

## 审计类市场模拟卷

### 一、基础综合

#### (一) 单项选择题

1.从最终使用者的角度来看,将最终产品和劳务的市场价值加总计算 GDP 的方法是( )。

- A.支出法
- B.收入法
- C.生产法
- D.增加价值法

2.经济成本与经济利润具有以下特征( )。

- A.前者比会计成本大,后者比会计利润小
- B.前者比会计成本小,后者比会计利润大
- C.两者都比相应的会计成本和会计利润小
- D.两者都比相应的会计成本和会计利润大

3.完全竞争市场中的厂商总收益曲线的斜率为( )。

- A.固定不变
- B.经常变动
- C.1
- D.0

4.一般地,若完全竞争厂商的价格低于( )时它将停止营业。

- A.平均成本
- B.平均可变成本
- C.平均固定成本
- D.边际成本

5.下列哪一项会导致面包的需求向右移动( )。

- A.面粉价格的上涨
- B.果酱价格的上涨
- C.收入的下降
- D.花生酱价格的下降

6.需求定律说明( )。

- A.药品的价格上涨会使药品的质量提高
- B.计算机价格下降导致销售量增加
- C.丝绸价格提高,游览公园的人数增加
- D.汽油的价格提高,小汽车的销售量减少

7.某种商品的需求收入弹性小于零,则该商品是( )。

- A.互替品
- B.互补品
- C.低档品
- D.高档品

8.若某行业中许多生产者均生产一种标准化产品,我们可估计其中任何一个生产者产品的需求价格弹性为( )。

- A.无弹性  
B.弹性很小  
C.有单位弹性  
D.富有弹性或者说弹性很大
- 9.关于实现消费者均衡的条件,不正确的是( )。
- A.在基数效用论下,商品的边际效用之比等于其价格之比  
B.在序数效用论下,两种商品的边际替代率等于其价格之比  
C.基数效用论与序数效用论的均衡条件实质上是相同的  
D.均衡状态下,消费者增加一种商品的数量所带来的效用增加量必定大于减少的另一种商品所带来的效用减少量
- 10.在世界利率不变、充分就业、初始贸易盈余为0的情况下,小型开放经济的减税会导致( )。
- A.贸易赤字  
B.国民储蓄减少  
C.负的资本净流出  
D.以上全部
- 11.在小型开放经济中,如果投资需求降低,则( )。
- A.均衡实际汇率上升  
B.净出口增加  
C.国民储蓄增多  
D.资本净流出减少
- 12.一般说来,企业经济利润与会计利润的数量关系是( )。
- A.经济利润>会计利润  
B.经济利润=会计利润  
C.经济利润<会计利润  
D.无法判断
- 13.加速原理认为( )。
- A.消费增加导致GDP数倍增加  
B.GDP数量增加会引起投资数倍增加  
C.GDP增长会导致消费数倍增加  
D.投资增加会引起GDP数倍增加
- 14.GDP是衡量经济发展状况的重要指标。下列表述中,( )不会计入GDP。
- A.甲请假一天,粉刷自家新房,节省了300元人工费  
B.某家庭雇佣小时工,每月支出3000元人民币  
C.某家庭在春节时购买了500元人民币的烟花  
D.节假日,某家庭外出旅游,支出的费用2万元人民币
- 15.已知:消费额=6亿,投资额=1亿,间接税=1亿,政府用于商品和劳务的支出额=1.5亿,出口额=2亿,进口额=1.8亿,经计算GDP为( )。
- A.GDP=8.3亿  
B.GDP=7.7亿  
C.GDP=8.7亿

D.GDP=5 亿

16.在国民收入核算体系里，下面哪一项属于私人投资（ ）。

A.政府修建公路

B.私人购买股票

C.厂商年终的存货大于年初

D.私人购买政府债券

17.实证经济学（ ）。

A.关注应该是什么

B.主要研究是什么，为什么，将来如何

C.不能提供价值判断的依据

D.对事物进行价值判断

18.根据票据法律制度的规定，银行本票自出票之日起，付款期限最长为（ ）。

A.1 个月

B.2 个月

C.6 个月

D.9 个月

19.没有明确具体的行为模式或法律后果，而需要引用其他法律规范来说明或补充的规范指的是（ ）。

A.授权性规范

B.义务性规范

C.任意性规范

D.非确定性规范

20.行政法规的制定部门是（ ）。

A.省级、自治区、直辖市人民政府

B.国务院直属机构

C.全国人民代表大会

D.国务院

21.下列法的形式中，属于国家的根本大法、具有最高法律效力的是（ ）。

A.《中华人民共和国全国人民代表大会组织法》

B.《中华人民共和国立法法》

C.《中华人民共和国宪法》

D.《中华人民共和国刑法》

22.《公司法》第21条规定：“公司的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员不得利用其关联关系损害公司利益”。该法律规范属于（ ）。

- A.授权性规范
- B.命令性规范
- C.禁止性规范
- D.任意性规范

23.《反垄断法》第9条规定：“国务院反垄断委员会的组成和工作规则由国务院规定。”该法律规范属于（ ）。

- A.授权性规范
- B.确定性规范
- C.委任性规范
- D.准用性规范

24.中国证监会发布的《上市公司信息披露管理办法》属于（ ）。

- A.法律
- B.行政法规
- C.部门规章
- D.司法解释

25.下列规范性法律文件中是由全国人大常委会制定的是（ ）。

- A.《中华人民共和国刑法》
- B.《中华人民共和国民法总则》
- C.《中华人民共和国公司法》
- D.《选举法》

26.下列是甲、乙、丙、丁四人对我国法律渊源的表述，其中，不正确的是（ ）。

- A.甲认为宪法由全国人民代表大会制定
- B.乙认为行政法规由国务院制定
- C.丙认为部门规章由国务院的各部委及其直属机构制定
- D.丁认为司法解释由全国人民代表大会常务委员会制定

27.下列各项中，属于行政法规的是（ ）。

- A.中国证监会制定的《上市公司收购管理办法》

- B.国务院制定的《中华人民共和国外汇管理条例》
- C.全国人民代表大会常务委员会制定的《中华人民共和国公司法》
- D.河南省人民代表大会常务委员会制定的《河南省消费者权益保护条例》
- 28.下列法律渊源中，效力等级最低的是（ ）。
- A.宪法
- B.地方性法规
- C.行政法规
- D.法律
- 29.下列关于法律关系的主体说法中，正确的是（ ）。
- A.在我国某外商投资企业担任董事长并居住在美国的美国人 David，不能成为经济法主体
- B.最高人民法院作为特定机关法人，不能成为经济法主体
- C.非法人组织即使不具备法人资格也可以成为经济法主体
- D.为了维护国家的权威性，国家不能成为经济法的主体
- 30.下列关于法律关系的说法正确的是（ ）。
- A.法律关系的主体即自然人和法人
- B.外国公民可以成为法律关系的主体，无国籍人不能成为法律关系的主体
- C.人格利益不能作为法律关系的客体
- D.法律关系的内容即权利和义务
- 31.根据相关规定，下列关于法律关系的表述中，不正确的是（ ）。
- A.行为能力必须以权利能力为前提，无权利能力也就谈不上行为能力
- B.法律关系客体包括物、行为、智力成果，不包括人格利益
- C.自然人从出生时起到死亡时止，具有民事权利能力
- D.权利和义务是法律关系的内容
- 32.甲、乙双方签订一份建造 10 万平方米商品房的合同，由此形成的法律关系客体是（ ）。
- A.乙方承建的该 10 万平方米的商品房
- B.甲乙双方
- C.承建该商品房的工程劳务

D.该合同中规定的双方的权利和义务

## (二) 多项选择题

33.假定两个人一天可以生产 60 单位产品, 3 个人一天可以生产 80 单位产品, 那么 ( )。

A.AVC 是下降的

B.AVC 是上升的

C.MPL < APL

D.MPL = 40

34.完全竞争市场的基本特征是 ( )。

A.该产品在市场上有大量卖主和买主, 从而厂商价格既定

B.产品同质, 完全可以互相替代

C.投入要素可以自由流动

D.信息充分

35.根据民事法律制度的规定, 下列情形中, 能导致诉讼时效中断的有 ( )。

A.债权人向人民法院申请债务人破产, 但被人民法院驳回

B.债权人向人民法院申请对债务人的财产实施诉前财产保全

C.债务人否认对债权人负有债务

D.债权人向人民调解委员会请求调解

E.权利人是无民事行为能力人, 法定代理人死亡, 法院未指定新的代理人

36.下列情形中, 能导致诉讼时效中断的有 ( )。

A.甲把要求乙清偿 3 个月前到期的债务的书面通知当面递交乙, 乙拒绝接收。甲将通知留在乙处后愤然离去

B.乙对甲的债务已过清偿期 1 个月, 乙突然不知所踪。经过 2 个月的多方探寻无果后, 甲在《人民法院报》上刊登声明, 要求乙清偿债务

C.甲对乙的债权诉讼时效期间还有 1 个月即将届满时, 甲意外死亡, 需等待确定继承人

D.债权人甲路上偶遇债务人乙。未等甲开口要求乙偿还 1 个月前到期的债务, 乙即一边连称“抱歉”, 一边匆匆离去

E.被告住所地发生地震, 法院没法办公。

## 二、专业知识

### (一) 单项选择题

37.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.国家审计可以促进反腐倡廉
  - C.国家审计是宪法确定的一项重要制度安排
  - D.国家审计可以促进组织合法经营和运行
- 38.下列各项中，属于防范审计人员法律责任风险的措施是（ ）。
- A.明确被审计单位的责任和审计组织
  - B.尽量少地承接审计业务
  - C.按照被审计单位意愿选择审计意见类型
  - D.不采纳任何外部专家的意见和建议
- 39.对于《审计法》所规定的审计法律责任，下列表述中正确的是（ ）。
- A.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
  - B.适用于各类审计主体
  - C.以行政责任为主，也包括民事责任
  - D.以行政责任为主，不包括刑事责任、民事责任
- 40.一般审计项目的审计实施方案应当经过审定，负责审定的是（ ）。
- A.审计组组长
  - B.审计机关负责人
  - C.审计组主审
  - D.有经验的审计人员
- 41.下列关于审计机关向社会公布审计结果的说法中正确的是（ ）。
- A.审计机关向社会公布审计结果应在审计结论性文书生效后进行
  - B.审计机关向社会公布审计结果应该独立进行，不论其可能产生的社会影响如何
  - C.审计组可以自行决定向社会公布审计结果
  - D.所有向社会公布的审计结果都应报经本级人民政府批准
- 42.财务审计项目中，“截止”审计目标指的是（ ）。
- A.确认接近于资产负债表日的交易记录于会计的正确的会计期间
  - B.实际存在或发生的金额均已记录或列报
  - C.记录或列报的金额经过正确的计量
  - D.各项记录或列报经过恰当的分类和描述
- 43.下列属于社会审计实施阶段的主要工作的有（ ）。
- A.初步业务活动
  - B.对内部控制进行测试
  - C.出具审计报告
  - D.复核审计工作底稿

- 44.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
- 45.下列关于审计证据特征的表述，正确的是（ ）。
- A.审计人员获取的审计证据越多越好
  - B.对存货的监盘结果能够证明存货的存在性和计价的正确性
  - C.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
  - D.审计人员从被审计单位获取的银行对账单比从银行获取的函证复函更可靠
- 46.审计人员对被审计单位本期财务报表和上期财务报表中相同项目的数据进行比较分析，并将异常变动作为下一步审计关注的重点内容，这种审计取证方法是（ ）。
- A.计算
  - B.观察
  - C.检查
  - D.分析
- 47.从检查被审计单位内部控制入手，根据对内部控制评审结果，确定实质性测试的审查范围、数量和重点，根据检查结果形成审计意见和结论的审计取证模式是（ ）。
- A.账目基础审计
  - B.制度基础审计
  - C.内部控制基础审计
  - D.风险基础（导向）审计
- 48.下列有关顺查法的说法中，错误的是（ ）。
- A.审计取证的顺序与反映经济业务的会计资料形成过程相一致
  - B.事无巨细，不突出重点，机械繁杂，工作量大
  - C.审计质量较高
  - D.适用于业务规模较大、内部控制较为健全的被审计单位
- 49.经过对内部控制初步评价，如果认为内部控制设计不合理，决定不依赖某项内部控制的，审计人员可以（ ）。
- A.转入内部控制测试阶段
  - B.提高控制风险评估水平



- C.提高固有风险评估水平  
D.直接进行实质性程序
- 50.下列关于审计报告的说法中，正确的是（ ）。
- A.审计报告详细记录审计过程和结果  
B.国家审计、内部审计和社会审计的审计报告具有相同的法律效力  
C.社会审计报告分为标准审计报告和非标准审计报告  
D.我国国家审计机关和内部审计机构通常撰写简式审计报告
- 51.审计人员使用函证程序审查应收账款时，最难发现的错弊是（ ）。
- A.应收账款提前入账  
B.应收账款金额记录错误  
C.漏记应收账款  
D.虚列应收账款
- 52.正确的授权审批是销货业务中重要的内部控制措施。注册会计师应当关注以下四个关键点上的审批程序。其中，为了防止因审批人决策失误而造成严重损失的是（ ）。
- A.在销货发生之前，赊销经正确批准  
B.非经正当审批，不得发出实物  
C.销售价格、条件、运费、折扣必须经过审批  
D.审批应在授权范围内进行，不得超越审批权限
- 53.采购与付款环节的下列单据中，可能不需要连续编号的是（ ）。
- A.请购单  
B.订购单  
C.验收单  
D.付款凭单
- 54.被审计单位存货内部控制目的之一是准确发货并恰当开票，以下控制程序哪一项最为无效（ ）。
- A.严格控制产品价格，只有经授权的销售人员可以调价  
B.由销售代理商核实订单数量、价格、总金额  
C.客户必须按照产品目录中的产品代码订货  
D.由销售人员与销售代理商核对产品数量、价格
- 55.审计人员对被审计单位存货实施监盘时，下列做法中错误的是（ ）。
- A.参与制订盘点计划  
B.将盘点结果与材料明细账余额核对

- C.毁损存货按盘亏处理
- D.抽查盘点记录进行复核

56.N 公司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, A 注册会计师应当执行的最有效的审计程序是( )。

- A.重新测试相关的内部控制
- B.审查银行对账单中记录的该账户资产负债表日前后的收付情况
- C.审查银行存款日记账中记录的该账户资产负债表日前后的收付情况
- D.审查银行存款余额调节表

57.被审计单位货币资金循环的下列职责分工易导致内部控制失效的是( )。

- A.出纳员负责现金、银行存款日记账和总账的登记
- B.报销单据的填制和审核分离
- C.支票与印章由不同人保管
- D.出纳员以外人员负责银行存款余额调节表的编制

58.审计人员进行分析,对被审计单位的利润进行趋势分析,发现利润增长较大。经初步测试,了解到该公司管理模式和生产规模都没有变化,根据以上情况,利润增长最有可能源自( )。

- A.供货商减少
- B.低估年末应收账款
- C.产品竞争对手增加
- D.高估年末存货成本

## (二) 系列选择题

### 资料(一)

2019 年 4 月,某审计组对甲公司 2018 年度财务收支情况进行审计。有关情况和资料如下:

1、审计人员在对甲公司内部控制进行调查了解时发现:

- ①出纳员负责办理货币资金业务,同时保管支票和财务专用章
- ②因仓库安装了摄像监控装置,不实行定期存货盘点制度,存货出库单未连续编号
- ③某些固定资产的处置未经公司管理层的书面批准
- ④未设立专门的内部审计机构,但在总经理办公室专门设立稽查专员从事公司内部审计业务
- ⑤财务部门每两个月编制一次银行存款余额调节表
- ⑥公司所有的资本性预算经过董事会批准后方可生效。

为对存货的存在和状况获取充分、适当的审计证据，审计人员决定实施存货监盘程序，制定了存货监盘计划。

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。

59. “资料 1” 中，违反内部控制中“业务授权控制”要求的是（ ）。

- A.①
- B.③
- C.④
- D.⑥

60. “资料 1” 中，违反内部控制中“实物控制”和“凭证与记录控制”要求的是（ ）。

- A.①
- B.②
- C.③
- D.⑤

61. “资料 1” 中，违反内部控制中“职责分工控制”要求的是（ ）。

- A.①
- B.③
- C.④
- D.⑥

62. “资料 2” 中，审计人员制定存货监盘计划时应考虑的事项有（ ）。

- A.与存货相关的内部控制情况
- B.与存货相关的重大错报风险
- C.存货的存放地点
- D.是否需要专家协助

63. “资料 2” 中，审计人员制定存货监盘计划时应包含的主要内容有（ ）。

- A.存货监盘的目标和时间
- B.参加存货监盘人员的分工
- C.存货监盘的要点及关注事项
- D.对存货盘点结果进行抽查的范围

资料（二）

2019 年 4 月，某审计组对甲公司 2018 年度财务收支情况进行审计。有关销售与收款业务循环审计的情况和资料如下：

审计人员在调查了解相关会计政策时获知，因近年来原材料成本不断上涨，产成品成本呈逐年上升趋势。2018 年，乙公司将产品销售成本的结转方法由原来的先进先出法改为加权平均法。

2、审计人员在对相关内部控制进行测评的基础上，针对主营业务收入采取了如下审计程序：

- ①编制主营业务收入明细表，并与总账、明细账相核对
- ②将年度内各月主营业务收入与上年同期的实际数相比较
- ③计算销售毛利率，并与行业平均毛利率进行比较
- ④抽取大额主营业务收入明细记录，追查至销售发票存根和发货凭证

3、乙公司某主要产品的销售毛利率为 6%，审计人员经调查了解，发现该类产品的行业评价毛利率为 15%

4、审计人员决定以积极函证方式审查应收账款的真实性，函证过程中实施了如下审计程序：

- ①由乙公司出纳员负责填写信封并将询证函寄出
- ②审计人员编制了函证汇总分析表作为审计工作底稿
- ③对一次函证未能在规定时间内回复的，再次寄出询证函
- ④多次发函均未能收到对方复函的，建议乙公司作坏账处理

审计人员对应收账款明细账进行审查时发现，2018 年 6 月 30 日，乙公司收回以前年度已核销坏账，所作会计分录为：

借：应收账款

贷：主营业务收入

借：银行存款

贷：应收账款

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。

64. “资料 1”中，乙公司改变会计政策对 2018 年度财务报表项目造成的影响有（ ）。

- A.当年营业利润减少
- B.当年营业利润增加
- C.年末存货余额减少
- D.年末存货余额增加

65. “资料 2”中，属于运用分析方法检查主营业务收入总体合理性的审计程序有（ ）。

- A.①

B.②

C.③

D.④

66.“资料3”中,乙公司该类产品毛利率低于行业平均毛利率的原因可能有( )。

A.产品单位成本高于行业平均水平

B.产品销量处于行业较低水平

C.产品产量处于行业较高水平

D.产品售价低于行业平均水平

67.“资料4”中,审计人员在函证过程中实施的审计程序正确的有( )。

A.①

B.②

C.③

D.④

68.“资料5”中,审计人员能够得出的初步结论为( )。

A.乙公司的账务处理正确

B.2018年末应收余额被高估

C.2018年末主营业务收入被高估

D.2018年末坏账准备余额被低估

资料(三)

2019年4月,某审计组对丙公司2018年度财务收支情况进行审计。有关固定资产业务审计的情况和资料如下:

丙公司采取了下列内部控制措施:

①提出采购申请与批准采购申请及办理采购业务的部门均互相独立

②负责合同签订与合同审核的部门相互独立

③负责验收的部门与财会部门相互独立

④应付款项记账与固定资产实物管理部门相互独立

经审计人员对内部控制进行测试,证实其执行情况良好。

审计人员准备对固定资产实施监盘时,丙公司提出如下建议:

①对房屋、建筑物等固定资产,重点抽查验证

②对已安装使用的固定资产,在小范围内抽查验证

③对可移动的固定资产,在小范围内抽查验证

④对异地使用的固定资产,不再抽查验证

审计人员对监盘结果与固定资产明细账进行核对时发现，丙公司一台安装使用的设备未在固定资产账面反映。经进一步审计查明，该设备已投入使用一年，仍记录在“在建工程”科目中。

审计人员发现丙公司固定资产账面记录 M 汽车一辆，但没有找到实物。经询问丙公司财务经理得知，该车一年前以经营性租赁方式出租给 R 供应商使用，因丙公司尚欠 R 供应商 20 万元货款，R 供应商一直未支付租金，丙公司也未作租金收入的账务处理。

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。

69. “资料 1”中，丙公司内部控制措施中，最有助于防止购入过量或不必要设备的是（ ）。

- A.①
- B.②
- C.③
- D.④

70. “资料 2”中，丙公司提出的监盘建议，审计人员不应采纳的是（ ）。

- A.①
- B.②
- C.③
- D.④

71. “资料 3”中，丙公司对固定资产的账务处理，审计人员应提出的审计意见是（ ）。

- A.应转作“固定资产”，从 2019 年起开始计提折旧
- B.应转作“固定资产”，并补提自投入使用以来应计提的折旧
- C.可继续记作“在建工程”，但应补提自投入使用以来应计提的折旧
- D.可继续记作“在建工程”，从 2019 年起开始计提折旧

72. “资料 4”中，丙公司 M 汽车账实不符的情况，审计人员正确的做法是（ ）。

- A.直接认定 M 汽车所有权归属于 R 供应商所有
- B.直接认定 M 汽车所有权归属于丙公司所有
- C.认定为固定资产盘亏并要求丙公司进行账务处理
- D.进一步向 R 供应商证实并获取相关证据

73. “资料 4”中，经核实财务经理所言属实，在不考虑其他因素的情况下，审计人员判断丙公司做法对其 2018 年度财务报表的影响是（ ）。

- A.少计固定资产

- B.少计营业外收入
- C.少计营业收入
- D.少计营业外支出

资料（四）

2019年4月，某审计组对甲公司2018年度财务收支情况进行审计。相关情况和资料如下：

审计人员在抽查记账凭证时发现，部分记账凭证上的审核与编制为同一人。经进一步了解，财会部门未建立表、账、证之间的定期核对制度。

审计人员抽取了2008年不同月份的若干张客户订货单，检查销售业务的授权审批情况。

审计人员对财会部门编制的应收账款明细表进行了复算，并与应收账款总账和报表进行了核对。

审计人员对应收账款进行了函证，根据回函内容，编制了应收账款函证汇总分析表。

审计人员对银行存款业务进行审计时，对支出金额在10万元以上的业务逐项审查；对支出金额在5万元至10万元之间的，随机抽取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。

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。

74. “资料1”中，违反相关内部控制要求的控制活动有（ ）。

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

75. “资料2”中，审计人员所实施的内部控制测试属于（ ）。

- A.余额测试
- B.业务测试
- C.功能测试
- D.实质性测试

76. “资料3”中，审计人员使用的审计取证方法有（ ）。

- A.检查
- B.计算
- C.观察
- D.分析性复核

77. “资料 4”中，审计人员编制的应收账款函证汇总分析表按来源进行分类应该属于（ ）。

- A.实物证据
- B.口头证据
- C.亲历证据
- D.环境证据

78. “资料 5”中，审计人员采取的样本选取方法有（ ）。

- A.简单随机选样法
- B.系统选样法
- C.分层选样法
- D.非随机选样法

资料（五）

2019 年 4 月，某审计组对乙公司 2018 年度财务收支情况进行审计。有关采购与付款循环审计的情况和资料如下：

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大宗采购由采购部门经理指定供应商
- ②各部门提出采购申请，由本部门经理批准后，向供应商发出订单
- ③由专职人员按月从供应商处取得对账单，并与应付账款明细账相核对
- ④指定会计人员定期核对采购日记账和总账。

该公司 2018 年生产经营状况和所处经济环境相对稳定，但年末应付账款余额与上年末相比下降幅度较大，审计人员怀疑该公司可能存在未入账的应付账款。

审计人员在复核 A 供应商对账单时发现。2018 年 12 月 A 供应商以货到付款的方式销售给乙公司的 30 万元的材料已发出并入账，但乙公司 12 月 31 日尚未收到材料和购货发票，因而未入账，也未在报表附注中予以说明。

审计人员抽查乙公司年度资产负债表日前后的原材料验收单时，发现该公司 2018 年 12 月 29 日验收入库的一批原材料未进行账务处理，原因是年底前未收到购货发票也未支付货款。该批原材料年底未出库。审计人员抽取了 2018 年不同月份的若干张客户订货单，检查销售业务的授权审批情况。

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。

79. “资料 1”中，符合内部控制要求的有（ ）。

- A.大宗采购由采购部门经理直接指定供应商
- B.各部门提出采购申请，由本部门经理批准后，向供应商发出订单
- C.由专职人员按月从供应商处取得对账单，并与应付账款明细账相核对



D.指定会计人员定期核对采购日记账和总账

80.“资料2”中,为证实乙公司是否存在未入账的应付账款,审计人员可使用的方法有( )。

- A.抽查应付账款明细账并与会计凭证相核对
- B.审查年度资产负债表日后的货币资金支出凭证
- C.审核供应商对账单,追查应付账款明细表
- D.结合材料、物资和劳务费用业务进行审查

81.“资料3”中,对于乙公司的做法,审计的认定是( )。

- A.正确
- B.不正确,应按供货商对账单进行账务处理
- C.不正确,应按购物合同进行账务处理
- D.不完全正确,可不做账务处理,但应在报表附注中加以说明

82.“资料4”中,乙公司的做法造成的影响是( )。

- A.少计资产
- B.少计负债
- C.多计收入
- D.少计利润

### (三) 多项选择题

83.在社会审计中,被审计单位的责任有( )。

- A.编制财务报表
- B.建立并实施内部控制
- C.保持财务会计资料的真实性和完整性
- D.对财务收支情况实施审计

84.下列关于审计准则的作用,表述正确的有( )。

A.制定、颁布审计准则,公开、明确审计的基本规范要求,是充分、有效地发挥审计作用的必要条件和重要保证

- B.没有对审计质量的评价就不会有高质量的审计服务
- C.对审计质量的统一社会评价,主要依靠对审计人员道德规范遵守情况的评价
- D.审计人员在开展审计过程中遵循了审计准则,就表明其恰当的履行了审计责任

85.下列方法中,可以用来收集审计证据的有( )。

- A.询问
- B.观察
- C.检查

D.外部调查

86.下列关于样本规模的描述中，正确的有（ ）。

- A.预计总体偏差水平越高，需要的样本规模越大
- B.预计总体偏差水平越低，需要的样本规模越大
- C.要求审计结论的可靠程度越高，需要的样本规模越大
- D.要求审计结论的可靠程度越低，需要的样本规模越大

87.下列有关销售与收款循环的相关表述中，正确的有（ ）。

- A.客户提出订货要求是整个业务循环的起点
- B.对于赊销业务，在发出商品或提供劳务之前，必须按照赊销政策调查每个客户的信用状况，经过合法授权人员批准客户的赊销额
- C.发运商品是该业务循环中出让资产的起点，商品的发出往往是确认销售成立的标志之一
- D.客户对不符合其订货要求的货物提出退货请求，应由负责收款和记录应收账款以外的人员根据退货验收单和入库单批准退货

88.下列各项审计程序中，可以用于对产品成本总体合理性进行检查的有（ ）：

- A.分析比较近期各年度主要产品生产成本的变动情况
- B.分析比较近期各年度产品生产成本总额及单位生产成本的变动情况
- C.计算产品毛利率，分析其变动合理性
- D.抽取部分产品成本计算单，审查直接人工费计算的正确性

89.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
- B.存货周转天数显著增加
- 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

90.下列选项中，审计人员在运用属性抽样进行内部控制测试时可以定义为误差的有（ ）。

- A.高估应收账款
- B.职责分离不充分
- C.没有进行有效独立的复核
- D.销货发票上单价与数量的乘积计算错误