用使得审计服务只能提供合理保证
- D、审计方法的具体选择不会影响最终的审计风险

参考答案：D

7、以下关于审计抽样方法的理解中不正确的是

- A、统计抽样方法不能量化抽样风险
- B、抽样方法的运用可以提高审计效率
- C、非统计抽样方法依赖于审计人员的主观判断
- D、抽样方法的运用可以节约审计成本

参考答案：A

8、审计人员打算采用系统抽样方法从1000张凭证中抽取50张进行检查，若抽取的第一张凭证为第5号，则第二张为

- A、第6号
- B、第55号
- C、第15号
- D、第25号

参考答案：D

9、以下关于属性抽样的说法中正确的是

- A、主要运用于实质性测试
- B、抽查样本中发现一个偏差就意味着发现一个金额错报
- C、抽查样本中发现一个偏差就意味着总体不可接受
- D、可接受的审计风险越高则抽样规模越低

参考答案：D

10、英国式审计阶段采用的主要审计方法是

- A、详细审计
- B、抽样审计

- C、计算机辅助审计
- D、内部控制审计

参考答案： A

11、在变量抽样中需要提高抽样规模的情形包括

- A、总体规模较大
- B、需要提高结论可靠性
- C、可接受的误受风险较高
- D、总体标准差较大

参考答案： ABD

12、以下关于审计抽样的说法中正确的有

- A、非统计抽样的成本比统计抽样更高
- B、所有审计方法都可以结合抽样技术
- C、采用统计抽样方法有助于控制抽样风险
- D、在货币单位抽样中的每一个货币单位都有相同的概率被选中

参考答案： CD

13、以下对函证法的说法中正确的是

- A、函证的对象是外部的独立第三方
- B、消极式函证要求被询证者只需在存有异议时才回复
- C、寄发积极式函证但逾期未收到回函则意味着存在异议
- D、对重要事项的函证应当注意保密

参考答案： ABD

14、以下关于审计方法的理解中正确的是

- A、不同的审计方法对应不同的审计成本

- B、审计方法的选择要以实现审计目标为前提
- C、不同的审计方法收集到的审计证据有不同的说服力
- D、不能因为成本因素而放弃了审计准则中要求执行的审计方法

参考答案：ABCD

15、下列审计方法运用中恰当的是

- A、通过分析程序发现潜在的审计线索
- B、观察被审计单位可以验证会计账户中的错报
- C、通过询问法了解被审计单位的经营状况
- D、函证被审计单位的客户可以验证应付账款账户余额

参考答案：AC

16、观察提供的审计证据未必是可靠的

参考答案：正确

17、属性抽样可以发现错报的具体金额

参考答案：错误

18、抽样风险是不能完全消除的

参考答案：正确

19、必要的督导和复核可以降低非抽样风险

参考答案：正确

20、抽样技术的应用使得审计服务只能提供合理保证

参考答案： 正确

单元作业

1、 审计人员A得到了XYZ股份有限公司每个月损益表中的部分信息（见表1）。假设你是审计小组的成员，请你通过执行分析程序指出主营业务收入或主营业务成本账户在某一月份有可能出现的错报及其方向（多报/少报），并说明理由。表1 XYZ股份有限公司销售相关数据 单位:万元 月度 主营业务收入 主营业务成本 毛利率

月度	主营业务收入	主营业务成本	毛利率
1月	990 809	22.37%	
2月	924 746	23.86%	
3月	980 745	31.54%	
4月	950 772	23.06%	
5月	874 732	19.40%	
6月	930 748	24.33%	
7月	890 746	19.30%	
8月	900 745	20.81%	
9月	990 801	23.60%	
10月	880 743	18.44%	
11月	810 754	7.43%	
12月	874 743	17.63%	
平均	916 757	20.98%	

参考答案： 基于时间序列数据分析异常波动并查找可能存在问题的月份 (1)11月份的主营业务收入有可能少报，因为与年度平均值相比出现了较大幅度的下降，且11月份的毛利率与平均值相比出现了较大的下降。(2)3月份的主营业务收入有可能多报，主营业务成本有可能少报，因为毛利率与平均值相比出现了较大的提高。

2、 审计人员决定针对应收账款进行积极式函证，最终确定了50家客户作为样本。在规定的回函截止期内，收到了以下反馈信息：①46家客户回函确认欠款数与光明厂账面数一致。②010#客户回函表示光明厂账上反映的余额20万元不正确，因为其中10万元货款已于2013年12月30日汇付，因此只欠10万元。③033#客户回函表示近年来未与光明厂发生业务往来，不存在欠光明厂货款情况。④101#客户回函表示好像不欠光明厂货款。⑤177#客户没有回函。假设你是审计小组的成员，你认为审计人员针对上述情况应该分别采取什么样的行动？

参考答案： 根据审计准则中关于函证的相关要求作答 ①将核实无误的46家客户的回函作为审计证据。②针对010#客户，检查银行对账单上的往来交易，若情况属实则认定存在10万元的错报；若无交易记录则要求客户提供相应的文本证据。③针对033#客户，检查对应的应收账款源文件验证是否存在分类错误，检查销售发票副本等记录以核实交易是否存在。④针对

101#客户，进行二次函证；检查销售发票副本、发货单、银行对账单等支持性凭证以验证货物的发运及随后的现金收入，以确认应收账款是否存在及其金额。⑤针对177#客户，进行二次函证；检查销售发票副本、发货单、银行对账单等支持性凭证以验证货物的发运及随后的现金收入，以确认应收账款是否存在及其金额。

第8章 计算机审计技术方法

单元测验

1、以下有关于计算机审计的说法中不恰当的是

- A、计算机审计是随着计算机技术的发展而产生的一种新的审计方式
- B、计算机审计有助于提升审计工作的效率
- C、计算机审计就是以计算机系统作为审计的工具
- D、计算机审计扩大了审计对象

参考答案：C

2、中国审计信息化的基础在于

- A、数字化
- B、电子化
- C、集成化
- D、大数据化

参考答案：A

3、下面不属于金审工程所提出的“三个转变”的是

- A、从单一的事后审计变为事后审计与事中审计相结合
- B、从单一的静态审计变为静态审计与动态审计相结合
- C、从单一的现场审计变为现场审计与远程审计相结合
- D、从单一的手工审计变为手工审计与计算机审计相结合

参考答案：D

4、面向数据的计算机辅助审计中最常使用的是

- A、平行模拟
- B、测试数据
- C、集成测试
- D、通用审计软件

参考答案：D

5、现场审计实施系统（AO）属于

- A、通用审计软件
- B、嵌入审计模块
- C、测试数据
- D、平行模拟

参考答案：A

6、会计凭证号断号、重号验证属于

- A、利用数据库完整性约束验证
- B、利用统计指标验证
- C、利用业务规则验证
- D、利用抽样法验证

参考答案：C

7、信息系统审计的目标中不包括

- A、保证资产的安全
- B、数据的完整
- C、有效率地利用组织的资源
- D、有效果地完成组织的任务

参考答案：D

8、大数据的4V特征中最重要的

- A、Volume
- B、Velocity
- C、Variety
- D、Value

参考答案：D

9、被审计单位信息系统使用的数据库系统是SQL Server 2000，而审计人员使用的数据库是SQL Server 2005，则下列数据采集方法中最适合的是

- A、直接复制法
- B、中间文件法
- C、ODBC法
- D、专用模板法

参考答案：A

10、现场审计实施系统（AO）支持以下哪种数据分析功能

- A、账表分析
- B、数据查询
- C、统计分析
- D、以上都有

参考答案：D

11、金审工程提出“预算跟踪+联网核查”的审计模式

参考答案：正确

12、计算机审计就是大数据审计。

参考答案：错误

13、通过计算机审计基于白箱（White box）原理。

参考答案：正确

14、通过计算机审计比绕过计算机审计更可靠。

参考答案：正确

15、数据转换利用数理统计、数据挖掘或预定义的规则，从数据中检测和消除错误数据、不完整数据和重复数据，从而提高数据的质量。

参考答案：错误

16、计算机辅助审计是指审计机关、审计人员将计算机作为辅助审计的工具，对被审计单位财政、财务收支及其计算机应用系统实施的审计。

参考答案：正确

17、推进以大数据为核心的审计信息化建设是应对未来审计工作挑战的重要法宝。

参考答案：正确

18、“大数据”具有多样的数据类型。

参考答案：正确

19、大数据技术对于审计人员的专业胜任能力提出更高的要求。

参考答案：正确

20、计算机审计可以完全替代传统审计方法。

参考答案：错误

第9章 审计报告

单元测验

1、下列情形中可以出具无保留意见的是

- A、审计范围受到严重限制
- B、被审计单位拒绝更正重大错报
- C、被审计单位威胁解除审计业务
- D、被审计单位的会计政策发生变更

参考答案：D

2、标准无保留意见审计报告中不包括

- A、引言段
- B、责任段
- C、范围段
- D、建议段

参考答案：D

3、企业财务报表审计报告的意见类型中不包括

- A、保留意见
- B、无保留意见
- C、肯定意见
- D、否定意见

参考答案：C

4、企业财务报表的审计报告收件人应当是

- A、审计业务的委托人
- B、当地审计机关
- C、当地注册会计师协会
- D、被审计单位的管理层

参考答案：A

5、以下关于政府审计报告审定的理解中不正确的是

- A、审定决策采用合议制
- B、审定工作由审计组所在部门完成
- C、审定报告时应当考虑被审计单位意见
- D、审定不合格的报告应当退回审计组重新编写或修改

参考答案：B

6、注册会计师在财务报表审计业务中的责任不包括

- A、在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见
- B、按照注册会计师审计准则的要求执行审计工作
- C、对被审计单位内部控制的有效性发表意见
- D、以充分适当的审计证据为基础发表审计意见

参考答案：C

7、政府审计报告的内容中不包括是

- A、审计发现问题
- B、审计建议
- C、审计责任
- D、审计收费

参考答案：D

8、审计报告的作用不包括

- A、总结审计过程和结果
- B、表明审计意见和建议
- C、为决策提供参考依据
- D、为收费标准提供参考

参考答案：D

9、以下说法中正确的是

- A、会计师事务所出具的审计报告属于外部报告
- B、国家审计机关出具的审计报告属于简式报告
- C、内部审计机构出具的审计报告属于简式报告
- D、会计师事务所出具的审计报告属于详式报告

参考答案：A

10、财务报表审计报告中出现“除.....以外”字样意味着注册会计师出具

- A、否定意见
- B、保留意见
- C、无保留意见

D、无法表示意见

参考答案：B

11、编制政府审计报告的要求包括

- A、以证据为基础反映审计事项的真实情况
- B、兼顾报告内容的全面性与重点性
- C、公正客观地评价被审计单位
- D、按规定时间完成编制工作

参考答案：ABCD

12、财务报表审计报告的内容包括

- A、标题
- B、意见段
- C、责任段
- D、引言段

参考答案：ABCD

13、标准审计报告应当具备以下条件

- A、发表无保留意见
- B、不加说明段
- C、发表保留意见
- D、不加责任段

参考答案：AB

14、非标准审计报告包括

- A、否定意见审计报告
- B、无法表示意见审计报告

C、保留意见审计报告

D、加强调事项段无保留意见审计报告

参考答案：ABCD

15、以下情形中不可以出具标准无保留意见的是

A、被审计单位持续经营能力存在重大怀疑

B、大量存货因放置外地而未予以盘点

C、被审计单位财务报表未按照会计准则编制

D、有迹象表明被审计单位管理层不诚信

参考答案：ABCD

16、充分适当的审计证据是发表审计意见的基础

参考答案：正确

17、所有审计报告都应当公开

参考答案：错误

18、无法表示意见审计报告意味着注册会计师没有意见

参考答案：错误

19、详式报告的保证水平高于简式报告

参考答案：错误

20、简式报告中无需说明审计主体的责任

参考答案：错误

单元作业

1、会计师事务所召开了一次业务会议讨论甲公司财务报表审计项目的审计报告撰写。注册会计师F报告了相关事项：(1)甲公司下属某子公司的财务报表未纳入合并报表，注册会计师发现纳入后甲公司的净利润由180万元变更为-10万元。注册会计师要求甲公司将该子公司报表纳入合并报表，甲公司认为该子公司并不在其打包上市的范围内，拒绝进行调整。(2)甲公司大量的存货放置于各地的分公司，占甲公司总资产近一半的存货都采用现场直播方式进行盘点。(3)某科技公司于2016年1月10日起诉甲公司侵犯其专利权并要求赔偿损失1000万元，当地法院已经受理案件但尚未宣判结果。注册会计师要求甲公司在财务报表附注中说明此事项。甲公司认为该起诉讼事项发生在2016年，拒绝在2015年度的财务报表附注中说明该事项。(4)当地安监部门于2015年12月20日入驻甲公司调查上年度的安全责任事故，截止目前尚未公布调查结果。据当地媒体报道，甲公司在安全责任事故中承担主要责任，可能面临巨额赔偿。甲公司在财务报表附注中对此事项进行了说明。(5)审计抽样结果认为甲公司的应收账款余额多报250万元，要求甲公司予以更正。甲公司认为抽样结果存在较大误差，拒绝更正。注册会计师再次抽样，结果认为应收账款余额多报245万元。甲公司仍以相同理由拒绝更正。如果你也参加了会议，请针对上述情况逐一判断适用的审计意见类型并说明理由。

参考答案：(1)否定意见。子公司报表纳入以后甲公司盈亏逆转，属于性质严重的错报，且对财务报表影响广泛，应当出具否定意见。(2)无法表示意见。审计范围受限且无法获取充分适当的证据验证存货的存在，鉴于无法验证的存货占总资产的比例较高，对财务报表的影响广泛，应当出具无法表示意见。(3)保留意见。管理层拒绝在附注中说明重大期后事项，应当出具保留意见。(4)带强调事项的无保留意见。在附注中对或有负债进行披露符合会计准则要求，可以出具无保留意见。为了提醒预期信息使用者应出具带强调事项的无保留意见。(5)保留意见。应收账款余额中的错报超过了重要性水平，但又不至于影响财务报表整体，应当出具保留意见。

2、瑞华会计师事务所的注册会计师李玲和王英于2016年3月15日完成了对南方国

际股份有限公司2015年度的会计报表审计工作，在审查中发现该公司有高估营业收入和应收账款200万元的错误，经编制调整工作底稿提出建议，该公司最后对此错报作了调整。3月25日两名审计人员完成了审计报告的草稿，内容如下：南方国际股份有限公司：本注册会计师接受贵公司的委托，对贵公司2015年度会计报表进行了审计。我们的审计是依据《中华人民共和国股份制企业会计制度》进行的。在审计过程中，我们实施了检查内控制度遵守情况和数据记录真实情况等必要的程序。我们认为，贵公司上述会计报表符合《中华人民共和国股份制企业会计制度》的规定，全面反映了贵公司2015年度的财务状况和经营成果。注册会计师：李玲、王英 2015年12月31日 问题：（1）请指出上述审计报告中存在哪些错误。（2）写出正确审计报告的引言段和意见段。

参考答案：（1）该报告存在以下问题：①缺少报告标题，应为“审计报告”；②报告收件人错误，应为南方国际股份有限公司全体股东；③引言段中的报表应明确为2015年12月31日的资产负债表以及2015年度的利润表和现金流量表；④报告缺少管理层责任与注册会计师责任段；⑤审计意见段中提法错误，应反映对所审报表的定性意见。还缺少事务所的盖章，报告日期错误，应为审计完成日期。（2）审计报告 南方国际股份有限公司全体股东：我们审计了后附的南方国际股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2015年12月31日的资产负债表以及2015年度的利润表和现金流量表以及财务报表附注。三、审计意见 我们认为，贵公司财务报表已经按照企业会计准则和《股份制企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司2015年12月31日的财务状况以及2015年度的经营成果和现金流量。

第10章 审计管理

单元测试

1、某县级审计机关在年末召开会议商讨下一年度审计工作安排体现出的主要管理职能是

- A、计划
- B、协调
- C、控制
- D、指挥

参考答案：A

B、降低审计风险



文章列表



文章订单



在线客服

管理的说法中不恰当的是

- A、审计过程管理有助于审计工作的顺利开展
- B、审计过程管理有助于控制审计工作的成本
- C、审计过程管理的开展并不针对审计人员
- D、审计风险管理属于审计过程管理的内容

参考答案：C

4、以下有关审计质量的说法中不恰当的是

- A、审计质量是具有可比性
- B、所有影响审计质量的因素都是可控的
- C、提升审计质量有助于控制审计风险
- D、审计过程影响审计质量

参考答案：B

5、以下有关审计质量控制的说法中不恰当的是

- A、不同的审计人员承担不同的审计质量控制责任
- B、加强审计人员培训有助于审计质量的事前控制
- C、强化审计过程管理有助于审计质量控制
- D、审计人员重点把控审计结果的质量

参考答案：D

6、审计质量越高，则审计风险越低。

参考答案：正确

7、提升审计质量有可能增加审计成本。

参考答案：正确

8、是否按照审计准则开展审计工作是评价审计质量的重要标准。

参考答案：正确

9、强化审计质量控制的核心是落实审计质量的事后控制。

参考答案：错误

10、审计组织应当在内部建立审计质量控制政策与制度。

参考答案：正确

11、审计过程管理就是审计计划管理。

参考答案：错误

12、审计计划制定完成标志着审计计划管理工作的结束。

参考答案：错误

13、审计管理包括对审计主体和审计业务的管理。

参考答案：正确

14、审计机关开展年度优秀项目评选工作属于审计管理的范畴。

参考答案：正确

15、审计人员年终考核属于审计主体管理的范畴。

参考答案：正确

期末考试

客观题

1、中国的政府审计起源于

- A、西周
- B、东汉
- C、北魏
- D、南宋

参考答案：A

2、审计与其他经济监督相比的最大区别在于其

- A、权威性
- B、独立性

- C、公正性
- D、专业性

参考答案： B

3、以下关于内部审计的说法中正确的是

- A、内部审计的独立性低于注册会计师审计
- B、所有的组织或机构内部都需要建立内部审计制度
- C、内部审计业务结束后必须出具简式审计报告
- D、内部审计机构必须接受董事会或党委的领导

参考答案： A

4、我国现行的政府审计体制属于

- A、立法型
- B、司法型
- C、行政型
- D、独立型

参考答案： C

5、以下关于审计准则的说法中不正确的是

- A、审计准则是评价审计工作质量的重要标准
- B、不同的审计主体使用不同的审计准则
- C、审计准则的内容以法律的形式在《审计法》中列示
- D、审计准则对审计主体的行为进行指导与约束

参考答案： C

6、以下审计依据中权威性最低的是

- A、公司发展战略规划

- B、土地法
- C、预算法实施条例
- D、增值税会计处理规定

参考答案：A

7、以下关于审计证据的说法中不正确的是

- A、审计证据应当附于审计工作底稿之后
- B、审计证据可以来自于被审计单位外部
- C、审计证据是得出审计结论的基础
- D、言词证据必定是不可靠的

参考答案：D

8、审计工作底稿应当至少保存是

- A、5年
- B、10年
- C、15年
- D、20年

参考答案：B

9、以下关于审计模式的说法中不正确的是

- A、账项基础审计模式的审计风险较低
- B、制度基础审计模式引入抽样审计方法
- C、审计环境的变化促使审计模式的演进
- D、风险导向审计模式可以消除审计风险

参考答案：D

10、以下关于风险导向审计模式的说法中正确的是

- A、风险导向审计模式出现在上世纪四十年代
- B、风险导向审计模式以风险评估为基础
- C、风险导向审计模式采用详细审计方法
- D、只有风险导向审计模式才关注重要性

参考答案： B

11、以下审计方法的运作中不正确的是

- A、通过函证方法验证应收账款的存在性
- B、通过重新执行方法评估内部控制风险
- C、通过重新计算方法验证发票金额的正确性
- D、通过分析程序搜寻问题线索

参考答案： B

12、以下关于审计抽样的说法中正确的是

- A、变量抽样的结果不会出现误差
- B、属性抽样主要用于验证内部控制的有效性
- C、统计抽样方法中每个样本都有相同的概率被选中
- D、变量抽样的结果不会出现误差

参考答案： B

13、以下关于计算机审计的说法中正确的是

- A、计算机审计技术的运用提高了审计工作的效率
- B、只要采用计算机审计技术就能降低审计风险
- C、计算机审计的成本一定低于传统手工审计
- D、计算机审计技术可以完全替代传统审计技术方法

参考答案： A

14、现场审计实施系统（AO）属于

- A、通用审计软件
- B、专用审计软件
- C、审计管理软件
- D、审计通讯软件

参考答案：A

15、会计师事务所与被审计单位之间应当签订

- A、业务约定书
- B、审计工作底稿
- C、审计方案
- D、审计报告

参考答案：A

16、以下工作内容不应当在审计计划阶段完成的是

- A、执行控制测试
- B、了解内部控制
- C、构建审计组
- D、制定审计方案

参考答案：A

17、注册会计师财务报表审计报告的意见类型中不包括

- A、无保留意见
- B、保留意见
- C、否定意见
- D、不能提出意见

参考答案：D

18、以下关于审计报告的说法中不正确的是

- A、简式报告中必须提出审计建议
- B、详式报告中必须列示审计发现的问题
- C、审计报告必须以书面形式呈现
- D、不同审计报告类型具有不同的保证水平

参考答案：A

19、以下关于审计质量管理的说法中不正确的是

- A、审计质量管理的重点是对审计结果的管理
- B、复核审计工作底稿有助于提高审计质量
- C、审计质量与审计风险之间存在反向关系
- D、不同审计人员的质量管理责任未必相同

参考答案：A

20、以下审计管理活动中不正确的是

- A、引入外部专家以提高审计组成员的胜任能力
- B、搜寻并控制对审计独立性具有威胁的因素
- C、在审计结束后向被审计单位移交审计工作底稿
- D、出具审计报告之前与被审计单位进行沟通

参考答案：C

21、内部审计的目标是

- A、真实性
- B、合法性
- C、效益性
- D、公允性

参考答案：ABC

22、政府审计人员面临的法律责任类型包括

- A、行政责任
- B、民事责任
- C、刑事责任
- D、有限责任

参考答案：AC

23、按照审计证据的呈现形式可以把审计证据分为

- A、书面证据
- B、口头证据
- C、实物证据
- D、亲历证据

参考答案：ABC

24、以下方法中可用于风险评估程序的是

- A、观察
- B、询问
- C、分析程序
- D、重新执行

参考答案：ABC

25、以下关于审计方式的说法中正确的是

- A、按照审计执行的地点分为报送审计与就地审计
- B、局部审计就是抽样审计
- C、国家审计机关实施强制审计
- D、突击审计有利于发现舞弊行为

参考答案：ACD

26、受托经济责任是审计产生的基础

参考答案：正确

27、绩效审计体现了审计的评价职能

参考答案：正确

28、审计依据是评价审计对象的标准

参考答案：正确

29、注册会计师对被审计单位以外的第三方不负有法律责任

参考答案：错误

30、美国式审计广泛采用抽样技术

参考答案：错误

31、制度基础审计模式的目的是查错纠弊

参考答案：错误

32、如果不打算信赖被审计单位的内部控制就无需了解其内部控制

参考答案：错误

33、审计证据数量的增加可以弥补质量的不足

参考答案：错误

34、检查风险越高则对审计证据说服力的要求也越高

参考答案：错误

35、地方审计机关在业务上接受本级行政长官的领导

参考答案：错误

主观题

1、【简答题】简述中国注册会计师职业道德基本原则。

参考答案：每点4分，答对5点及以上得满分 基本原则包括：诚信、独立性、客观和公正、专业胜任能力和应有的关注、保密、良好职业行为。

2、【简答题】简述审计证据可靠性评价的一般原则。

参考答案：每1点4分，答对5点及以上得满分。文字表述内容合理均给分。书面证据比口头证据可靠。外部证据比内部证据可靠。直接证据比间接证据可靠。原件比复印件可靠。内部控制较好时获取的内部证据比内部控制较差时获取的内部证据可靠。能互相验证的审计证据比不能互相印证的审计证据可靠。此外，审计证据提供者的独立性及知识等因素也影响审计证据的可靠性。但是，审计证据的数量及搜集成本与审计证据可靠性无关。

3、【案例分析题】诚信会计师事务所接受委托对太平洋实业发展有限公司2016年度财务报表开展审计。审计人员A得到了如下所示的每个月的部分财务信息（单位：万元）。月份 销售收入 应收账款余额 1月 40 250 2月 20 280 3月 35 260 4月 50 250 5月 25 255 6月 20 245 7月 35 260 8月 40 275 9月 30 230 10月 25 240 11月 50 210 12月 40 200 问题：（1）请分析该审计项目中的审计第一关系人，第二关系人和第三关系人分别是谁？（2）请你通过执行分析程序指出销售收入或应收账款账户在某一月份有可能出现的错报及其方向（多报/少报），并说明理由。

参考答案：三类关系人每1点5分。该审计项目中的审计第一关系人，第二关系人和第三关系人分别是诚信会计师事务所、太平洋实业发展有限公司的管理层和太平洋实业发展有限公司的全体股东。回答出问题线索得15分，理由正确得10分。其他回答视其逻辑是否合理酌情给分。2月份的销售收入可能少报或者应收账款余额可能多报。因为报表中2月份应收账款余额较1月份增加了30万元，但是2月份的销售收入仅有20万元。

4、审计人员A计划对应收账款开展消极式函证，他首先获取了如下所示的账龄分析表。客户 摘要 金额 0-30天 31-60天 61-90天 91-120天 120天以上 甲公司 略 20 √ 乙公司 略 35 √ 丙公司 略 80 √ 丁公司 略 10 √ 戊公司 略 25 √ 己公司 略 5 √ 庚公司 略 15 √ 辛公司 略 10 √ 问题：（1）消极式函证适用的条件有哪些？

（2）如果要从诸多客户中选择两家作为函证对象，你觉得应该选择哪两家并说明理由。

参考答案：视回答情况酌情给分。1.审计人员认为内部控制有效，固有风险和控制风险评估为低水平；2.项目总体由大量小额且账户余额、交易或其他项目的同质性高的账户组成；3.预计偏差率较低；4.审计人员有理由确信绝大多数函证者能够认真对待询证函，并对不正确的情况予以反馈。视回答情况酌情给分。应该选乙公司和丙公司。优先考虑金额大、账龄长的客户进行函证。

5、【案例分析题】国家审计署XX特派办委派的审计组在执行XX银行股份有限公司XX省分行的审计时，开展了如下的审计工作：①审计组到达审计现场后召开了审计进点会，与被审计单位的相关负责人进行了沟通。②根据进点会上了解的情况，审计组组长制定了审计实施方案。③项目主审根据实施方案的要求安排审计

人员开展审计取证。审计人员完成取证后编制审计工作底稿，将工作底稿与后附的审计证据交给项目主审审核。④项目主审根据审计底稿的内容完成审计报告的起草工作，审计组组长审核通过报告后将报告交给被审计单位征询其意见。指出上述审计活动中的不恰当的地方。

参考答案：视回答情况酌情给分。 审计实施方案不能仅依据被审计单位的情况介绍为基础进行编制； 审计工作底稿应当由审计组组长审核； 审计报告应当经过审计机关的审核而非审计组组长审核； 应当以审计机关的名义征求被审计单位及被审计人员的意见等。

6、【案例分析题】 ABC会计师事务所对XYZ公司开展财务报表审计的过程中出现了以下状况： (1)XYZ股份有限公司的生产工艺涉及到大量生化反应，审计小组成员均没有相关的知识背景。 (2)XYZ股份有限公司以商业机密的理由拒绝提供生产工艺相关的关键参数。 (3)XYZ股份有限公司的财务经理是审计小组成员的妻子。 (4)XYZ股份有限公司管理层拒绝改正审计小组发现的重大错报。 (5)XYZ股份有限公司董事会建议提高审计费用以获取无保留意见。 针对上述情况，你认为审计小组应当如何逐一应对？

参考答案：视回答情况酌情给分。 (1)应当从事务所中调配了解相关业务的审计人员，必要时可以聘请外部专家 (2)应当评估拒绝的理由是否恰当以及无法获取相关信息对审计业务的影响，提高与之相关的风险评估水平，必要时可以考虑出具非无保留意见 (3)应当将该审计小组成员调离此次审计业务以保证独立性 (4)应当拒绝出具无保留意见 (5)应当保持职业操守，拒绝被审计单位的提议，公正客观地发表审计意见

7、【案例分析题】 某会计师事务在开展甲公司2016年度财务报表审计时，注册会计师A询问人事经理B关于员工考勤的相关事项。询问主要内容如下： 注册会计师A：公司的员工日常考勤是如何记录的呢？ 人事经理B：每位公司员工都办理了“一卡通”，只要早上来的时候在门口打卡就行。但是我们后来发现有些员工把“一卡通”留在办公室，如果迟到的话就让同事帮他打一下。所以我们就购买了一台面部识别考勤机，上班“刷脸”就不能由其他同事替代了。 注册会计师A：公司购置面部识别考勤机以后，考勤问题是否有所改善呢？ 人事经理：当然了，现在所有员工上班的时候都需要“刷脸”，这样考勤记录几乎与真实情况无异了。 注册会计师A：为什么说“几乎”呢？ 人事经理：说来惭愧，公司让我去购置设备，我也不了解技术，就直接去网上购买了一套。便宜没好货啊，这套系统偶尔还是会失灵，没

法识别员工。注册会计师A：那人事部门怎么应对呢？人事经理：没办法啊，当我们发现它失灵的时候，就重新启用原来的打卡系统。注册会计师A在测试考勤系统的有效性后便与审计经理C进行了讨论，讨论内容如下：注册会计师A：我发现公司的考勤系统并不如我们一开始所估计的那样有效，有些员工即便出勤了也无法被识别。审计经理C：我觉得员工来上班却没有被记录的情况应当是很少的，因为员工会及时发现自己的工资少发了，也会查阅自己的考勤记录是否少记了出勤天数，因此这类问题可以较快地进行内部纠正。注册会计师A：这么一说倒是提醒了我，我应该更多地关注已记录的出勤记录是否真实反映出勤情况。如果我没来上班又给我发了工资，我偷着乐都来不及。问题：(1)面部识别考勤机失灵会带来怎样的错报？(2)如果你是注册会计师A，你将如何测试面部识别考勤机运行的有效性呢？(3)控制测试的结果对于实质性测试会有怎样的影响？(4)如果你是注册会计师A，你将如何测试出勤记录的真实性呢？

参考答案：因为错误地记录考勤，导致实际出勤员工与记录不一，使得实发工资与应发工资不符。询问公司员工是否出现考勤错误的情况以及发生的概率。观察部分员工出勤情况并与考勤记录核对。不管控制测试结果如何，都必须执行实质性测试。控制测试与实质性测试之间存在部分地替代关系。如果执行较多的控制测试可以表明内部控制值得信赖，那么实质性测试的范围可以适当的缩小。从人事部门当天的出勤记录中抽取部分员工，现场核实员工是否真的出勤。


上一篇：[中国大学mooc]计算机网络

下一篇：[中国大学mooc]学前教育钢琴基础课程

销售榜Top20


[中国大学mooc]现代邮政英语（English for Modern Postal Service） 5


[中国大学mooc]形势与政策 4

[中国大学mooc]研究生英语科技论文写作 4

[中国大学mooc]微积分（二） 4

[中国大学mooc]信号与系统B 4

[中国大学mooc]机械制造工程实训B 3

[中国大学mooc]概率论与数理统计 3

[中国大学mooc]线性代数 购物车3

[中国大学mooc]形势与政策 购物车3

[中国大学mooc]微积分（三） 购物车2

[中国大学mooc]Technical Writing（英文技术写作） 购物车2

[中国大学mooc]马克思主义基本原理概论 购物车2

[中国大学mooc]计算机控制系统 购物车2

[中国大学mooc]工程流体力学 购物车1

[中国大学mooc]创新创业与管理基础 购物车1

[中国大学mooc]中国行政法原理及应用 购物车1

[中国大学mooc]中国行政法原理及应用 购物车1

[中国大学mooc]模拟电子电路 购物车0

[中国大学mooc]创新创业与管理基础 购物车0

[中国大学mooc]微积分（四） 购物车0

阅读榜Top20

[中国大学mooc]金融学（肖绮芳） 眼睛 17,972

[智慧树|知到]大学生心理健康教育（山东联盟） 眼睛 15,288

[中国大学mooc]金融学 眼睛 14,228

[智慧树|知到]创业管理 眼睛 10,138

[中国大学mooc]发展心理学（董艳萍） 眼睛 9,061

[中国大学mooc]饮食与健康 眼睛 9,054

[智慧树|知到]人文与医学 眼睛 7,404

[智慧树|知到]农产品市场营销（黑龙江联盟） 眼睛 7,396

[智慧树|知到]大学生心理健康教育（安徽职业技术学院） 眼睛 7,284

[中国大学mooc]电工作业（王高理） 眼睛 7,135

[智慧树|知到]医学统计学（南昌大学） 眼睛 6,660


[智慧树|知到]情商认知与提升 眼睛 6,632

[智慧树|知到]计量经济学导论 眼睛 6,260


[超星尔雅|学习通]Python程序设计基础（2019年秋季学期） 眼睛 6,254


[中国大学mooc]英语阅读（二） 眼睛 6,179

[智慧树|知到]微观经济学（对外经济贸易大学） 眼睛 6,153

[中国大学mooc]概率论与数理统计  5,647

[中国大学mooc]2016秋现代管理基础（三）  5,639

[中国大学mooc]商业银行经营与管理（牛子雨）  5,393

[超星尔雅|学习通]生命教育  4,995

随机推荐

[中国大学mooc]物流法规

[中国大学mooc]人文地理学(韩会庆)

[智慧树|知到]谈判那些事儿

[中国大学mooc]2019秋工程材料与机械制造基础（王倩）

[中国大学mooc]微生物学实验

[智慧树|知到]生命科学简史

[中国大学mooc]商业银行经营管理

[中国大学mooc]桥梁工程

[中国大学mooc]仓储与配送管理实务

[智慧树|知到]职业教育心理学（天津职业技术师范大学）

[中国大学mooc]食品营养学及实验

[中国大学mooc]功率半导体器件原理

[中国大学mooc]管理学

[中国大学mooc]Java面向对象程序设计

[中国大学mooc]数据库系统（中）建模与设计

[中国大学mooc]大学语文（2）

[中国大学mooc]医学物理学

[中国大学mooc]食用香料化学（二考专用）

[中国大学mooc]商务英语视听说（二）

[中国大学mooc]作物育种学

