一、单选题 （本大题共12小题，每小题2分，共24分）

1

就地审计按照不同情况，可以分为以下审计种类，除了（）

A.

驻在审计

B.

巡回审计

C.

突击审计

D.

专程审计

标准答案 :

C

2

与重大判断事项相关的特别风险的原因之一是

A.

管理层更多地介入会计处理

B.

复杂的计算或会计处理方法

C.

数据收集和处理涉及更多的人工成分

D.

对涉及会计估计、收入确认等方面的会计原则存在不同的理解

标准答案 :

D

3

被审计单位与适用的财务报告编制基础相关的财务报告实务的一项内容是

A.

同期财务业绩比较分析

B.

会计政策和行业特定惯例

C.

关键业绩指标、关键比率、趋势和经营统计数据，

D.

预算、预测、差异分析，分部信息和分部、部门或其他不同层次的业绩报告

标准答案 :

B

4

国家审计报告的合法性是指审计报告的编制和出具必须符合审计署颁布的有关规定和（）

A.

独立审计准则

B.

国家审计准则

C.

注册会计师法

D.

审计法

标准答案 :

D

5

下列职务中，不属于不相容职务的是（）

A.

授权业务与执行业务

B.

记录业务与审核业务

C.

记录资产与保管资产

D.

授权业务与审核业务

标准答案 :

D

6

所有应当记录的交易和事项均已记录，所有应当包括在财务报表中的相关披露均已包括。这是所审计期间与各类交易、事项及相关披露的

A.

发生认定

B.

存在认定

C.

截止认定

D.

完整性认定

标准答案 :

D

7

注册会计师应当在业务期间和财务报表涵盖的期间独立于审计客户。其中业务期间的起始时间是

A.

审计项目组实施实质性程序之日

B.

审计项目组开始执行审计业务之日

C.

审计项目组实施风险评估程序之日

D.

审计项目组实施控制测试程序之日

标准答案 :

B

8

国家审计机关应当在实施审计多少日之前向被审单位送达审计通知书？（）

A.

15日

B.

10日

C.

20日

D.

3日

标准答案 :

D

9

注册会计师的下列行为中不违反职业道德规范的是（　　　）

A.

承接了主要工作需由事务所外专家完成的业务

B.

按服务成果的大小进行收费

C.

不以个人名义承接一切业务

D.

对自己的能力进行广告宣传

标准答案 :

C

10

注册会计师审计出具的审计报告，应直接报送（）

A.

被审计单位

B.

委托人

C.

被审计单位业务主管部门

D.

注册会计师协会

标准答案 :

B

11

存货盘点明细表属于（　　　）

A.

书面证据

B.

口头证据

C.

环境证据

D.

实物证据

标准答案 :

D

12

某会计师事务所于2000年3月15日签发了对甲公司1999年度财务报表的审计报告。按规定，其在审计过程中填列的各调查表至少应保留至（）

A.

2000年12月31日

B.

2009年3月15日

C.

2009年12月31日

D.

2010年3月15日

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共3小题，每小题2分，共6分）

13

审计报告应当包括的内容有（　　 ）

A.

审计报告名称及收件人名称

B.

审计范围段

C.

审计意见段

D.

审计机构和审计人员签章

E.

管理建议书

标准答案 :

ABCD

14

如果被审计单位的应收帐款是由于以下原因注销的，审计人员应提请其作帐面调整 （　　　 ）

A.

债务人破产

B.

债务人死亡

C.

债务人逃跑

D.

债务人迁址

E.

债务人欠款已达三年

标准答案 :

CD

15

发现以下情况，注册会计师可以出具保留意见审计报告（　　 ）

A.

审计范围受到重要局部限制，无法取得必要的审计证据

B.

会计报表严重歪曲被审计单位财务状况、经营成果和资金变动情况，被审计单位拒绝调整

C.

个别重要会计处理方法的选用不符合一贯性原则

D.

审计范围受到严重限制，无法对会计报表整体发表审计意见

E.

被审计单位面临重大诉讼，且无法适当估计其后果

标准答案 :

AC

一、单选题 （本大题共12小题，每小题2分，共24分）

1

当应收帐款金额较大、拖欠时间较长时，应当向债务人发生（）

A.

肯定式函证

B.

否定式函证

C.

肯定式函证或否定式函证

D.

第一次发出肯定式函证，若没有回函，第二次发出否定式函证

标准答案 :

A

2

下列各项职能中，不属于内部审计职能的是（）

A.

监督职能

B.

管理职能

C.

评价职能

D.

鉴证职能

标准答案 :

D

3

连续审计项目，以前年度审计调整较少的情况下，注册会计师实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的

A.

25%

B.

50%

C.

75%

D.

90%

标准答案 :

C

4

函证常用于审计

A.

存货项目

B.

银行存款项目

C.

固定资产项目

D.

库存现金项目

标准答案 :

B

5

根据《中国注册会计师审计准则第1201号——计划审计工作》的规定，具体审计计划的一项内容是

A.

业务的特点

B.

审计资源调配

C.

重要因素、初步业务活动和从其他业务获得的经验

D.

在认定层次计划实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围

标准答案 :

D

6

最能体现审计鉴证职能的是（）

A.

国家审计

B.

内部审计

C.

社会审计

D.

政府审计

标准答案 :

C

7

下列关于注册会计师法律责任成因中被审计单位方面责任的表述，错误的是

A.

被审计单位发生经营失败，则这些审计风险不会显化为审计失败

B.

被审计单位的经营失败是导致审计诉讼、发生审计失败的主要导火线

C.

可能发生经营失败的被审计单位，注册会计师发生过失的可能性较高

D.

被审计单位存在错误、舞弊与违法行为是形成注册会计师法律责任的前提条件

标准答案 :

A

8

下列各项，属于审计实施阶段工作内容的是（）

A.

签订审计业务约定书

B.

对重要性标准进行初步评估

C.

初步分析审计风险

D.

符合性测试

标准答案 :

D

9

审计人员对审计证据进行鉴定时不应考虑的因素是（）

A.

审计证据的真实性

B.

审计证据的相关性

C.

审计证据的重要性

D.

取得审计证据的成本与效益

标准答案 :

D

10

上一级审计机关作出复审结论和决定，应当在收到复审申请之日起的（）

A.

十日内

B.

十五日内

C.

三十日内

D.

三个月内

标准答案 :

C

11

A注册会计师担任某项审计业务的外勤负责人，如在执业过程中发现自己无法胜任，则应要求其所在会计师事务所（）

A.

聘请相关专家

B.

改派其他注册会计师

C.

终止该项审计业务约定

D.

出具拒绝表示意见的审计报告

标准答案 :

B

12

如果随机选样选出的样本号码为15、25、35、45、55、…，那么该选样方法极有可能是（　　）

A.

编号选样法

B.

随机数表法

C.

系统随机选样法

D.

整群随机选样法

标准答案 :

C

二、多选题 （本大题共3小题，每小题2分，共6分）

13

审计证据按其形式可以分为（ 　）

A.

测试证据

B.

实物证据

C.

书面证据

D.

口头证据

E.

环境证据

标准答案 :

BCDE

14

审计最早产生是由于（）

A.

私有制产生

B.

皇室的出现

C.

财产所有权与财产经营权分离

D.

财产所有权与财产保管权分离

E.

股份有限公司产生

标准答案 :

AD

15

下列各项，属于库存现金实质性测试内容的有（　　 ）

A.

了解库存现金的内部控制制度

B.

评价库存现金的内部控制制度

C.

盘点库存现金

D.

审查外币现金的折算是否正确

E.

确定现金在会计报表上的披露是否恰当

标准答案 :

CDE

一、单选题 （本大题共12小题，每小题2分，共24分）

1

一般情况下，符合性测试的范围和数量取决于（）

A.

被审计单位规模大小

B.

审计收费的高低

C.

对内部控制的初步评价结果

D.

审计时间的长短

标准答案 :

C

2

下列各项审计工作底稿，应归入永久性档案的是（）

A.

审计报告书副本

B.

库存现金盘点表

C.

应收帐款询证函

D.

现金收支系统内部控制问题调查表

标准答案 :

A

3

国家审计机关应当在实施审计多少日之前向被审单位送达审计通知书？（）

A.

15日

B.

10日

C.

20日

D.

3日

标准答案 :

D

4

下列职务中，不属于不相容职务的是（）

A.

授权业务与执行业务

B.

记录业务与审核业务

C.

记录资产与保管资产

D.

授权业务与审核业务

标准答案 :

D

5

甲会计师事务所于2002年2月15日对A公司2001年度会计报表出具了审计报告，该审计报告副本作为审计档案应当（）

A.

至少保存至2003年2月15日

B.

至少保存至2007年2月15日

C.

至少保存至2012年2月15日

D.

长期保存

标准答案 :

D

6

注册会计师审计出具的审计报告，应直接报送（）

A.

被审计单位

B.

委托人

C.

被审计单位业务主管部门

D.

注册会计师协会

标准答案 :

B

7

在我国《独立审计基本准则》中，下列各项均属一般准则的内容，除了（）

A.

对独立审计目标的表述

B.

对注册会计师业务素质的要求

C.

对注册会计师和被审计单位双方责任的规定

D.

对编制审计计划的规定

标准答案 :

D

8

下列各项，应纳入具体审计计划内容的是（）

A.

审计目的、审计范围及审计策略

B.

审计程序

C.

重要性的确定

D.

审计风险的评估

标准答案 :

B

9

发生下列情况时，审计人员需实施符合性测试（）

A.

相关内部控制不存在

B.

相关内部控制未有效运行

C.

进行符合性测试的工作量可能小于进行符合性测试所减少的实质性测试工作量

D.

小规模企业

标准答案 :

C

10

管理审计的内容不包括（）

A.

审查企业的管理职能

B.

评价企业的经营效益

C.

审查企业各管理部门的工作

D.

审查企业管理人员的素质

标准答案 :

B

11

不存在相关内部控制时，某一帐户或交易类别单独或连同其他帐户、交易类别产生重大错报或漏报的可能性，审计上称作（）

A.

控制风险

B.

检查风险

C.

固有风险

D.

交易风险

标准答案 :

C

12

按照内部控制的要求，审计人员对有关业务重做一遍，以判断有关人员是否遵循了内部控制制度，这种方法称为（）

A.

追踪法

B.

实验法

C.

观察法

D.

判断法

标准答案 :

B

二、多选题 （本大题共3小题，每小题2分，共6分）

13

下列资料中，应当作为永久性档案予以保存的有（）

A.

审计业务约定书

B.

审计计划

C.

备查类工作底稿

D.

符合性测试的工作底稿

E.

实质性测试的工作底稿

标准答案 :

ABC

14

下列各项，符合独立审计基本准则的有（）

A.

注册会计师在进行符合性测试和实质性测试时，一般应采用抽样审计方法。

B.

注册会计师可以根据需要配备相应的业务助理人员和聘请专家协助工作，但应对其工作结果负责。

C.

注册会计师应当在了解被审计单位基本情况的基础上由会计师事务所接受委托，签订审计业务约定书。

D.

注册会计师在电子数据处理环境下，用计算机辅助审计技术执行审计程序时，不应改变审计目标与范围。

E.

注册会计师应对审计事项作出评价、出具审计意见，对于违反国家规定的，应在法定职权范围内做出处理、处罚的审计决定。

标准答案 :

ABCD

15

以下属于对外投资审计目标的应是（）

A.

存在性

B.

完整性

C.

所有性

D.

计价适当性

E.

可行性

标准答案 :

ABCD

一、单选题 （本大题共12小题，每小题2分，共24分）

1

小规模企业的内部控制通常都较为薄弱，审计人员应该（）

A.

增加符合性测试，增加实质性测试

B.

减少符合性测试，减少实质性测试

C.

增加符合性测试，减少实质性测试

D.

减少符合性测试，增加实质性测试

标准答案 :

D

2

下列各项审计程序，非必须执行的是（）

A.

了解被审计单位的基本情况

B.

符合性测试

C.

实质性测试

D.

编写审计报告

标准答案 :

B

3

最能体现审计鉴证职能的是（）

A.

国家审计

B.

内部审计

C.

社会审计

D.

政府审计

标准答案 :

C

4

如果随机选样选出的样本号码为15、25、35、45、55、…，那么该选样方法极有可能是（　　）

A.

编号选样法

B.

随机数表法

C.

系统随机选样法

D.

整群随机选样法

标准答案 :

C

5

以下不属财经法纪审计特征的是（）

A.

收集证据突出重点

B.

事后突击性审计

C.

没有固定的审计模式

D.

审计对象的复杂性

标准答案 :

A

6

A注册会计师担任某项审计业务的外勤负责人，如在执业过程中发现自己无法胜任，则应要求其所在会计师事务所（）

A.

聘请相关专家

B.

改派其他注册会计师

C.

终止该项审计业务约定

D.

出具拒绝表示意见的审计报告

标准答案 :

B

7

以下有关我国内部审计职能的描述中，不恰当的是（）

A.

监督

B.

评价

C.

管理

D.

鉴证

标准答案 :

D

8

与分析性复核方法最相关的认定是（）

A.

存在或发生

B.

完整性

C.

权利或义务

D.

估价与分摊

标准答案 :

D

9

1918 年我国创办的第一家社会审计组织是（）

A.

潘序伦创办的立信会计师事务所

B.

奚玉书创办的公信会计师事务所

C.

谢霖创办的正则会计师事务所

D.

徐永柞创办的徐永柞会计师事务所

标准答案 :

C

10

拒绝表示意见与保留意见的区别在于被审计单位（）

A.

拒绝进行调整的金额的大小

B.

不符合一贯性原则的严重程度

C.

所负会计责任的严重程度

D.

限制注册会计师审计范围的大小

标准答案 :

D

11

审计人员对审计证据进行鉴定时不应考虑的因素是（）

A.

审计证据的真实性

B.

审计证据的相关性

C.

审计证据的重要性

D.

取得审计证据的成本与效益

标准答案 :

D

12

下列各项，不属于书面证据的是（）

A.

销售发票

B.

成本核算制度

C.

会计报表

D.

管理当局声明书

标准答案 :

B

二、多选题 （本大题共3小题，每小题2分，共6分）

13

审计人员可不进行符合性测试程序，而直接转入实质性测试程序的情况有（）

A.

内部控制不存在

B.

内部控制未有效运行

C.

内部控制存在重大缺陷

D.

内部控制拟予信赖

E.

符合性测试的工作量小于因进行符合性测试所减少的实质性测试的工作量

标准答案 :

ABC

14

下列各项，属于被审计单位会计责任的有（）

A.

建立健全的内部控制制度

B.

保护资产的安全、完整

C.

保证会计资料的真实性

D.

保证会计资料的合法性

E.

保证会计资料的完整性

标准答案 :

ABCDE

15

审计风险包括（）

A.

判断风险

B.

固有风险

C.

控制风险

D.

检查风险

E.

评估风险

标准答案 :

BCD

一、单选题 （本大题共12小题，每小题2分，共24分）

1

审计人员对审计项目相关内部控制情况进行调查所获取的证据属于（）

A.

内部证据

B.

基本证据

C.

书面证据

D.

环境证据

标准答案 :

D

2

由于负债账户的审计重点是防止低估，所以应付账款实质性测试时具有非常重要意义的审计程序是（）

A.

取得或编制应付账款明细表

B.

抽查应付账款明细帐记录

C.

查找未入账的应付账款

D.

进行应付账款函证

标准答案 :

C

3

按照内部控制的要求，审计人员对有关业务重做一遍，以判断有关人员是否遵循了内部控制制度，这种方法称为（）

A.

追踪法

B.

实验法

C.

观察法

D.

判断法

标准答案 :

B

4

不存在相关内部控制时，某一帐户或交易类别单独或连同其他帐户、交易类别产生重大错报或漏报的可能性，审计上称作（）

A.

控制风险

B.

检查风险

C.

固有风险

D.

交易风险

标准答案 :

C

5

审计人员进行肯定式函证时，如果没有收到回函（）

A.

应进行分析性复核

B.

应另选样本函证

C.

应放弃对该项会计记录的审定

D.

应实施替代程序

标准答案 :

D

6

下列各项审计工作底稿，应归入永久性档案的是（）

A.

审计报告书副本

B.

库存现金盘点表

C.

应收帐款询证函

D.

现金收支系统内部控制问题调查表

标准答案 :

A

7

在我国《独立审计基本准则》中，下列各项均属一般准则的内容，除了（）

A.

对独立审计目标的表述

B.

对注册会计师业务素质的要求

C.

对注册会计师和被审计单位双方责任的规定

D.

对编制审计计划的规定

标准答案 :

D

8

验证应收账款真实性和可收回性的必要审计程序是（）

A.

核对应收账款总账、明细账余额

B.

函证应收账款

C.

抽查应收账款明细账

D.

向会计主管人员询问调查

标准答案 :

B

9

由于会计年度内发生的长期负债业务相对较少，但金额巨大，对企业财务状况具有重大影响，因此，长期负债审查通常采取（）

A.

顺查法

B.

逆查法

C.

抽样审计

D.

详细审计

标准答案 :

D

10

为验证被审计单位是否存在产品已发货、漏记销售业务的问题，审计人员应将（）

A.

发货单与销售发票存根核对

B.

销售合同与销售发票核对

C.

发货单、销售发票存根与销售收入明细账核对

D.

销售发票存根与销售收入明细账核对

标准答案 :

C

11

下列各项中不属于存货实质性测试内容的是（）

A.

存货的实地盘点

B.

存货计价的测试

C.

购销业务的年度截止测试

D.

存货的分析性复核

标准答案 :

D

12

在社会审计的审计业务约定书中，不属于审计人员审计责任的是（）

A.

保证会计资料的真实、合法、完整

B.

按照独立审计准则的要求出具审计报告

C.

保证审计报告的真实性

D.

保证审计报告的合法性

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共3小题，每小题2分，共6分）

13

审计人员采用制度基础审计流程的优点是（）

A.

减少审计取证工作量，降低审计成本

B.

较好地避免失误，保证审计工作质量

C.

省略一些审计程序

D.

适用于各种被审计单位

E.

审计人员易掌握

标准答案 :

AB

14

下列审计方法中属审计技术方法的是（）

A.

详查法

B.

抽查法

C.

检查法

D.

观察法

E.

计算法

标准答案 :

CDE

15

社会审计组织对企业年度会计报表的审查可以属于（）

A.

财政财务审计

B.

报送审计

C.

定期审计

D.

事后审计

E.

期未审计

标准答案 :

ACDE

一、单选题 （本大题共12小题，每小题2分，共24分）

1

现代审计实务中，最能体现审计评价职能的是（）

A.

财务审计

B.

财政审计

C.

经济效益审计

D.

财经法纪审计

标准答案 :

C

2

在每次会计报表审计中均必须执行的程序不包括（）

A.

监盘

B.

分析性复核

C.

实质性测试

D.

符合性测试

标准答案 :

D

3

验证应收账款真实性和可收回性的必要审计程序是（）

A.

核对应收账款总账、明细账余额

B.

函证应收账款

C.

抽查应收账款明细账

D.

向会计主管人员询问调查

标准答案 :

B

4

审计人员对被审计单位重要的比率或趋势进行计算、比较、分析、调查异常变动及其原因的取证方法为（）

A.

比较法

B.

计算法

C.

分析性复核法

D.

检查法

标准答案 :

C

5

审计人员进行肯定式函证时，如果没有收到回函（）

A.

应进行分析性复核

B.

应另选样本函证

C.

应放弃对该项会计记录的审定

D.

应实施替代程序

标准答案 :

D

6

1918 年我国创办的第一家社会审计组织是（）

A.

潘序伦创办的立信会计师事务所

B.

奚玉书创办的公信会计师事务所

C.

谢霖创办的正则会计师事务所

D.

徐永柞创办的徐永柞会计师事务所

标准答案 :

C

7

审计人员对审计项目相关内部控制情况进行调查所获取的证据属于（）

A.

内部证据

B.

基本证据

C.

书面证据

D.

环境证据

标准答案 :

D

8

由于会计年度内发生的长期负债业务相对较少，但金额巨大，对企业财务状况具有重大影响，因此，长期负债审查通常采取（）

A.

顺查法

B.

逆查法

C.

抽样审计

D.

详细审计

标准答案 :

D

9

从独立性的观点来考虑，在我国审计监督体系中，社会审计（）

A.

仅与被审计单位独立，不与委托人独立

B.

仅与委托人独立，不与被审计单位独立

C.

与审计委托人及被审计人均不独立

D.

与审计委托人及被审计人均独立

标准答案 :

D

10

在社会审计的审计业务约定书中，不属于审计人员审计责任的是（）

A.

保证会计资料的真实、合法、完整

B.

按照独立审计准则的要求出具审计报告

C.

保证审计报告的真实性

D.

保证审计报告的合法性

标准答案 :

A

11

将审计划分为国家审计、社会审计和内部审计的分类标准是（）

A.

审计主体

B.

审计客体

C.

审计内容

D.

审计范围

标准答案 :

A

12

下列各项中不需要审计人员实施监盘程序的是（）

A.

现金

B.

有价证券

C.

销售发票

D.

应收票据

标准答案 :

C

二、多选题 （本大题共3小题，每小题2分，共6分）

13

审计要保持其独立性，必须做到（）

A.

取证独立

B.

组织独立

C.

判断独立

D.

经济独立

E.

工作独立

标准答案 :

ABCDE

14

组成我国社会审计准则的主要层次是（）

A.

独立审计基本准则

B.

独立审计具体准则

C.

独立审计报告准则

D.

独立审计实务公告

E.

执业规范指南

标准答案 :

ABDE

15

设置审计机构时，应遵循的原则有（）

A.

强制性

B.

独立性

C.

系统性

D.

权威性

E.

分散性

标准答案 :

BD

一、单选题 （本大题共50小题，每小题2分，共100分）

1

建国初期《共同纲领》规定：人民行使国家政权的机关是( )。

A.

各级人民代表大会

B.

各级人民政府

C.

各界人民代表会议

D.

各级人民代表大会和各级人民政府

标准答案 :

D

2

如果尚未更正错报汇总数低于重要性水平，对财务报表的影响不重大，那么应该发表的是（ ）

A. 无保留意见的审计报告

B. 带强调事项段的审计报告

C. 否定意见的审计报告

D. 无法出具意见的审计报告

标准答案 :

A

试题解析 :

3

为了获取银行存款、应收账款、重大交易“存在或发生”认定的审计证据，效果最好的手段是

A.

询问

B.

函证

C.

观察

D.

检查记录或文件

标准答案 :

B

4

如果尚未更正错报汇总数低于重要性水平，对财务报表的影响不重大，那么应该发表的是（ ）

A. 无保留意见的审计报告

B. 带强调事项段的审计报告

C. 否定意见的审计报告

D. 无法出具意见的审计报告

标准答案 :

A

5

注册会计师认为财务报告内部控制虽不存在重大缺陷，但仍有一项或者多项重大事项需要提请内部控制审计报告使用者注意的，应当在内部控制审计报告中增加

A.

强调事项段

B.

注册会计师的责任段

C.

企业对内部控制的责任段

D.

内部控制固有局限性的说明段

标准答案 :

A

6

下列审计证据可靠性最强的是（ ）

A. 管理制度

B. 董事会决议

C. 被审计单位的转账凭证

D. 银行对账单

标准答案 :

D

7

注册会计师无法获取充分、适当的审计证据，超出被审计单位控制的一种情形是

A.

管理层阻止注册会计师实施存货监

B.

管理层阻止注册会计师对特定账户余额实施函证

C.

被审计单位会计记录的重要组成部分已被政府有关机构无限期地查封

D.

注册会计师无法获取有关联营企业财务信息的审计证据以评价是否恰当运用了权益法

标准答案 :

C

8

制度基础审计是建立在下列哪种基础上的审计?（　　　）

A.

符合性测试

B.

对内部控制制度的评审

C.

对内部风险的评审

D.

对内部会计制度的评审

标准答案 :

B

9

由于现代工业管理不能满足人们的社会和心理需要，于是企业职工在共同劳动过程中，自发形成了非正式组织。提出这一观点的是（　　）

A.

梅奥

B.

泰勒

C.

弗鲁姆

D.

斯金纳

标准答案 :

A

10

多栏式明细账的设计适用于（ ）

A.

应收类账户

B.

存货类账户

C.

成本类账户

D.

应付类账户

标准答案 :

C

11

如果随机选样选出的样本号码为15、25、35、45、55、…，那么该选样方法极有可能是（　　）

A.

编号选样法

B.

随机数表法

C.

系统随机选样法

D.

整群随机选样法

标准答案 :

C

12

会计师事务所审计收费的基础是

A.

资产总额的一定百分比

B.

利润总额的一定百分比

C.

营业收入的一定百分比

D.

每一专业人员适当的小时费用率或日费用率

标准答案 :

D

13

王主任通过长期观察，发现办公室李秘书是典型的做表面文章、善于在领导面前表现自己、喜欢打小报告的人，故而对其许多行为常采用视而不见，不予理睬的方法。这种做法在强化理论中称之为（ ）

A.

消退

B.

直接惩罚

C.

正强化

D.

积极强化

标准答案 :

A

14

组织理论上把管理层次少而管理幅度大的结构称之为（　　）

A.

扁平组织结构

B.

直式组织结构

C.

矩阵组织结构

D.

直线组织结构

标准答案 :

A

15

针对鉴证业务，会计师事务所应当自业务报告日起，对工作底稿至少保存的时间为

A. 1年

B. .3年

C. 5年

D. 10年

标准答案 :

D

16

下列属于动态关系的是（ ）。

A.

工作流程组织

B.

WBS

C.

组织分工

D.

组织结构模式

标准答案 :

A

17

在对资产存在性认定获取审计证据时，正确的测试方向是

A.

从财务报表到尚未记录的项目

B.

从会计记录到支持性证据

C.

从尚未记录的项目到财务报表

D.

从支持性证据到会计记录

标准答案 :

B

18

下列各项中，会计师事务所违反保密义务的是（）

A. 取得客户授权，披露客户信息

B. 为法律诉讼准备文件而使用客户信息

C. 出于第三方利益使用客户信息

D. 注册会计师协会进行质量检查而使用客户信息

标准答案 :

C

试题解析 :

19

我国国家公务员是指( )。

A.

各级政府的组成人员

B.

各级政府中除工勤人员以外的工作人员

C.

各级国家机关中除工勤人员以外的工作人员

D.

各级政府任命的企事业单位工作人员

标准答案 :

B

20

在公共管理中，重视回溯分析的决策属于（　　）

A.

初始决策

B.

追踪决策

C.

危机决策

D.

非程序化决策

标准答案 :

A

21

审计工作底稿归

A. 被审计单位所有

B. 委托人所有

C. 审计人员所有

D. 审计单位(会计师事务所)所有

标准答案 :

D

22

3．项目的（ ）控制是项目管理的核心任务。

A. 进度

B. 成本

C. 投资

D. 目标

标准答案 :

D

23

重新计算审计程序最应获取的审计证据是

A.

控制测试的审计证据

B.

实质性程序的审计证据

C.

风险评估程序的审计证据

D.

了解内部控制的审计证据

标准答案 :

B

24

罢免省级人民代表大会代表的权力归( )。

A.

同级人民代表大会

B.

同级人大常委会

C.

下一级人大及其常委会

D.

下一级人民政府

标准答案 :

C

25

下列属于核算错误的是（ ）

A.

将应收账款登入预收账款

B.

将预付账款计入应付账款

C.

将其他应收款借方余额编制报表时列入其他应付款贷方

D.

没有计提坏账准备

标准答案 :

C

26

前后任注册会计师的关系，仅限于的业务种类是（ ）

A. 审核

B. 审阅

C. 审计

D. 鉴证

标准答案 :

B

27

会计师事务所接受审计委托时,应同被审计单位签订( )。

A.

审计准则

B.

审计业务约定书

C.

审计通知书

D.

审计报告

标准答案 :

B

28

审计的独立性按照由高至低的排列顺序为

A. 政府审计.内部审计.注册会计师审计

B. 内部审计.注册会计师审计.政府审计

C. 注册会计师审计.政府审计.内部审计

D. 政府审计.注册会计师审计.内部审计

标准答案 :

C

29

管理当局对会计报表的下列认定中，审计人员通过分析存货周转率最有可能证实的是

A. 估价和分摊

B. 权利和义务

C. 存在或发生

D. 表达和披露

标准答案 :

A

30

下列在对询证函的处理方法中．正确的是

A. 在粘封询证函时进行统一编号

B. 寄发询证函，并将总要的询证函复制给被审计单位进行催收

C. 有10封询证函直接交给被审计单位的业务员，由其到被询证单位盖章后取回

D. 有10封询证函要求被询证单位传真至被审计单位，并将原件盖章后寄至会计师事务所

标准答案 :

A

31

管理当局对会计报表的下列认定中，审计人员通过分析存货周转率最有可能证实的是（）

A. 计价与分摊

B. 权利与义务

C. 存在或发生

D. 披露

标准答案 :

A

试题解析 :

32

强调事项段是指注册会计师增加的对重大事项予以强调的段落，在审计报告中的位置

A. 引言段之后，审计意见段之前

B. 管理层对财务报表的责任段之后，注册会计师的责任段之前

C. 审计意见段之后

D. 引言段之前

标准答案 :

C

33

对通过函证无法证实的应收账款，最有效的审计程序应为

A. 审查资产负债表日后的收款情况

B. 审查与应收账款相关的销货凭证

C. 进行分析性复核

D. 审查已作为坏账的应收账款

标准答案 :

B

34

在审计实务中，对质量控制制度承担最终责任的是（ ）

A. 会计事务所质量控制委员会

B. 主任会计师

C. 签字注册会计师

D. 项目经理

标准答案 :

B

35

丁公司于2009年11月21日发现，2008年漏记固定资产折旧费用200万元。丁公司在编制2009年度财务报表时，对此项会计差错予以更正，追溯调整了2008年度财务报表的相关项目，并在2009年度财务报表附注中进行了适当的披露。对此注册会计师应发表的审计意见类型为

A. 无法表示意见

B. 保留意见

C. 带强调事项段的无保留意见

D. 否定意见

标准答案 :

C

36

下列各项中，被审计单位违反估价或分摊认定的是

A. 将未发生的销售业务入账

B. 未将作为抵押的汽车披露

C. 未计提坏账准备

D. 将未发生的费用登记入账

标准答案 :

C

37

泰勒认为，科学管理的中心问题是（　　）

A.

开展心理革命

B.

制定标准定额

C.

挑选第一流的工人

D.

提高劳动生产效率

标准答案 :

D

38

下列属于核算错误的是（ ）

A. 将应收账款登入预收账款

B. 将预付账款计入应付账款

C. 将其他应收款借方余额编制报表时列入其他应付款贷方

D. 没有计提坏账准备

标准答案 :

C

39

全面质量管理的组织形式中，属于临时性的团队是（ ）

A.

过程管理团队

B.

质量改进团队

C.

行动改正团队

D.

过程改正团队

标准答案 :

C

40

土木工程建设和使用过程中,要预防土木工程可能受到的自然灾害和人为灾害。下列属于自然灾害的是？

A.

火灾

B.

泥石流灾害

C.

工程事故

D.

燃气爆炸

标准答案 :

B

41

域名中com是指（ ）。

A.

网络组织

B.

政府机构

C.

国际组织

D.

商业机构

标准答案 :

D

42

下列有关审计监督体系的理解表达，正确的是（ ）

A. 内部审计是注册会计师审计的基础

B. 政府审计是独立性最强的一种审计

C. 注册会计师审计意见旨在提高财务报表的可信赖程度

D. 财务报表的合法性是财务报表使用者最为关心的

标准答案 :

C

43

被审计单位对存货实地盘点时，注册会计师应当

A. 指挥盘点工作的进行

B. 作为盘点小组成员进行盘点

C. 根据观察情况进行抽查

D. 收集盘点单、编制盘点表

标准答案 :

C

44

以一个主抓财务的副厂长或副经理为领导，以会计部经理为主管，各个小组分工负责的会计工作分工模式，称为（ ）

A.

总会计师领导下的集中核算模式

B.

财会主管领导下的集中核算模式

C.

总会计师领导下的分散核算模式

D.

会计部经理领导下的集中核算模式

标准答案 :

D

45

下列属于对列报的权利认定运用的是（ ）

A. 复核董事会会议记录中是否记载了固定资产抵押等事项，询问管理层固定资产是否被抵押

B. 检查关联方和关联方交易，以验证其在财务报表中是否得到充分披露

C. 检查存货的主要类别是否已披露，是否将一年内到期的长期负债列为流动负债

D. 检查财务报表附注是否对原材料、产成品和在产品等存货成本核算方法做了恰当说明

标准答案 :

A

46

在企业兼并时，目标企业（即被兼并企业）价值评估的最适用假设是（ ）。

A.

公开市场假设

B.

继续使用假设

C.

清算假设

D.

待续使用假设

标准答案 :

B

47

毛利率的波动可能意味着

A. 存货成本项目发生变动

B. 销售额与销售成本同比例上升

C. 销售额与销售成本同比例下降

D. 销售价格发生变动

标准答案 :

D

48

为了使应付账款的截止测试审计程序更为有效，注册会计师最好(　　　)

A. 将应付账款的截止测试与存货的实地盘点结合起来

B. 核对购货发票与截止测试报告

C. 核对购货发票与客户对账单

D. 将应付账款的函证与截止测试结合起来

标准答案 :

B

49

下列关于财务报表层次重大错报风险的说法，不正确的是（ ）

A. 通常与控制环境有关

B. 可能影响多项认定

C. 直接界定于某类交易、账户余额、列报的具体认定

D. 与财务报表整体存在广泛联系

标准答案 :

C

50

某企业两年前引进一项专有技术，重置成本为100万元，预计尚可使用5年，该技术产品设计生产能力为1000件，现准备将40%的生产能力转让出去，由于竞争对手的增加，使该企业减少收益的现值为30万元。该项技术转让的最低收费额为（ ）

A.

70万元

B.

58.57万元

C.

30万元

D.

101.43万元

标准答案 :

B

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

Y公司欠A公司100万货款，且注册会计师有理由相信欠款可能存在重大差错，则注册

会计师对A公司的应收账款应采取的措施是

A. 不需函证

B. 可以进行函证

C. 采用肯定式函证

D. 采用否定式函证

标准答案 :

C

2

在了解被审计单位的性质时，最有助于注册会计师发现其在经营策略和经营方向上的重大变化的是

A. 所有权结构

B. 组织结构

C. 投资活动

D. 资本结构

标准答案 :

C

3

注册会计师的下列行为中，不违反职业道德规范的是

A. 对自己的能力进行广告宣传

B. .不以个人名义承接一切业

C. 承接了主要工作由其他专家完成的业务

D. 按服务成果的大小进行收费

标准答案 :

B

4

鉴证业务按其独立性，由高至低的排序为

A. 审核、审计、审阅

B. 审阅、审核、审计

C. 审计、审阅、审核

D. 审计、审核、审阅

标准答案 :

C

5

注册会计师审计的最本质特性是

A. 独立性

B. 客观性

C. 公正性

D. .科学性

标准答案 :

A

6

下列情况中，对注册会计师执行审计业务的独立性影响最大的是

A. 注册会计师的母亲退休后担任被审计单位工会的文艺干事

B. 注册会计师的配偶现在是被审计单位开户银行的业务骨干

C. 注册会计师的一位朋友拥有被审计单位的股票

D. 注册会计师的妹妹大学毕业后在被审计单位担任现金出纳

标准答案 :

D

7

下列选项中，仅属于交易和事项相关的认定是

A. 截止

B. 完整性

C. 发生

D. 准确性

标准答案 :

A

8

注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物，其产生的直接原因是

A. 财产所有权与经营权的分离

B. 货币的产生

C. 垄断资本主义的产生

D. 借贷资本与产业资本的融合

标准答案 :

A

9

对于固定薪金的员工，注册会计师通过实施实质性分析程序和获取对期末余额的声明，获取高度保证水平的的认定是

A. 发生

B. 分类和可理解性

C. 完整性

D. 截止、分类

标准答案 :

B

10

注册会计师向债务人函证应收账款的主要目的是为了

A. 证实债务人的存在和被审计单位记录的可靠性

B. 确定应收账款能否收回

C. 符合专业标准的要求

D. 确定坏账损失的处理是否恰当

标准答案 :

A

11

下列不属于注册会计师审计特点的是

A. 审计的强制性

B. .审计的独立性

C. 审计的有偿性

D. 审计的委托性

标准答案 :

A

12

审计有别于其他管理活动的独特之处是

A. 审计目的

B. 审计客体

C. 审计依据

D. 审计特征

标准答案 :

D

13

审查应收账款最重要的实质性测试程序是

A. 询问是否存在良好的控制措施

B. 现场观察开票程序

C. 向客户函证

D. 仔细复核会计核算是否正确

标准答案 :

C

14

下列选项中，违反“权利和义务”认定的是

A. 将已发生的销售业务不登记入账

B. 将未曾发生的销售入账

C. 未将已质押的存货披露

D. 长期待摊费用的摊销期限不恰当

标准答案 :

C

15

在审查是否存在未入账的应付账款时，下列程序中最有效的是

A. 审查列入应付账款明细表中债权人寄回的回函

B. 审核每月应付账款余额和已入账的进货之间有无非正常的比例关系

C. 审核报表日前后一周的购货发票，并查明是否已正确入账

D. 审核报表日前后一段时间内的应付凭单

标准答案 :

D

16

审计监督区别于其他经济监督的根本特征是

A. 及时性

B. 法律性

C. 独立性

D. 科学性

标准答案 :

C

17

注册会计师在审计营业外收入项目时，如果发现下列项目入账，应要求其调整

A. 非货币性资产交换利得收人

B. 接受捐赠收入

C. 转让专利收入

D. 接受政府补助收入

标准答案 :

C

18

注册会计师对银行存款的函证对象应该是

A. 所有银行存款

B. 金额大的银行存款

C. 活期存款

D. 定期存款

标准答案 :

A

19

注册会计师在3月2日完成对被审计单位年度财务报表审计的外勤工作，并开始编写审计报告。3月17日注册会计师得知被审计单位原估计败诉的一项重大诉讼在3月14日裁定胜诉，注册会计师于4月1日完成了对这一事项的审核，则审计报告签署的日期应该是

A.

3月2日

B.

3月14日

C.

3月17日

D.

4月1日

标准答案 :

D

20

注册会计师对存货审计的必要程序是

A. 实地监督或观察存货盘点过程

B. 对盘点结果进行记录

C. 审计人员亲自盘点

D. 编制盘点单

标准答案 :

A

21

会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查，周期最长不得超过

A. 1年

B. 2年

C. 3年

D. 4年

标准答案 :

C

22

如果注册会计师拒绝出具客户希望得到的意见，客户就可能通过更换会计师事务所实现其目的，这种情况构成了

A. 或有收费

B. 执行不相容的工作

C. 购买审计意见

D. 义务豁免

标准答案 :

C

23

注册会计师出具审计报告时，应该省略责任段的审计意见情形是

A. 无保留意见

B. 保留意见

C. 否定意见

D. 无法表示意见

标准答案 :

D

24

审计的最基本的职能是

A. 经济评价职能

B. 经济监督职能

C. 经济鉴证职能

D. 经济调节职能

标准答案 :

B

25

注册会计师职业道德规范的基本原则中，既要求注册会计师具有专业知识、技能和经验，又要求其经济、有效地完成客户委托的业务的是

A.

A．独立客观公正

B.

专业胜任能力

C.

B．保密

D.

职业行为

标准答案 :

B

26

审计工作底稿归

A. 被审计单位所有

B. 委托人所有

C. 审计人员所有

D. 审计单位(会计师事务所)所有

标准答案 :

D

27

审计程序的起点是

A. 接受业务委托

B. 计划审计工作

C. 实施风险评估程序

D. 实施控制测试和实质性程序

标准答案 :

A

28

注册会计师对企业进行盘点时，发现所有权不属于被审计单位的存货，则应当

A. 不予理会

B. 要求单独存放

C. 纳入盘点范围

D. 要求退回

标准答案 :

B

29

注册会计师每年审计固定资产时，应该对固定资产进行观察盘点，重点是

A. 本期新增固定资产

B. 全部固定资产

C. 厂房建筑物

D. 机器设备

标准答案 :

A

30

下列选项中，属于内部证据的是

A. 银行进账单

B. 银行对账单

C. 采购合同

D. 董事会决议

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

31

在审计过程中，注册会计师应该通过一定的审计程序获取审计证据，这些审计程序按目的分类包括

A.

．风险评估程序

B.

实地盘点

C.

控制测试

D.

实质性测试

E.

承接审计业务

标准答案 :

ACD

32

根据《注册会计师鉴证业务基本准则》，注册会计师鉴证业务要素包括

A. 三方关系

B. 鉴证对象

C. 标准

D. 证据和鉴证报告

E. 质量控制

标准答案 :

ABCD

33

在20世纪初，审计应具有的特点包括

A. 审计对象扩大到资产负债表

B. 审计目的主要是判断信用状况

C. 审计报告使用人只有股东

D. 审计范围扩大到内部控制测试

E. 全面推行风险导向审计

标准答案 :

AB

34

应付账款一般不需要函证，但当被审计单位出现以下情况时，注册会计师应实施函证程序的有

A. 被审计单位的内部控制制度较为薄弱

B. 被审计单位没有定期与供应商对账

C. 应付账款存在借方余额

D. 审计人员认为被审计单位的职员有舞弊嫌疑

E. 应付账款余额的账龄较长

标准答案 :

ABDE

35

下列关于前后任注册会计师沟通的表述，不正确的有

A. 接受委托前，后任注册会计师与前任注册会计师进行必要沟通，并对沟通结果进行评价，以确定是否接受委托

B. 接受委托后，如果需要查阅前任注册会计师的工作底稿，须经其所在的会计师事务所的同意

C. 接受委托后的沟通与接受前沟通性质相同，都是必要程序

D. 前后任注册会计师沟通内容不包括是否发现被审计单位管理层存在诚信方面的问题

E. 前后任注册会计师沟通最有效的方式是举行会谈

标准答案 :

BCDE

36

下列关于审计重要性的表述，错误的有

A. 重要性要从会计信息使用者角度来看

B. 重要性只包括数量上的错误

C. 不同的企业重要性不同

D. 同一企业不同时间重要性应当一致

E. 财务报告存在的差错都重要

标准答案 :

BDE

37

注册会计师在审计结束阶段，需要汇总尚未更正的错报包括 ��款，且注册会计师有理由相信欠款可能存在重大差错，则注册 会计师对A公司的应收账款应采取的措施是

A. 对事实的错报

B. 涉及主观决策的错报

C. 推断的错报

D. 尚未取证的错报

E. 财务预算存在的执行偏差

标准答案 :

ABC

38

内部控制的要素包括

A. 控制环境

B. 分析程序

C. 信息系统与沟通

D. 控制活动

E. 对控制的监督

标准答案 :

ACDE

39

在资产负债表日前，注册会计师最可能执行的审计程序有

A. 测试现金内部控制

B. 对购货业务进行交易测试

C. 审查或有事项

D. 查找未入账的应付账款

E. 整理审计档案

标准答案 :

ABD

40

下列各项中，属于保证所有销售交易均已登记入账(完整性)的内部控制的有

A. 在发货前，顾客的赊购已经被授权批准

B. 发运凭证(或提货单)均经事先编号并已经登记入账

C. 销售发票均经事先编号并已登记入账

D. 由独立人员对销售发票的编制做内部核查

E. 对资产减值准备进行复核

标准答案 :

BC

三、判断题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

41

电子应用系统的开发，一般应成立由软件专家、网络技术专家组成的系统建设领导小组，并组成由相关领导和有关政府部门工作人员相结合的工作小组（ ）

标准答案 :

错误

42

采用监盘法一般能取得较为可靠的书面证据。

标准答案 :

错误

43

财务分析中使用最普遍的分析方法是比率分析法。

标准答案 :

正确

44

实施风险评估程序是审计工作的起点，也是审计工作中最重要的环节。

标准答案 :

错误

45

信息技术能够使人民更好地参与政府的各项决策活动，从而促进全社会的进步（ ）

标准答案 :

正确

46

监盘库存现金时，注册会计师是监盘人。

标准答案 :

正确

47

利用MPLS VPN方式，部门既可以组成行业虚拟专网，又可以同时加入市电子政务网（ ）

标准答案 :

正确

48

数字签名工作方式，用自己的私钥对信息加以处理（ ）

标准答案 :

正确

49

执业准则是注册会计师职业规范体系的核心部分。

标准答案 :

正确

50

审计的最基本的证据形式应是书面证据。

标准答案 :

正确

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

Y公司欠A公司100万货款，且注册会计师有理由相信欠款可能存在重大差错，则注册

会计师对A公司的应收账款应采取的措施是

A. 不需函证

B. 可以进行函证

C. 采用肯定式函证

D. 采用否定式函证

标准答案 :

C

2

在了解被审计单位的性质时，最有助于注册会计师发现其在经营策略和经营方向上的重大变化的是

A. 所有权结构

B. 组织结构

C. 投资活动

D. 资本结构

标准答案 :

C

3

注册会计师的下列行为中，不违反职业道德规范的是

A. 对自己的能力进行广告宣传

B. .不以个人名义承接一切业

C. 承接了主要工作由其他专家完成的业务

D. 按服务成果的大小进行收费

标准答案 :

B

4

鉴证业务按其独立性，由高至低的排序为

A. 审核、审计、审阅

B. 审阅、审核、审计

C. 审计、审阅、审核

D. 审计、审核、审阅

标准答案 :

C

5

注册会计师审计的最本质特性是

A. 独立性

B. 客观性

C. 公正性

D. .科学性

标准答案 :

A

6

下列情况中，对注册会计师执行审计业务的独立性影响最大的是

A. 注册会计师的母亲退休后担任被审计单位工会的文艺干事

B. 注册会计师的配偶现在是被审计单位开户银行的业务骨干

C. 注册会计师的一位朋友拥有被审计单位的股票

D. 注册会计师的妹妹大学毕业后在被审计单位担任现金出纳

标准答案 :

D

7

下列选项中，仅属于交易和事项相关的认定是

A. 截止

B. 完整性

C. 发生

D. 准确性

标准答案 :

A

8

注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物，其产生的直接原因是

A. 财产所有权与经营权的分离

B. 货币的产生

C. 垄断资本主义的产生

D. 借贷资本与产业资本的融合

标准答案 :

A

9

对于固定薪金的员工，注册会计师通过实施实质性分析程序和获取对期末余额的声明，获取高度保证水平的的认定是

A. 发生

B. 分类和可理解性

C. 完整性

D. 截止、分类

标准答案 :

B

10

注册会计师向债务人函证应收账款的主要目的是为了

A. 证实债务人的存在和被审计单位记录的可靠性

B. 确定应收账款能否收回

C. 符合专业标准的要求

D. 确定坏账损失的处理是否恰当

标准答案 :

A

11

下列不属于注册会计师审计特点的是

A. 审计的强制性

B. .审计的独立性

C. 审计的有偿性

D. 审计的委托性

标准答案 :

A

12

审计有别于其他管理活动的独特之处是

A. 审计目的

B. 审计客体

C. 审计依据

D. 审计特征

标准答案 :

D

13

审查应收账款最重要的实质性测试程序是

A. 询问是否存在良好的控制措施

B. 现场观察开票程序

C. 向客户函证

D. 仔细复核会计核算是否正确

标准答案 :

C

14

下列选项中，违反“权利和义务”认定的是

A. 将已发生的销售业务不登记入账

B. 将未曾发生的销售入账

C. 未将已质押的存货披露

D. 长期待摊费用的摊销期限不恰当

标准答案 :

C

15

在审查是否存在未入账的应付账款时，下列程序中最有效的是

A. 审查列入应付账款明细表中债权人寄回的回函

B. 审核每月应付账款余额和已入账的进货之间有无非正常的比例关系

C. 审核报表日前后一周的购货发票，并查明是否已正确入账

D. 审核报表日前后一段时间内的应付凭单

标准答案 :

D

16

审计监督区别于其他经济监督的根本特征是

A. 及时性

B. 法律性

C. 独立性

D. 科学性

标准答案 :

C

17

注册会计师在审计营业外收入项目时，如果发现下列项目入账，应要求其调整

A. 非货币性资产交换利得收人

B. 接受捐赠收入

C. 转让专利收入

D. 接受政府补助收入

标准答案 :

C

18

注册会计师对银行存款的函证对象应该是

A. 所有银行存款

B. 金额大的银行存款

C. 活期存款

D. 定期存款

标准答案 :

A

19

注册会计师在3月2日完成对被审计单位年度财务报表审计的外勤工作，并开始编写审计报告。3月17日注册会计师得知被审计单位原估计败诉的一项重大诉讼在3月14日裁定胜诉，注册会计师于4月1日完成了对这一事项的审核，则审计报告签署的日期应该是

A.

3月2日

B.

3月14日

C.

3月17日

D.

4月1日

标准答案 :

D

20

注册会计师对存货审计的必要程序是

A. 实地监督或观察存货盘点过程

B. 对盘点结果进行记录

C. 审计人员亲自盘点

D. 编制盘点单

标准答案 :

A

21

会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查，周期最长不得超过

A. 1年

B. 2年

C. 3年

D. 4年

标准答案 :

C

22

如果注册会计师拒绝出具客户希望得到的意见，客户就可能通过更换会计师事务所实现其目的，这种情况构成了

A. 或有收费

B. 执行不相容的工作

C. 购买审计意见

D. 义务豁免

标准答案 :

C

23

注册会计师出具审计报告时，应该省略责任段的审计意见情形是

A. 无保留意见

B. 保留意见

C. 否定意见

D. 无法表示意见

标准答案 :

D

24

审计的最基本的职能是

A. 经济评价职能

B. 经济监督职能

C. 经济鉴证职能

D. 经济调节职能

标准答案 :

B

25

注册会计师职业道德规范的基本原则中，既要求注册会计师具有专业知识、技能和经验，又要求其经济、有效地完成客户委托的业务的是

A.

A．独立客观公正

B.

专业胜任能力

C.

B．保密

D.

职业行为

标准答案 :

B

26

审计工作底稿归

A. 被审计单位所有

B. 委托人所有

C. 审计人员所有

D. 审计单位(会计师事务所)所有

标准答案 :

D

27

审计程序的起点是

A. 接受业务委托

B. 计划审计工作

C. 实施风险评估程序

D. 实施控制测试和实质性程序

标准答案 :

A

28

注册会计师对企业进行盘点时，发现所有权不属于被审计单位的存货，则应当

A. 不予理会

B. 要求单独存放

C. 纳入盘点范围

D. 要求退回

标准答案 :

B

29

注册会计师每年审计固定资产时，应该对固定资产进行观察盘点，重点是

A. 本期新增固定资产

B. 全部固定资产

C. 厂房建筑物

D. 机器设备

标准答案 :

A

30

下列选项中，属于内部证据的是

A. 银行进账单

B. 银行对账单

C. 采购合同

D. 董事会决议

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

31

在审计过程中，注册会计师应该通过一定的审计程序获取审计证据，这些审计程序按目的分类包括

A.

．风险评估程序

B.

实地盘点

C.

控制测试

D.

实质性测试

E.

承接审计业务

标准答案 :

ACD

32

根据《注册会计师鉴证业务基本准则》，注册会计师鉴证业务要素包括

A. 三方关系

B. 鉴证对象

C. 标准

D. 证据和鉴证报告

E. 质量控制

标准答案 :

ABCD

33

在20世纪初，审计应具有的特点包括

A. 审计对象扩大到资产负债表

B. 审计目的主要是判断信用状况

C. 审计报告使用人只有股东

D. 审计范围扩大到内部控制测试

E. 全面推行风险导向审计

标准答案 :

AB

34

应付账款一般不需要函证，但当被审计单位出现以下情况时，注册会计师应实施函证程序的有

A. 被审计单位的内部控制制度较为薄弱

B. 被审计单位没有定期与供应商对账

C. 应付账款存在借方余额

D. 审计人员认为被审计单位的职员有舞弊嫌疑

E. 应付账款余额的账龄较长

标准答案 :

ABDE

35

下列关于前后任注册会计师沟通的表述，不正确的有

A. 接受委托前，后任注册会计师与前任注册会计师进行必要沟通，并对沟通结果进行评价，以确定是否接受委托

B. 接受委托后，如果需要查阅前任注册会计师的工作底稿，须经其所在的会计师事务所的同意

C. 接受委托后的沟通与接受前沟通性质相同，都是必要程序

D. 前后任注册会计师沟通内容不包括是否发现被审计单位管理层存在诚信方面的问题

E. 前后任注册会计师沟通最有效的方式是举行会谈

标准答案 :

BCDE

36

下列关于审计重要性的表述，错误的有

A. 重要性要从会计信息使用者角度来看

B. 重要性只包括数量上的错误

C. 不同的企业重要性不同

D. 同一企业不同时间重要性应当一致

E. 财务报告存在的差错都重要

标准答案 :

BDE

37

注册会计师在审计结束阶段，需要汇总尚未更正的错报包括 ��款，且注册会计师有理由相信欠款可能存在重大差错，则注册 会计师对A公司的应收账款应采取的措施是

A. 对事实的错报

B. 涉及主观决策的错报

C. 推断的错报

D. 尚未取证的错报

E. 财务预算存在的执行偏差

标准答案 :

ABC

38

内部控制的要素包括

A. 控制环境

B. 分析程序

C. 信息系统与沟通

D. 控制活动

E. 对控制的监督

标准答案 :

ACDE

39

在资产负债表日前，注册会计师最可能执行的审计程序有

A. 测试现金内部控制

B. 对购货业务进行交易测试

C. 审查或有事项

D. 查找未入账的应付账款

E. 整理审计档案

标准答案 :

ABD

40

下列各项中，属于保证所有销售交易均已登记入账(完整性)的内部控制的有

A. 在发货前，顾客的赊购已经被授权批准

B. 发运凭证(或提货单)均经事先编号并已经登记入账

C. 销售发票均经事先编号并已登记入账

D. 由独立人员对销售发票的编制做内部核查

E. 对资产减值准备进行复核

标准答案 :

BC

三、判断题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

41

电子应用系统的开发，一般应成立由软件专家、网络技术专家组成的系统建设领导小组，并组成由相关领导和有关政府部门工作人员相结合的工作小组（ ）

标准答案 :

错误

42

采用监盘法一般能取得较为可靠的书面证据。

标准答案 :

错误

43

财务分析中使用最普遍的分析方法是比率分析法。

标准答案 :

正确

44

实施风险评估程序是审计工作的起点，也是审计工作中最重要的环节。

标准答案 :

错误

45

信息技术能够使人民更好地参与政府的各项决策活动，从而促进全社会的进步（ ）

标准答案 :

正确

46

监盘库存现金时，注册会计师是监盘人。

标准答案 :

正确

47

利用MPLS VPN方式，部门既可以组成行业虚拟专网，又可以同时加入市电子政务网（ ）

标准答案 :

正确

48

数字签名工作方式，用自己的私钥对信息加以处理（ ）

标准答案 :

正确

49

执业准则是注册会计师职业规范体系的核心部分。

标准答案 :

正确

50

审计的最基本的证据形式应是书面证据。

标准答案 :

正确

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

现代审计实务中，最能体现审计评价职能的是（）

A.

财务审计

B.

财政审计

C.

经济效益审计

D.

财经法纪审计

标准答案 :

C

2

审计人员对被审计单位重要的比率或趋势进行计算、比较、分析、调查异常变动及其原因的取证方法为（）

A.

比较法

B.

计算法

C.

分析性复核法

D.

检查法

标准答案 :

C

3

在社会审计的审计业务约定书中，不属于审计人员审计责任的是（）

A.

保证会计资料的真实、合法、完整

B.

按照独立审计准则的要求出具审计报告

C.

保证审计报告的真实性

D.

保证审计报告的合法性

标准答案 :

A

4

下列审计工作底稿中属于备查类底稿的是（）

A.

审计计划

B.

公司章程

C.

应收账款函证的回函

D.

审计调整分录汇总表

标准答案 :

B

5

下列各项中不需要审计人员实施监盘程序的是（）

A.

现金

B.

有价证券

C.

销售发票

D.

应收票据

标准答案 :

C

6

注册会计师对客户的责任不应包括（）

A.

按时按质完成委托业务

B.

竭诚为客户服务

C.

保密的责任

D.

除法规允许的情形外，不得以或有收费形式为客户提供鉴证服务

标准答案 :

B

7

审计人员对审计项目相关内部控制情况进行调查所获取的证据属于（）

A.

内部证据

B.

基本证据

C.

书面证据

D.

环境证据

标准答案 :

D

8

从独立性的观点来考虑，在我国审计监督体系中，社会审计（）

A.

仅与被审计单位独立，不与委托人独立

B.

仅与委托人独立，不与被审计单位独立

C.

与审计委托人及被审计人均不独立

D.

与审计委托人及被审计人均独立

标准答案 :

D

9

将审计划分为国家审计、社会审计和内部审计的分类标准是（）

A.

审计主体

B.

审计客体

C.

审计内容

D.

审计范围

标准答案 :

A

10

在每次会计报表审计中均必须执行的程序不包括（）

A.

监盘

B.

分析性复核

C.

实质性测试

D.

符合性测试

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

11

组成我国社会审计准则的主要层次是（）

A.

独立审计基本准则

B.

独立审计具体准则

C.

独立审计报告准则

D.

独立审计实务公告

E.

执业规范指南

标准答案 :

ABDE

12

社会审计组织对企业年度会计报表的审查可以属于（）

A.

财政财务审计

B.

报送审计

C.

定期审计

D.

事后审计

E.

期未审计

标准答案 :

ACDE

13

审计人员采用制度基础审计流程的优点是（）

A.

减少审计取证工作量，降低审计成本

B.

较好地避免失误，保证审计工作质量

C.

省略一些审计程序

D.

适用于各种被审计单位

E.

审计人员易掌握

标准答案 :

AB

14

设置审计机构时，应遵循的原则有（）

A.

强制性

B.

独立性

C.

系统性

D.

权威性

E.

分散性

标准答案 :

BD

15

审计要保持其独立性，必须做到（）

A.

取证独立

B.

组织独立

C.

判断独立

D.

经济独立

E.

工作独立

标准答案 :

ABCDE

三、判断题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

16

在审计过程中，注册会计师应当遵循的职业道德规范不包括独立性。（）

标准答案 :

错误

17

会计审计学中的“审计”一词最早来源于拉丁语。（）

标准答案 :

正确

18

审计风险是指审计过程中可能遇到的风险，包括误报风险和漏报风险。（）

标准答案 :

正确

19

注册会计师在审计过程中可以完全依赖内部审计的工作成果。（）

标准答案 :

错误

20

审计证据的适当性仅指证据的质量，与数量无关。（）

标准答案 :

错误

四、名词解释 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

21

特别风险。

标准答案 :

答：特别风险是注册会计师需要特别考虑的重大错报风险，需要特别考虑的重大错报风险是很可能导致财务报表出现重大错报的风险。

22

普通过失

标准答案 :

答：普通过失即一般过失，是指注册会计师没有保持职业上应有的合理的谨慎，没有完全遵循专业准则的要求而导致审计失败。

23

审计独立性

标准答案 :

审计独立性是指审计机构和审计人员在审计过程中自始至终不受外来或内在因素的影响和干扰，是审计人员客观、公正地进行审计和做出审计结论的保证。

五、简答题 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

24

简述产品销售收入的实质性测试程序。

标准答案 :

（1）获取或编制产品销售收入明细表 （2）进行分析性复核 （3）审查销售收入是否真实 （4）审查自用产品是否做销售处理 （5）审查销售退回的处理是否正确 （6）审查销售收入在利润表（会计报表/财务报表）上的披露是否恰当。

25

重要性是指被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度，这一程度在特定环境下可能影响财务报表使用者的判断或经济决策。为正确理解这一概念，简要回答必须注意的内容。

标准答案 :

答： （1）重要性概念中的错报包含漏报 若一项业务在报表中的错报或漏报足以改变或影响报表使用者的判断，则该项业务就是重要的，否则就是不重要的。（2分） （2）重要性概念必须从会计报表使用者的角度来考察，因为会计报表是为了满足会计报 表使用者的信息需求而编制的（2分） （3）重要性包括对数量和性质两个方面的考虑 所谓数量方面是指错报的金额大小，性质方面则指错报的性质。一般来说，金额大的错报比金额小的错报重要。但在某些情况下，有些错报从金额上来看并不重要，但从性质上来看则是重要的，如某些舞弊形成的错报。（2分） （4）重要性的判断离不开特定的环境 不同企业面临不同的环境，因而判断重要性的标准也不相同。（2分） （5）对重要性的评估需要运用职业判断 审计重要性实质上是注册会计师所审计的会计报表中存在的差错对会计报表使用者进行决策判断产生影响的最高界限。（2分）

26

简述各类交易和事项相关的认定

标准答案 :

(1)发生。记录的交易和事项已发生，且与被审计单位有关。 (2)完整性。所有应当记录的交易和事项均已记录。 (3)准确性。与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录。 (4)截止。交易和事项已记录于正确的会计期间。 (5)分类。交易和事项已记录于恰当的账户。

六、论述题 （本大题共1小题，每小题24分，共24分）

27

对收入费用项目的审计为什么要较多地采用分析性复核程序?它是如何进行的?

标准答案 :

收入和费用的审计较多地运用了分析性复核。这是因为收入费用项目的某些指标具有相对稳定性。通过分析性复核，审计人员可更确切地了解被审计单位经营状况及其变动趋势，扩大审计范围，增加样本数量以及需要执行的审计程序的时间和方式。审计人员一般可以根据产品销售收入明细表，编制产品销售收入分析表，将本年度的销售收入与上年度的销售收入进行比较分析各项指标是否正常，并查明异常现象和重大波动的原因以核实企业产品销售收入是否存在漏记、隐瞒或虚构的现象

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

为验证被审计单位是否存在产品已发货、漏记销售业务的问题，审计人员应将（）

A.

发货单与销售发票存根核对

B.

销售合同与销售发票核对

C.

发货单、销售发票存根与销售收入明细账核对

D.

销售发票存根与销售收入明细账核对

标准答案 :

C

2

审计人员进行肯定式函证时，如果没有收到回函（）

A.

应进行分析性复核

B.

应另选样本函证

C.

应放弃对该项会计记录的审定

D.

应实施替代程序

标准答案 :

D

3

拒绝表示意见与保留意见的区别在于被审计单位（）

A.

拒绝进行调整的金额的大小

B.

不符合一贯性原则的严重程度

C.

所负会计责任的严重程度

D.

限制注册会计师审计范围的大小

标准答案 :

D

4

由于负债账户的审计重点是防止低估，所以应付账款实质性测试时具有非常重要意义的审计程序是（）

A.

取得或编制应付账款明细表

B.

抽查应付账款明细帐记录

C.

查找未入账的应付账款

D.

进行应付账款函证

标准答案 :

C

5

小规模企业的内部控制通常都较为薄弱，审计人员应该（）

A.

增加符合性测试，增加实质性测试

B.

减少符合性测试，减少实质性测试

C.

增加符合性测试，减少实质性测试

D.

减少符合性测试，增加实质性测试

标准答案 :

D

6

下列各项中不属于存货实质性测试内容的是（）

A.

存货的实地盘点

B.

存货计价的测试

C.

购销业务的年度截止测试

D.

存货的分析性复核

标准答案 :

D

7

1918 年我国创办的第一家社会审计组织是（）

A.

潘序伦创办的立信会计师事务所

B.

奚玉书创办的公信会计师事务所

C.

谢霖创办的正则会计师事务所

D.

徐永柞创办的徐永柞会计师事务所

标准答案 :

C

8

下列各项，不属于书面证据的是（）

A.

销售发票

B.

成本核算制度

C.

会计报表

D.

管理当局声明书

标准答案 :

B

9

验证应收账款真实性和可收回性的必要审计程序是（）

A.

核对应收账款总账、明细账余额

B.

函证应收账款

C.

抽查应收账款明细账

D.

向会计主管人员询问调查

标准答案 :

B

10

由于会计年度内发生的长期负债业务相对较少，但金额巨大，对企业财务状况具有重大影响，因此，长期负债审查通常采取（）

A.

顺查法

B.

逆查法

C.

抽样审计

D.

详细审计

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

11

审计风险包括（）

A.

判断风险

B.

固有风险

C.

控制风险

D.

检查风险

E.

评估风险

标准答案 :

BCD

12

下列审计方法中属审计技术方法的是（）

A.

详查法

B.

抽查法

C.

检查法

D.

观察法

E.

计算法

标准答案 :

CDE

13

审计人员可不进行符合性测试程序，而直接转入实质性测试程序的情况有（）

A.

内部控制不存在

B.

内部控制未有效运行

C.

内部控制存在重大缺陷

D.

内部控制拟予信赖

E.

符合性测试的工作量小于因进行符合性测试所减少的实质性测试的工作量

标准答案 :

ABC

14

以下属于对外投资审计目标的应是（）

A.

存在性

B.

完整性

C.

所有性

D.

计价适当性

E.

可行性

标准答案 :

ABCD

15

下列各项，属于被审计单位会计责任的有（）

A.

建立健全的内部控制制度

B.

保护资产的安全、完整

C.

保证会计资料的真实性

D.

保证会计资料的合法性

E.

保证会计资料的完整性

标准答案 :

ABCDE

三、判断题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

16

会计审计中的“证据”应当具备的特点不包括时效性。（）

标准答案 :

正确

17

审计过程中，注册会计师对所有财务报表项目都应进行详细审计。（）

标准答案 :

错误

18

会计审计中的“风险评估”是指评估企业的财务风险。（）

标准答案 :

错误

19

内部审计与外部审计的主要区别在于审计的范围。（）

标准答案 :

正确

20

注册会计师在审计报告中发表的意见，应当基于充分、适当的审计证据。（）

标准答案 :

正确

四、名词解释 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

21

控制环境

标准答案 :

答：控制环境包括治理职能和管理职能，以及治理层和管理层对内部控制及其重要性的态度、认识和措施。良好的控制环境是实施有效内部控制的基础。

22

审计工作底稿

标准答案 :

答：审计工作底稿，是指注册会计师对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据，以及得出的审计结论作出的记录。审计工作底稿是审计证据的载体，是注册会计师在审计过程中获取的资料，形成的审计工作记录。它形成于审计过程，也反映整个审计过程。

23

实质性测试

标准答案 :

实质性测试是搜集审计证据，证实会计报表金额的一种方法，这是审计实施阶段最重要的一项工作。实质性测试通常采用抽样的方法进行。抽样的规模和范围取决于对内部控制符合测试的结果。

五、简答题 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

24

注册会计师正在对被审计单位的固定资产审计，简要回答检查固定资产的所有权的审计程序。

标准答案 :

对外购的机器设备等固定资产，通常审核采购发票、购货合同等予以确定（1分）；对于房产类固定资产，需查阅有关合同、产权证明、财产税单、抵押借款的还款凭据、保险单等书面文件（l分）；对融资租入的固定资产，应验证有关融资租赁合间，证实其非经营租赁（l分）；对汽车等运输设备，应验证有关运营证件（1分）；对留置权限制的固定资产，通常还应审核被审计单位的有关负债项目等予以证实（1分）

25

简述审计重要性的概念及其与审计风险的关系。

标准答案 :

审计重要性是指被审计单位会计报表错报或漏报的严重程度 ，这一程度在特定环境下可能影响会计报表使用者的判断或决策。 重要性水平越高，审计风险越低 ；重要性水平越低，审计风险越高 。审计风险与重要性之间存在反向关系 。

26

简述经济效益审计的特征。

标准答案 :

(1)是一种基于财务审计之上的高层次审计，目的在于，健全企业的内部控制制度，提高企业的管理素质和管理能力

(2)是一种着眼于未来的积极性审计，目的在于帮助被审计单位提高经营管理水平和经济效益，为企业的经济发展服务

(3)是一种突出评价职能的建设性审计

(4)是一种以考核被审计单位全部经济活动为对象的综合性审计

(5)是一种赖于审计单位积极配合的联合性审计

六、论述题 （本大题共1小题，每小题24分，共24分）

27

试比较应收账款函证与应付账款函证的异同。

标准答案 :

1. 不同点： 1、函证的必要性不同。应收账款主要防止高估，而函证能有效地发现高估的应收账款，审查与销售有关的原始凭证有效性不强，因此必须函证。应付账款主要防止低估，而函证不能有效地发现低估的应付账款，审查与采购有关的原始凭证如购货发票、人库单等能有效地证实应付账教，因此应付账款可以不必函证。 2、函证考虑的因素不同。应收账款函证主要考虑金额大、年终有大量赊销、拖欠时间比较长等有可能高估或虚假的应收账款，应付账款函证除以上外，还要考虑平时往来业务频繁、但期末余额很小可能低估的应付账款。 （二）相同点： 1.询证函的编制、寄发、回收均应审计人员控制。 2.函证的时间一股都选择在资产负债表日后的几天进行。 3.肯定式函证不回函都可以继续发函询问。 4.函证的差异多可能由在途货物、未达账项、记帐错误、弄虚作假假引起。

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

以下不属财经法纪审计特征的是（）

A.

收集证据突出重点

B.

事后突击性审计

C.

没有固定的审计模式

D.

审计对象的复杂性

标准答案 :

A

2

与分析性复核方法最相关的认定是（）

A.

存在或发生

B.

完整性

C.

权利或义务

D.

估价与分摊

标准答案 :

D

3

下列各项审计工作底稿，应归入永久性档案的是（）

A.

审计报告书副本

B.

库存现金盘点表

C.

应收帐款询证函

D.

现金收支系统内部控制问题调查表

标准答案 :

A

4

下列各项审计程序，非必须执行的是（）

A.

了解被审计单位的基本情况

B.

符合性测试

C.

实质性测试

D.

编写审计报告

标准答案 :

B

5

以下有关我国内部审计职能的描述中，不恰当的是（）

A.

监督

B.

评价

C.

管理

D.

鉴证

标准答案 :

D

6

管理审计的内容不包括（）

A.

审查企业的管理职能

B.

评价企业的经营效益

C.

审查企业各管理部门的工作

D.

审查企业管理人员的素质

标准答案 :

B

7

一般情况下，符合性测试的范围和数量取决于（）

A.

被审计单位规模大小

B.

审计收费的高低

C.

对内部控制的初步评价结果

D.

审计时间的长短

标准答案 :

C

8

按照内部控制的要求，审计人员对有关业务重做一遍，以判断有关人员是否遵循了内部控制制度，这种方法称为（）

A.

追踪法

B.

实验法

C.

观察法

D.

判断法

标准答案 :

B

9

在我国《独立审计基本准则》中，下列各项均属一般准则的内容，除了（）

A.

对独立审计目标的表述

B.

对注册会计师业务素质的要求

C.

对注册会计师和被审计单位双方责任的规定

D.

对编制审计计划的规定

标准答案 :

D

10

不存在相关内部控制时，某一帐户或交易类别单独或连同其他帐户、交易类别产生重大错报或漏报的可能性，审计上称作（）

A.

控制风险

B.

检查风险

C.

固有风险

D.

交易风险

标准答案 :

C

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

11

我国制定的审计方面的法律和行政法规包括（）

A.

《中华人民共和国审计法》

B.

《中华人民共和国注册会计师法》

C.

《独立审计实务公告》

D.

《独立审计基本准则》

E.

《独立审计具体准则》

标准答案 :

AB

12

高估资产会直接影响到的会计报表认定的有（）

A.

存在或发生

B.

完整性

C.

权利和义务

D.

估价或分摊

E.

表达与披露

标准答案 :

AD

13

审计最早产生是由于（）

A.

私有制产生

B.

皇室的出现

C.

财产所有权与财产经营权分离

D.

财产所有权与财产保管权分离

E.

股份有限公司产生

标准答案 :

AD

14

下列各项，符合独立审计基本准则的有（）

A.

注册会计师在进行符合性测试和实质性测试时，一般应采用抽样审计方法。

B.

注册会计师可以根据需要配备相应的业务助理人员和聘请专家协助工作，但应对其工作结果负责。

C.

注册会计师应当在了解被审计单位基本情况的基础上由会计师事务所接受委托，签订审计业务约定书。

D.

注册会计师在电子数据处理环境下，用计算机辅助审计技术执行审计程序时，不应改变审计目标与范围。

E.

注册会计师应对审计事项作出评价、出具审计意见，对于违反国家规定的，应在法定职权范围内做出处理、处罚的审计决定。

标准答案 :

ABCD

15

下列资料中，应当作为永久性档案予以保存的有（）

A.

审计业务约定书

B.

审计计划

C.

备查类工作底稿

D.

符合性测试的工作底稿

E.

实质性测试的工作底稿

标准答案 :

ABC

三、判断题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

16

财务分析中使用最普遍的分析方法是比率分析法。

标准答案 :

正确

17

采用监盘法一般能取得较为可靠的书面证据。

标准答案 :

错误

18

审计的最基本的证据形式应是书面证据。

标准答案 :

正确

19

实施风险评估程序是审计工作的起点，也是审计工作中最重要的环节。

标准答案 :

错误

20

监盘库存现金时，注册会计师是监盘人。

标准答案 :

正确

四、名词解释 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

21

审计证据

标准答案 :

审计证据是指注册会计师为了得出审计结论、形成审计意见而使用的所有信息 ， 包括财务报表依据的会计记录中含有的信息和其他信息 。

22

总体审计策略

标准答案 :

答：总体审计策略是对审计的预期范围和实施方式所作的规划，是注册会计师从接受审计委托到出具审计报告整个过程基本工作内容的综合计划。

23

鉴证业务

标准答案 :

鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论，以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务 。它主要包括审计业务、审阅业务与其他鉴证业务 。

五、简答题 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

24

简述经济效益审计的特征.

标准答案 :

经济效益审计特征：

(1)是一种基于财务审计之上的高层次审计，目的在于，健全企业的内部控制制度，提高企业的管理素质和管理能力

(2)是一种着眼于未来的积极性审计，目的在于帮助被审计单位提高经营管理水平和经济效益，为企业的经济发展服务

(3)是一种突出评价职能的建设性审计

(4)是一种以考核被审计单位全部经济活动为对象的综合性审计

(5)是一种赖于审计单位积极配合的联合性审计

25

针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施主要有哪些？

标准答案 :

针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施主要有：

(1)向项目组强调在收集和评价审计过程中保持职业怀疑态度的必要性；

(2)分派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作；

(3)提供更多督导；

(4)在选择进一步审计程序时，应当注意使某些程序不被管理层预见或事先了解；

(5)对拟实施审计程序的性质、时间和范围作出总体修改。

26

重要性是指被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度，这一程度在特定环境下可能影响财务报表使用者的判断或经济决策。为正确理解这一概念，简要回答必须注意的内容。

标准答案 :

注意内容：

(1)重要性概念中的错报包含漏报

(2)重要性概念必须从会计报表中使用者的角度来考虑，因为会计报表是为了满足会计报表使用者的需求编制的

(3)重要性包括对数量和性质两个方面的考虑

(4)重要性的判断离不开特定的环境对重要性的评估需要运用职业判断

六、论述题 （本大题共1小题，每小题24分，共24分）

27

试述国外注册会计师审计的产生和发展的阶段、主要特点，并回答从注册会计师审计发展历程中可以得出的启示

标准答案 :

国外注册会 计师审计的产生和发展的阶段经历四个阶段，具有以下特点: (1)详细审计阶段，起源于16世纪的意大利合伙企业制度，产生于英国，故又称为英 式审计阶段(1分)。该阶段注册会计师审计的法律地位得到了法律确认;审计的 目的主要是查错防弊;审计报告的使用人主要为企业股东;审计的方法是对会计账目 进行详细审计。 (2)资产负债表审计阶段，是美国首先实施的，所以又称为美国式审计。(1 分)审计 对象从会计账目扩大到资产负债表;审计的主要目标是通过对资产负债表数据的检查， 判断企业信用状况;审计方法从详细审计初步转向抽样审计;审计报告使用人除企业 股东外，扩大到了债权人。(3)会计报表审计阶段，始于20世纪30年代。审计对象转为以资产负债表和利润表为中心的财务报表及相卷各资料为岁的主要目的是对财务报表发表审计意见;审计的范围已扩大到测试相关的内部控制;审计报告的使用人扩大到股东、债权 人、证券交易机构、税务、金融机构及潜在投资者;审计准则开始拟定。 (4)现代审计阶段，主要是指第二次世界大战以后)。审计组织机构不断地发展 壮大，呈现集中的趋势;审计技术不断完善，抽样审计方法得到普遍运用，风险导向 审计方法得到推广，计算机辅助审计技术广泛采用。 发展启示: (1)注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。 (2)注册会计师审计随着商品经济的发展而发展。 (3)注册会计师审计具有客观、独立、公正的特征。