# 2025中央形考《审计学》网上作业任务1

来源：网络 作者：海棠云影 更新时间：2025-05-27

*第一篇：2024中央形考《审计学》网上作业任务1《审计学》形考01任务一、案例分析题1、【资料】ABC会计师事务所已于12月6日接受某制造公司的委托，对其年度财务报表进行审计。公司总经理介绍说，公司已于11月25日对存货进行了全面盘点，但...*

**第一篇：2025中央形考《审计学》网上作业任务1**

《审计学》形考01任务

一、案例分析题

1、【资料】ABC会计师事务所已于12月6日接受某制造公司的委托，对其年度财务报表进行审计。公司总经理介绍说，公司已于11月25日对存货进行了全面盘点，但因历年从事该公司年度审计的M会计师事务所的注册会计师马某已离职，因而11月25日的存货盘点未经注册会计师现场观察，马某辞职也是公司变更委托ABC事务所的主要原因。公司总经理不同意再度停工盘点存货，理由是产品的交货期临近，但11月25日盘点时的所有资料均可提供复核。ABC会计师事务所的注册会计师深入了解与测试了该公司存货的内部控制情况，认为是比较健全有效的；详细检查了该公司的盘点资料，并于12月31日抽点了约占存货总价值10%的项目，抽点的项目经追查永续盘存记录，未发现重大差异。12月31日公司总资产2700万元中存货达1300万元。

【要求】如果财务报表中其它项目的审计均没有发现重大错报，请问注册会计师能否签发无保留意见的审计报告?试说明注册会计师签发无保留意见或非无保留意见审计报告的理由。

答：这种情况下注册会计师不能签发无保留意见的审计报告。①因为观察被审计单位的存货盘点是存货审计中最重要的步骤，被审单位不同意注册会计师实施盘点，在存货占总资产比重相当大的情况下，可认为是对审计范围的重大限制。②11月25日被审计单位已自行盘点、被审计单位交货期临近不能成为注册会计师无法实施观察被审计单位存货盘点审计程序的理由。③被审单位应当在11月25日前变更委托，使得ABC会计师事务所注册会计师能够观察11月25日的存货盘点。同时ABC会计师事务所对被审单位变更委托应引起注意，以免其中有诈，因为马某的辞职不足以导致被审单位变更委托另一家会计师事务所，ABC会计师事务所应坚持再次实施存货监盘。可安排在12月31日或之后进行，否则不得签发无保留意见的审计报告。

《审计学》形考01任务

一、案例分析题

2、【资料】甲公司主要从事日常消费品的生产和销售，日常交易采用自动化信息系统（以下简称系统）和手工控制相结合的方式进行。系统自2025年以来没有发生变化。甲公司产品主要销售给国内各主要城市的日常消费品经销商。A和B注册会计师负责审计甲公司2025年度财务报表。A和B注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的甲公司及其环境的情况，部分内容摘录如下：（1）在2025年度实现销售收入增长10%的基础上，甲公司董事会确定的2025年销售收入增长目标为20%。甲公司管理层实行年薪制，总体薪酬水平根据上述目标的完成情况上下浮动。甲公司所处行业

2025年的平均销售增长率是12%。（2）甲公司财务总监已为甲公司工作超过6年，于2025年9月劳动合同到期后被甲公司的竞争对手高薪聘请。由于工作压力大，甲公司会计部门人员流动频繁，除会计主管服务期超过4年外，其余人员的平均服务期少于2年。（3）2025年度甲公司主要原料的价格与上年基本持平，供应商也没有大的变化，但由于技术要求发生变化，D产品所耗高档金属材料比C产品略有上升，使得D产品的原材料成本比C产品上升了3%。（4）甲公司的产品面临快速更新换代的压力，市场竞争激烈。为巩固市场占有率，甲公司于2025年4月将主要产品（C产品）的销售下调了8%至10%。另外，甲公司在2025年8月推出了D产品（C产品的改良型号），市场表现良好，计划在2025年全面扩大产量，并在2025年1月停止C产品的生产。为了加快资金流转，甲公司于2025年1月针对C产品开始实施新一轮的降价促销，平均降价幅度达到10%。c产品毛利率为8.1%。【要求】针对以上资料，假定不考虑其他条件，请逐项指出所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为存在，请简要说明理由，并分别说明该风险是属于财务报表层次还是认定层次。答：(1)可能存在重大错报风险。理由：①2025年该行业平均销售增长率为12%,而甲公司计划要求增长率为20%（超同行业增长率67%），甲公司是否可能达到这种超增长率？面对此问题注册会计师应该保持高度的职业怀疑态度。②结合(4)，甲公司在2025年4月份将主要产品C销售量下调了8%至10%，尽管在2025年8月推出了D产品（C产品的改良型号），市场表现良好，但是D产品没有在当年大幅生产。且由于其实C产品的改良型号可能进一步压缩8月后C产品的销售量，在这多重因素的影响下甲公司能否达到20%的增长率？这使审计人员更加怀疑是否有多级主营业务收入的可能性。③制定的年薪制成为管理层虚构收入的动机及压力，因为只有达到目标才可以获得更多的收入，管理人员很可能由于利益的驱使人为的虚增营业收入，以此来获得高额的报酬，导致财务报表项目中营业收入及管理费用两项交易事项可能存在认定层次的重大错报风险。该风险属于认定层次。(2)可能存在重大错报风险。理由：①会计工作是一个需要相当工作经验及连续性的工作。2025年9月在甲公司服务了超过6年的财务总监的离职可能影响到企业整体会计工作的连续性及相关性，从而使得整体层次的财务报表出现重大错报。②除会计主管任职超过4年外，其余人员的平均服务期少于2年，这样表示甲公司可能表示运用了过多的专业胜任能力较弱的会计人员，由于内部控制制度的固有局限性，专业胜任能力较弱的人员可能会由于自身因素使得整个流程出现错报。由于单独或者汇总的错报从而影响整体的财务报表存在重大错报。该事项的风险属于财务报表层次的重大错报风险。(3)可能存在重大错报风险。理由：D产品所耗高档金属材料比C产品略有上升，使得D产品的原材料成本比C产品上升了3%，且会计人员大多数为不具有专业胜任能力的新成员。多项变动可能使得两种产品的成本发生多计剧本情况，从而导致主营业务成本增加。可能导致甲公司在期末账户余额相关的认定及各类交易和事项相关的认定存在重大错报风险。该风险属于认定层次的重大错报风险。(4)可能存在重大错报风险。理由：2025年1月的降价10%

之后使得C产品的毛利率为-2.11%{1-（1-8.1%）/（1-10%）}，使得C产品的可变现净值小于其成本价值，按照企业会计准则的要求需要再2025年末对于C产品计提存货跌价准备。可能导致甲公司在期末账户余额相关的认定（存货的计价和分摊认定）及各类交易和事项相关的认定（资产减值损失的完整性）存在重大错报风险。该风险属于认定层次的重大错报风险。

**第二篇：2025电大形考审计学03任务**

03任务

一、案例分析题（共 2 道试题，共 100 分。）

1.审计人员通常依据各类交易、账户余额和列报的相关认定确定审计目标，根据审计目标设计审计程序。以下是购进和付款循环中的有关审计目标，并列举了部分实质性程序。

（1）审计目标

A.所记录的采购交易和事项已发生，且与被审计单位有关。

B.所有应当记录的采购交易和事项均已记录。

C.与采购交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录。

D.采购交易和事项已记录于恰当的账户。

E.采购交易已记录于正确的会计期间。

（2）实质性程序

A.将采购明细账中记录的交易同购货发票、验收单和其他证明文件比较。

B.参照购货发票，比较会计科目表上的分类。

C.从购货发票追查至采购明细账。

D.从验收单追查至采购明细账。

E.将验收单和购货发票上的日期与采购明细账中的日期进行比较。

F.检查购货发票、验收单、订货单和请购单的合理性和真实性。

G.追查存货的采购至存货永续盘存记录。

请根据上述资料分析并回答下列问题：

（1）根据题中给出的审计目标，指出对应的相关认定。

（2）针对每一审计目标，选择相应的实质性程序。

答：(1)相关认定：

A为交易的发生认定；

B为交易的完整性认定；

C为交易的准确性认定；

D为交易事项的分类认定；

E为截止认定。

（2）对应的相关认定：

A对应实质性程序：

1.将采购明细账中记录的交易同购货发票、验收单和其他证明文件比较。

6.检查购货发票、验收单、订货单和请购单的合理性和真实性。

7.追查存货的采购至存货永续盘存记录。

B对应实质性程序：

3.从购货发票追查至采购明细账。

4.从验收单追查至采购明细账。

C对应实质性程序：

1.将采购明细账中记录的交易同购货发票、验收单和其他证明文件比较。

D对应实质性程序：

2.参照购货发票，比较会计科目表上的分类。

E对应实质性程序：

5.将验收单和购货发票上的日期与采购明细账中的日期进行比较。

2.ABC会计师事务所已于12月6日接受某制造公司的委托，对其财务报表进行审计。公司总经理介绍说，公司已于11月25日对存货进行了全面盘点，但因历年从事该公司审计的M会计师事务所的注册会计师马某已离职，因而11月25日的存货盘点未经注册会计师现场观察，马某辞职也是公司变更委托ABC事务所的主要原因。公司总经理不同意再度停工盘点存货，理由是产品的交货期临近，但11月25日盘点时的所有资料均可提供复核。ABC会计师事务所的注册会计师深入了解与测试了该公司存货的内部控制情况，认为是比较健全有效的；详细检查了该公司的盘点资料，并于12月31日抽点了约占存货总价值10%的项目，抽点的项目经追查永续盘存记录，未发现重大差异。12月31日公司总资产2700万元中存货达1300万元。假定财务报表中其它项目的审计均没有发现重大错报，请问注册会计师能否签发无保留意见的审计报告?试说明注册会计师签发无保留意见或非无保留意见审计报告的理由。

答：这种情况下注册会计师不能签发无保留意见的审计报告。因为观察被审计单位的存货盘点是存货审计中最重要的步骤，被审单位不同意注册会计师实施盘点，在存货占总资产比重相当大的情况下，可认为是对审计范围的重大限制。11月25日被审计单位已自行盘点、被审计单位交货期临近不能成为注册会计师无法实施观察被审计单位存货盘点审计程序的借口。被审单位应当在11月25日前变更委托，使得ABC会计师事务所注册会计师能够观察11月25日的存货盘点。同时ABC会计师事务所对被审单位变更委托应引起注意，以免其中有诈，因为马某的辞职不足以导致被审单位变更委托另一家会计师事务所，ABC会计师事务所应坚持再次实施存货监盘。可安排在12月31日或之后进行，否则不得签发无保留意见的审计报告。

**第三篇：电大审计学网上作业\_\_任务001**

电大审计学网上作业任务001

ABC会计师事务所接受委托，对甲公司20×8财务报表进行审计，并委派A注册会计师为项目负责人。在接受委托后，A注册会计师发现甲公司业务流程采用计算机信息系统控制，审计项目组成员均缺少这方面的专业技能。A注册会计师了解到某软件公司张先生曾参与甲公司计算机信息系统的设计工作，因此聘请张先生加入审计项目组，测试该系统并出具测试报告。在审计过程中，A注册会计师要求审计项目组成员相互复核所执行的工作，并在工作底稿复核人员栏签字。在复核过程中，审计项目组成员之间在某个专业问题上存在分歧，A注册会计师就此问题专门致函有关部门进行咨询，始终没有得到回复。考虑到该项业务的高风险性，在出具审计报告后，ABC会计师事务所专门指派未参与该项业务的经验丰富的注册会计师实施了项目质量控制复核。

【要求】指出ABC会计师事务所（包括审计项目组）在业务质量控制方面存在的问题，并简要说明

理由。

答：（1）审计组负责人及组内成员均缺乏计算机系统方面的专业技能存在缺陷。会计师事务所应当委托具有必要素质、专业胜任能力和时间的员工，按照法律法规、职业道德规范和业务准则的规定招待业务，以使会计师事务所和项目负责人能够根据具体情况出具恰当的报

会计师事务所委派的项目组负责人A及其项目组其他人员均不具有甲公司审计工作需要的计算机信息技术知识，应该选派有专业能力的人员来承担该项工作。

（2）聘请参与甲公司计算机信息系统涉及的人参与审计工作不恰当。为鉴证客房提供属于鉴证业务对象的数据或其他记录会产生自我评价对独立性的威胁。张先生是参与甲公司计算机信息系统设计工作的人员，如果参与审计工作对甲公司计算机信息系统进行评价，属于是自己评价自己的设计成果。会产生自我评价对独立性的威胁。

（3）审计小组人员之间互相复核不恰当。复核人员应当是拥有适应的经验、专业胜任能力和责任感，因此，确定复核人员的原则是，由项目组内经验较多的人员复核经济较少的人员执行的工人管样才能够达到复核的目的。A注册会计师安排项目组人员内部的交互复核，没有按照复核的要求选择恰当的复核人员，存在问题。

（4）审计项目组成员之间存在专业总是争议尚未解决就出具审计报告是不恰当的。在业务执行中，存在意见分歧是政党的现象，只有经过充分的讲座才有利于意见分歧的解决，会计师事务所应该制定切实可行的政策和程序来解决分歧，只有在意见分歧问题得到解决，项目负责人才能出具报告。如果在意见分歧问题得到解决前，项目负责人就出具报告，不仅有失应有的谨慎，而且容易导致出具不恰当的报告，难以合理保证实现质量控制的目标。

（5）出具审计报告后进行质量控制复核是不恰当的。需要进行项目质量复核的业务，应当要求在出具报告前完成质量控制复核。且对于复核提出的重大事项得到满意解决的基础上，项目负责人才能出具报告。甲公司的审计业务被评价为商风险业务，应该进行质量控制复核，对于复核时间的确定，应该是在出具审计报告前，而不是在出具审计报行后。

《审计学》形考01任务

一、案例分析题

1、【资料】甲公司主要从事日常消费品的生产和销售，日常交易采用自动化信息系统（以下简称系统）和手工控制相结合的方式进行。系统自2025年以来没有发生变化。甲公司产品主要销售给国内各主要城市的日常消费品经销商。A和B注册会计师负责审计甲公司2025财务报表。A和B注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的甲公司及其环境的情况，部分内容摘录如下：

（1）在2025实现销售收入增长10%的基础上，甲公司董事会确定的2025年销售收入增长目标为20%。甲公司管理层实行年薪制，总体薪酬水平根据上述目标的完成情况上下浮动。甲公司所处行业2025年的平均销售增长率是12%。

（2）甲公司财务总监已为甲公司工作超过6年，于2025年9月劳动合同到期后被甲公司的竞争对手高薪聘请。由于工作压力大，甲公司会计部门人员流动频繁，除会计主管服务期超过4年外，其余人员的平均服务期少于2年。

（3）2025甲公司主要原料的价格与上年基本持平，供应商也没有大的变化，但由于技术要求发生变化，D产品所耗高档金属材料比C产品略有上升，使得D产品的原材料成本比C产品上升了3%。

（4）甲公司的产品面临快速更新换代的压力，市场竞争激烈。为巩固市场占有率，甲公司于2025年4月将主要产品（C产品）的销售下调了8%至10%。另外，甲公司在2025年8月推出了D产品（C产品的改良型号），市场表现良好，计划在2025年全面扩大产量，并在2025年1月停止C产品的生产。为了加快资金流转，甲公司于2025年1月针对C产品开始实施新一轮的降价促销，平均降价幅度达到10%。c产品毛利率为8.1%。

【要求】针对以上资料，假定不考虑其他条件，请逐项指出所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为存在，请简要说明理由，并分别说明该风险是属于财务报表层次还是认定层次。

答：(1)可能存在重大错报风险。理由：①2025年该行业平均销售增长率为12%,而甲公司计划要求增长率为20%（超同行业增长率67%），甲公司是否可能达到这种超增长率？面对此问题注册会计师应该保持高度的职业怀疑态度。②结合(4)，甲公司在2025年4月份将主要产品C销售量下调了8%至10%，尽管在2025年8月推出了D产品（C产品的改良型号），市场表现良好，但是D产品没有在当年大幅生产。且由于其实C产品的改良型号可能进一步压缩8月后C产品的销售量，在这多重因素的影响下甲公司能否达到20%的增长率？这使审计人员更加怀疑是否有多级主营业务收入的可能性。③制定的年薪制成为管理层虚构收入的动机及压力，因为只有达到目标才可以获得更多的收入，管理人员很可能由于利益的驱使人为的虚增营业收入，以此来获得高额的报酬，导致财务报表项目中营业收入及管理费用两项交易事项可能存在认定层次的重大错报风险。该风险属于认定层次。

(2)可能存在重大错报风险。理由：①会计工作是一个需要相当工作经验及连续性的工

作。2025年9月在甲公司服务了超过6年的财务总监的离职可能影响到企业整体会计工作的连续性及相关性，从而使得整体层次的财务报表出现重大错报。②除会计主管任职超过4年外，其余人员的平均服务期少于2年，这样表示甲公司可能表示运用了过多的专业胜任能力较弱的会计人员，由于内部控制制度的固有局限性，专业胜任能力较弱的人员可能会由于自身因素使得整个流程出现错报。由于单独或者汇总的错报从而影响整体的财务报表存在重大错报。该事项的风险属于财务报表层次的重大错报风险。

(3)可能表明存在重大错报风险：否。

(4)可能存在重大错报风险。理由：2025年1月的降价10%之后使得C产品的毛利率为-2.11%{1-（1-8.1%）/（1-10%）}，使得C产品的可变现净值小于其成本价值，按照企业会计准则的要求需要再2025年末对于C产品计提存货跌价准备。可能导致甲公司在期末账户余额相关的认定（存货的计价和分摊认定）及各类交易和事项相关的认定（资产减值损失的完整性）存在重大错报风险。该风险属于认定层次的重大错报风险。

**第四篇：电大最新《审计学》形考01-07任务网上作业网学教学实践活动及阶段性测试参考答案2**

《审计学》形考07任务

单项选择题部分

一、单项选择题（共 20 道试题，共 40 分。）

1.上级审计机构对被审单位因不同意原审计结论和处理意见提出申请所进行的审查称为（A）

A.复审

B.后续审计

C.再度审计

D.连续审计

2.函询法是通过向有关单位发函了解情况取得审计证据的一种方法，这种方法一般用于（B）的查证。

A.库存商品

B.银行存款

C.固定资产

D.无形资产

3.国家审计、内部审计和社会审计的审计程序中，在审计准备阶段都应做到工作是：(B)A.发出审计通知书

B.制定审计方案

C.要求被审计单位提供书面承诺

D.签订审计业务约定书 4.审计监督区别于其他经济监督的根本特征是（C）A.及时性

B.广泛性

C.独立性

D.科学性

5.审计人员在进行财务收支审计时，如果采用逆查法，一般是从（C）开始审查。A.会计凭证

B.会计账簿

C.会计报表

D.会计资料

6.检查财务报表中数字及勾稽关系是否正确可以实现的审计具体目标是：(D)A.监督

B.披露

C.截止期

D.机械准确性

7.当可接受的检查风险降低时，审计人员可能采取的措施是（A）。

A.将计划实施实质性程序的时间从其中移至期末

B.降低评估的重大错报风险 C.缩小实质性程序的范围

D.消除固有风险

8.在某一审计项目中，可接受的审计风险为 6 %，审计人员经过评估，确定固有风险为60%.控制风险为 80 %。则审计人员可接受的检查风险为：C A.6 %

B.10%

C.12.5 %

D.48 % 9.变更验资的审验范围一般限于被审验单位（A）及实收资本增减变动情况有关的事项。

A.资本公积

B.未分配利润

C.盈余公积

D.注册资本 10.验资从性质上看，是注册会计师的一项（A）业务。

A.法定审计业务

B.法定会计咨询业务

C.服务业务

D.非法定业务 11.以实物出资的，注册会计师不需实施的程序为（D）A.观察、检查实物

B.审验实物权属转移情况

C.按照国家规定在评估的基础上审验其价值

D.审验实物出资比例是否符合规定 12.与国家审计和内部审计相比，下列属于社会审计特有的审计文书是：D A.审计报告 B.审计决定书 C.审计通知书 D.业务约定书

13.注册会计师应审验有限责任公司的全体股东首次出资额是否不低于公司注册资本的（C）

A.35%

B.15%

C.20%

D.25% 14.财务审计项目的一般审计目标中的总体合理性通常是指审计人员对被审计单位所记录或列报的金额在总体上的正确性做出估计，审计人员使用的方法通常有：B A.层层审核方法

B.分析性复核方法

C.监盘方法

D.计算方法

15.在实施进一步审计程序后，如果审计人员认为某项交易不存在重大错报，而实际上该项交易存在重大错报，这种风险是（B）。

A.抽样风险

B.检查风险

C.非抽样风险

D.重大错报风险 16.被审计单位的内部控制未能发现或防止重大差错的风险是（B）A.固有风险

B.控制风险

C.检查风险

D.经营风险 17.（C）审计的基本职能。

A.经济监察

B.经济评价

C.经济监督

D.经济鉴证 18.预测性财务信息可表现为（B）A.计划

B.预测

C.预算

D.方案

19.根据审计证据的重要性要求，在鉴定审计证据时，不应考虑(D)事项。A.数量大的事项

B.数量大性质不严重的事项 C.数量小性质严重的事项

D.数量零星的事项 20.下列属于审计质量控制措施的是：C

A.对所有审计事项均采用详查法

B.对所有审计项目都要实施后续审计

C.审计工作底稿的复核制度

D.在审计业务范围内，选择简单、易审的项目进行审计 21.（C）是指在审查某个项目时，通过调整有关数据，从而求得需要证实数据的方法。

A.审阅法 B.核对法 C.调节法 D.抽样法 22.审计报告的日期，应当是（C）。

A.签署审计业务约定书的日期 B.审计报告编制完成日期

C.审计取证工作结束日期 D.审计报告对外报送日期 23.注册会计师执业准则适用于(C)。

A.国家审计组织的审计 B.部门内部审计组织的审计

C.民间审计组织的审计 D.单位内部审计组织的审计

24.根据我国目前的实际情况，国家审计的首要目标是：A

A.真实性 B.合法性 C.效益性 D.客观性

25.下列关于审计目标的说法中，错误的是（D）

A.审计目标在审计项目的全过程中起了决定性作用

B.审计目标决定了采取什么样的审计程序和方法

C.审计目标决定了采取什么样的审计证据

D.审计目标具有全面性和长期性

26.审计人员判断审计事项是非、优劣的标准是：B

A.审计证据 B.审计标准 C.审计准则 D.审计质量控制标准

27.当注册会计师出具（B）的审计报告时，应当在意见段之前增加说明段，以说明所持意见的理由。

A.带说明段的无保留意见 B.保留意见 C.否定意见 D.无法表示意见 28.审计通知书应由(B)下达。

A.会计师事务所 B.国家审计机关 C.内部审计机构 D.审计小组

29.注册会计师出具验资报告时，应同时附送已审验并经被审验单位签章的(C)。

A.审计报告 B.被审计单位管理层声明书

C.注册资本（股本）实收情况明细表 D.被审验单位投入资本声明书 30.对于审计程序来说，不是必不可少的阶段的是：C

A.编制审计方案 B.发出审计通知书，提出书面承诺要求

C.对内部控制实施内部控制测试 D.对财务报表项目进行实质性测试 31.在判断审计工作质量方面，（B）是最权威的标准。

A.独立审计准则 B.审计质量控制准则 C.职业道德准则 D.后续教育准则 32.中国注册会计师协会成立于（B）

A.1985年 B.1988年 C.1993年 D.1994年 33.财务审计项目中，“完整性”审计目标指的是：B

A.各项业务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、计算和分摊

D.各项记录或列报经过恰当的分类和描述

34.下列关于审计工作底稿的说法中，错误的是：D

A.审计工作底稿是控制审计质量的手段

B.审计工作底稿是明确审计人员责任的依据

C.审计工作底稿是编写审计报告的依据

D.非重大事项的审计工作底稿不需要进行复核

35.审计准则中明确由舞弊导致的重大错报风险属于（C），注册会计师应当专门针对该风险实施实质性程序。

A.经营风险 B.检查风险 C.特别风险 D.控制风险

36.下列与重大错报风险相关的表述中，正确的是（C）。

A.重大错报风险是因错误使用审计程序产生的

B.重大错报风险是假定不存在相关内部控制，某一认定发生重大错报的可能性

C.重大错报风险独立于财务报表审计而存在

D.重大错报风险可以通过合理实施审计程序予以控制

37.监盘库存现金是注册会计师查证被审计单位资产负债表所列现金是否存在的一项重要程序，被审计单位必须参加盘点的人员是（B）。

A.会计主管人员和内部审计人员 B.出纳员和会计主管人员

C.现金出纳员和银行出纳员 D.出纳员和内部审计人员 38.使用重要性水平，可能无助于实现下列目的（D）。

A.确定风险评估程序的性质、时间和范围 B.识别和评估重大错报风险

C.确定进一步审计程序的性质、时间和范围 D.确定重大不确定事项发生的可能性 39.对审计目标的确定有最直接影响的是：C

A.审计授权人或委托人的要求 B.审计环境 C.审计目的 D.审计对象 40.在我国，“审计”正式成为专用名词（次）起始于（B）

A.西周 B.宋代 C.中华民国元年 D.1949年

41.在审计组评估甲公司固有风险和控制风险均为高水平的情况下。审计实施阶段则应该：B

A.仅实施符合性测试

B.直接实施实质性测试而不进行符合性测试

C.在实施符合性测试后进行较少工作量的实质性测试

D.在实施符合性测试后进行较大工作量的实质性测试 42.通过对库存现金进行监盘取得的证据属于：A

A.实物证据 B.视听证据 C.鉴定证据 D.环境证据

43.以下关于政府审计、内部审计和注册会计师审计的论述，正确的是（C）。

A.注册会计师审计和政府审计都是随着商品经济的发展而产生和发展的。

B.注册会计师审计作为一种外部审计，在工作中要利用内部审计的工作成果，因此，内部审计是注册会计师审计的基础。

C.从独立性和权威性而言，由议会领导的政府审计最为适宜。D.政府审计和注册会计师审计相对审计客体而言，都具有较强的独立性，而仅在审计方式

上存在较大区别。

44.注册会计师的审计报告的主要作用是（C）A.检查 B.评价 C.鉴证 D.监督

45.下列审计证据属于口头证据的是(B)。

A.会计记录 B.座谈记录 C.付款凭证 D.收款凭证 46.下面（C）是内部审计基本准则的内容之一。

A.社会审计准则 B.内部审计准则 C.内部管理准则 D.独立审计准则 47.验资报告的说明段应说明（B）。A.审验范围 B.验资报告的用途 C.审验依据 D.已审验的被审验单位注册资本的实收情况

48.验资报告的日期是指注册会计师（A）的日期。

A.完成审验工作的日期 B.写出验资报告 C.报送验资报告 D.同客户签订约定书 49.会计师事务所的组织模式的最佳选择式是（D）。A.公司制 B.合伙制 C.独资制 D.有限责任合伙制

50.控制风险和检查风险是针对下列哪个层次重大错报而确定的（A）。A.认定层次 B.审计执行层次 C.审计计划层次 D.账户余额的重要性 51.《中华人民共和国审计法》正式实施的时间是（B）

A.1994年1月1日 B.1995年1月1日 C.1996年5月1日 D.2025年1月1日 52.下列事项属于间接或有事项（C）

A.未决诉讼 B.未决索赔 C.税务纠纷 D.商业票据贴现 53.确定符合性测试的抽查范围时。可选择的方法是：C

A.实地观察法 B.证据检查法 C.经验估计法 D.重复执行法 54.影响实施阶段内部控制测试与实质性测试重点的是：C

A.对被审计单位内部控制情况的调查 B.与被审计单位的合作情况

C.被审计单位内部控制初步评价结果 D.对被审计单位内部控制的了解程度 55.审计总目标是围绕（D）而界定的。

A.国家审计 B.效益审计 C.财务审计 D.财务报表审计 56.中华人民共和国最高国家审计机关是（B）

A.中国注册会计师协会 B.审计署 C.会计师事务所 D.内部审计机构 57.下列各项中，属于管理类审计工作底稿的是：B

A.内部控制调查表 B.审计工作方案 C.现金盘点表 D.被审计单位基本情况表 58.下列有关审计目标的表述中。正确的是：C A.审计目标是审计行为的过程与结果 B.审计目标在不同的历史时期是不相同的

C.审计目标体系包括审计总目标和审计具体目标两个层次 D.审计总目标由审计具体标准组成

59.下列工作中，属于审计报告阶段的是：D

A.对内部控制进行符合性测试 B.对账户余额进行实质性测试 C.对会计报表总体合理性进行分析性复核 D.审核期初余额 60.下列提法中，不正确的是（B）。A.注册会计师承担法律责任风险是不可避免的

B.如果注册会计师提供财务报表公允性的绝对保证而非合理保证，一定可以避免法律诉讼 C.信息使用者和注册会计师之间所形成的对审计作用期望上的差距，即审计期望差。D.客观地讲，审计期望差不可能消失。

61.在世界范围内，(C)是普遍采用的国家审计组织模式。A.行政式 B.独立式 C.立法式 D.司法式

62.当注册会计师表示（A）时，审计报告的说明段可以省略。A.无保留意见 B.保留意见 C.否定意见 D.无法表示意见

63.在确定重要性水平时，下列各项中通常不宜作为计算重要性水平基准的是（B）。A.持续经营产生的利润 B.非经常性收益 C.资产总额 D.营业收入 64.下列有关审计目标的表述中，正确的是（C）A.审计目标是审计行为的结果

B.审计目标在不同的历史时期是相同的

C.审计目标体系包括审计总目标和审计具体目标两个层次 D.审计总目标由审计具体目标组成 65.综合类工作底稿包括(A)。

A.审计计划 B.经济合同 C.协议章程 D.实质性测试记录 66.下列有关审计证据可靠性的提法中，错误的是：D

A.被审计单位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 B.从原件获取的证据比从复印件及传真件获取的证据更可靠 C.文件形式的审计证据比口头方式的审计证据更可靠

D.被审计单位提供的审计证据比从被审计单位外部取得的证据更可靠 67.下列专用术语哪些表示的是保留意见(B)。

A.由于上述问题造成的重大影响 B.除上述问题造成的影响以外

C.除存在上述问题以外 D.由于无法获取必要的审计证据

68.在风险评估阶段，项目组讨论是为了使各成员交流信息和分享见解从而更好地评估重大错报风险。下列不属于该阶段项目组讨论的内容的是（B）。

A.被审计单位面临的经营风险 B.实质性程序无法应对的重大错报风险

C.财务报表容易发生错报的领域以及发生错报的方式

D.由于舞弊导致重大错报的可能性

69.注册会计师在验资的接受委托阶段所做的工作不包括（C)。

A.了解被审验单位的基本情况 B.签订验资业务约定书

C.执行验资业务 D.编制验资计划

70.按照审计的范围分类，审计包括（B）

A.事前审计、事后审计和事中审计 B.全部审计、局部审计和专项审计

C.国家审计、内部审计和民间审计 D.报送审计和就地审计 71.下列关于审计准则的表述中，错误的是：C

A.审计准则是确定和解脱审计责任的依据 B.审计准则是衡量审计质量的尺度

C.审计准则是评价被审计单位的标准 D.审计准则是审计人员必须遵守的行为规范 72.下列工作中，属于审计准备阶段的是：D

A.对内部控制进行符合性测试 B.对账户余额进行实质性测试

C.对会计报表总体合理性进行分析性复核 D.对内部控制进行调查了解 73.下列各类审计证据中，审计人员编制的会计分录调整表属于：B

A.实物证据 B.亲历证据 C.内部证据 D.外部证据

74.针对审计项目具体内容确定的审计目的、并对总体审计目标予以细化的是（C）

A.专门审计目标 B.特殊审计目标 C.具体审计目标 D.一般审计目标

75.按照《国家审计基本准则》的规定，审计组对审计事项实施审计结束后．向审计机关提出审计报告的日期应当在：D

A.15日内 B.30日内 C.60日内 D.90日内

76.审计人员从成本效益的角度往往考虑采用的进一步审计程序方案是（D）。

A.控制测试 B.实质性程序 C.实质性方案 D.综合性方案 77.审计程序终结阶段的主要标志是：D

A.复核并审定审计报告 B.建立审计档案

C.提出审计报告和审计决定 D.编制并致送审计报告 78.会计师事务所与委托单位之间的业务关系(C)。

A.应实行按地区划分原则 B.应实行按行业划分原则

C.应实行按双方自愿选择的原则 D.应实行优质优价的原则 79.（C）主要应用于跨的工程项目

A.送达审计 B.事前审计 C.事中审计 D.事后审计

80.判断注册会计师应否承担律责任以及承担的具体形式，应从审计的结果和审计的过程两个层面上考虑。民事责任追究与否与以（B）为依据的判断直接相关。

A.过程 B.结果 C.过程和结果 D.过程或结果

81.如果审计人员评估的财务报表层次重大错报风险属于高水平，则拟实施的总体方案倾向于（C）。

A.风险应对方案 B.控制测试方案 C.实质性方案 D.综合性方案 82.下列各项中，属于内部控制中控制活动要素的是：D

A.人事政策 B.组织结构设置 C.风险评估 D.凭证与记录控制

83.会计师事务所和注册会计师的下列行为中，不违反职业道德规范的是（B）。

A.承接了自己代记账客户的财务报表的审计 B.按审计业务工作量的大小进行收费

C.以注册会计师个人名义承接财务报表的审计业务 D.对自己的能力进行广告宣传 84.审计报告收件人是（A）。

A.审计业务的委托者 B.审计报告的使用者 C.被审计单位 D.证券监管部门 85.下列情况，注册会计师需要严格进行期初余额的审计(A)。

A.首次接受委托 B.上期审计的延续 C.所有审计活动 D.根据审计委托人的要求 86.实施审计准则，可以赢得社会公众对（A）的信任。

A.审计意见 B.审计证据 C.审计工作底稿 D.审计人员

87.在实际工作中，往往把审阅法与（D）结合起来加以运用。

A.观察法 B.盘存法 C.比较法 D.核对法 88.属于内审计证据的有(D)。

A.购货发票 B.销货发票 C.银行对账单 D.材料出库单

89.注册会计师应审验募集设立的股份有限公司发起人认购的股份是否不少于公司股份总数的（D）

A.15%

B.20%

C.25%

D.35% 90.下列审计风险模型中涉及的各风险因素中决定审计人员将要实施的审计程序的性质、时间和范围的是（C）。

A.审计风险 B.抽样风险 C.可接受的检查风险 D.重大错报风险 91.审计人员对现金进行监盘后填制的库存现金监盘表属于：D

A.外部证据 B.环境证据 C.内部证据 D.亲历证据

92.审计分为全部审计、局部审计和专项审计，分类依据标准是（B）

A.审计内容 B.审计范围 C.审计时间 D.审计主体

93.被审计单位为了保证既定目标得以顺利实现而制定并执行的各项控制政策和程序。属于内部控制要素中的：C

A.控制环境 B.风险评估 C.控制活动 D.信息与沟通

94.如果被审计单位的投资证券是委托某些专门机构代为保管的，为证实这些投资证券的真实存在，注册会计师应（B）。

A.实地盘点投资证券 B.向代保管机构发函询证

C.获取被审计单位管理当局声明 D.逐笔检查被审计单位相关会计记录 95.下列有关重大错报风险的表述中，正确的是：A

A.财务报表在审计前存在重大错报的可能性

B.财务报表在审计后依然存在重大错报的可能性

C.审计人员未能发现重大错报的可能性

D.被审计单位内部控制未能有效预防发生重大错报的可能性

96.下列对审计机关及其审计人员应当具备的基本资格条件和职业要求进行规范的是：A

A.国家审计基本准则 B.通用审计准则 C.专业审计准则 D.审计指南

二、多项选择题部分（共 10 道试题，共 20 分。）1.特殊目的审计业务包括(ABCD)A.对按照特殊编制基础编制的财务报表进行审计 B.对财务报表的组成部分进行审计 C.对合同遵循情况进行审计

D.对简要财务报表进行审计

E.对合并报表进行审计 2.在应对仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险时，审计人员应当考虑的主要因素有（ABC）。

A.公司是否针对这些风险设计了控制

B.相关控制是否可以信赖 C.相关交易是否采用高度自动化的处理

D.会计政策是否发生变更 3.下列（ABCD）事项表明被审计单位可能存在重大错报风险。A.复杂的联营或合资

B.在高度波动的市场开展业务 C.存在未决诉讼

D.重大的关联方交易

4.下列关于符合性测试的说法中，正确的有：BC

A.监盘是符合性测试的常用方法之一 B.通过符合性测试以评价内部控制的可信赖程度 C.符合性测试在审计实施阶段进行

D.符合性测试在实质性测试之后进行 E.任何审计项目都要进行符合性测试

5.在国家审计中，下列各项，审计项目计划文字部分所包括的内容不包括：BC

A.本审计项目安排的依据和指导思想

B.完成审计项目的时间要求和责任单位 C.被审计单位名称以及主管部门和所在地区

D.上审计计划完成情况 E.完成计划的主要措施

6.在社会审计中，复核审计工作底稿要采取三级复核制度。其中，三级复核包括：BCE A.总经理

B.部门经理

C.主任会计师

D.注册会计师

E.项目经理

7.在评价审计结果时，如果被审计单位尚未调整的错报的汇总数超过重要性水平，审计人员应当采取的措施包括（AC）。

A.扩大审计程序的范围

B.扩大控制测试 C.提请管理层调整财务报表

D.发表保留意见 8.审计工作底稿的三级复核是指（BCD）

A.签字注册会计师的复核

B.项目经理的复核

C.部门经理的复核

D.会计师事务所主任会计师的复核

E.证券监管部门的复核 9.下列有关审计准则的表述中，正确的有：BDE

A.审计准则是审计人员判断审计事项是非、优劣的准绳

B.审计准则是审计人员在实施审计过程中必须遵守的行为规范 C.审计准则是作出审计决定的依据 D.审计准则是评价审计质量的依据

E.审计准则是确定和解脱审计责任的依据

10.控制环境是内部控制的要素之一其内容包括：ABCD

A.管理当局的观念和经营风格

B.组织结构的设置

C.员工的素质 D.人事政策

E.审计风险的评估

11.注册会计师承担法律责任的形式有（ABC）

A.刑事责任 B.民事责任 C.行政责任 D.吊销执照 E.警告 12.（AC）一般采用突击性盘点。

A.现金 B.固定资产 C.黄金 D.产成品 E.在产品 13.下列哪些是审计依据的特征（BCD）

A.独立性 B.中立性 C.时效性 D.相关性 E.权威性 14.综合类验资工作底稿通常包括（ABC）

A.验资报告 B.验资计划 C.被审验单位基本情况表

D.货币出资审验程序表 E.验资事项声明书 15.下列各项中，属于控制环境要素的有：ABE

A.管理当局的观念和经营风格 B.人事政策和员工素质

C.不相容职责的分离 D.对财产实物的防护措施 E.组织结构的设置 16.收集审计证据的程序有(ABCD)。

A.检查法 B.函证法 C.计算法 D.监盘法 E.调节法 17.为了避免法律诉讼，在执业过程中应（ABCDE）

A.审慎选择客户 B.签定合理有效的审计约定书

C.强化审计质量控制 D.遵循审计准则 E.保持应有的职业谨慎 18.编制预测性财务信息所依据的假设包括（BC）

A.最佳预期假设 B.最佳估计假设 C.推测性假设 D.推断性假设 E.会计期间假设 19.为规避法律责任诉讼，审计人员应采取以下措施（ABDE）

A.投保职业责任险 B.保持职业怀疑态度 C.对财务报表进行详细审计

D.遵守职业准则 E.审慎选择审计客户 20.社会审计实施阶段的主要工作有：BE

A.编制审计方案 B.对内部控制进行测试 C.对内部控制进行初步调查 D.复核审计工作底稿 E.重新确定重要性水平

21.下列审计质量控制措施中，属于对审计人员素质控制的有：BC A.助理审计人员编制的工作底稿应当由主审人员复核

B.建立严格的晋升制度，以保证被提升的审计人员都能胜任其新职务 C.建立严格的聘用制度，保证聘用的审计人员都能胜任自己的工作 D.审计人员实施审计之前进行充分的计划

E.专职复核人员在审计报告审定前，应对审计报告进行复核，并提出复核意见 22.下列有关审计独立性的说法中，体现审计工作上的独立性的有：CD A.审计机关必须是独立的专职机构

B.审计人员不参与被审计单位的经营管理活动

C.审计人员在审计工作的全过程中依法独立行使审计监督权

D.审计人员依法办理审计事项时，其他行政机关、社会团体或个人不得干涉 E.审计人员如与被审计单位有利害关系，应当回避

23.与所有权监督比较，经管权监督的特征在于（ABCD）A.经管权监督是整个管理控制的有机环节

B.经管权监督形成于管理职能与执行职能的分离 C.经管权监督是一种从上至下的监督 D.经管权监督是直接服务于管理者自身的 E.经管权监督属于内部监督

24.关于国家审计规范，下列说法正确的有：BC

A.国家审计准则是审计署制定的专业规范.没有法律效力

B.国家审计准则是审计署依照《审计法》制定的，具有行政规章的法律效力 C.国家审计机关和审计人员开展审计工作时.必须遵照国家审计基本准则进行 D.审计指南具有同国家审计基本准则一样的法律效力

E.审计指南是办理审计事项的操作规程和方法.全国审计机关和审计人员必须遵照执行 25.下列各项中，属于内部控制五要素中控制活动要素的内容有：BCDE A.员工素质控制 B.业务授权控制 C.职责分工控制 D.凭证与记录控制 E.独立稽核

26.以下关于国家审计的审计项目计划的说法中，错误的有：DE

A.审计项目计划由上级审计机关统一组织项目、自行安排项目、授权审计项目、政府交办项目、其他交办、委托或举报项目构成 B.审计项目计划由文字和表格两部分构成

C.为保证审计项目计划的科学有效和切实可行，审计机关在编制审计项目计划时，必须遵循依法独立开展审计监督的原则，围绕国家经济工作的核心任务和宏观调控重点，分别轻重缓急，妥善安排各项工作

D.审计项目计划可以随着周围情况的不同而及时调整，以便更好的完成任务 E.为了使审计项目计划更好的落到实处，审计机关可以建立审计项目计划执行情况的报告制度

27.企业盘点的库存现金，一般包括(ABDE).A.尚未送存银行的现金 B.零用金 C.备用金 D.找换金 E.借入款项 28.管理层对财务报表的认定可以归成的类别有：BDE A.对期初账户余额的认定 B.对期末账户余额的认定

C.对账户本期发生额的认定 D.对报表列报的认定 E.对各类业务的认定 29.下列各项中与取证数量成反向关系的有：ADE

A.可接受的审计风险水平B.固有风险水平C.控制风险水平 D.所确定的检查风险水平E.重要性水平

30.（ABCD）审计工作底稿归档后属于永久性档案保存。

A.关联方资料 B.企业营业执照 C.公司章程 D.库存现金盘点表 E.计算复核资料 31.审计人员在制定总体审计策略时，应当考虑以下影响审计范围的事项是（ABC）。A.编制财务报表适用的会计准则和相关会计制度 B.其他审计人员参与审计集团内组成部分的范围

C.需审计的业务分部性质，包括是否需要具备专门知识

D.评估的财务报表层次的重大错报风险对指导、监督及复核的影响

32.下列属于针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施的是（AB）。

A.提供更多的督导 B.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 C.选择实质性方案实施进一步审计程序 D.只在期末实施实质性程序 33.下列事项属于直接或有事项（ABCD）

A.未决诉讼 B.未决索赔 C.税务纠纷 D.产品质量保证 E.应收账款 34.注册会计师执行财务报表审阅业务包括以下内容（ABDE）A.签订业务约定书 B.计划审阅工作 C.确定审阅程序并记录 D.向有关方进行函证 E.形成结论和出具报告 35.审计工作底稿按类别划分为(ABC)。

A.综合类工作底稿 B.业务类工作底稿 C.备查类工作底稿 D.一般工作底稿 E.专用工作底稿

36.对财务信息执行商定程序的对象包括（ABCD）

A.出现在财务报表或附注中的特定财务数据 B.单一的财务报表 C.整套财务报表 D.分析、汇总的财务数据 E.内部控制制度

37.对存货实施监盘属于审计准则的基本要求。审计人员在审计某公司财务报表时，没有对存货项目实施监盘程序，并出具了无保留意见审计报告。如果中注协在抽查中，注意到这一情况，但没有认定违反审计准则，你认为原因是（ACD）A.审计人员数量少而没有实施监盘

B.不知道审计准则中有关存货监盘的要求而没有实施监盘 C.被审计单位的存货余额占资产总额的比例很低

D.审计人员可能使用了替代监盘的其他满意的替代程序 E.未实施监盘可能是受到被审计单位的限制

38.经济监督系统由诸多具体的经济监督形式所构成的，这些具体的经济监督形式如（ABCDE）

A.审计 B.财政 C.税务 D.金融 E.保险 39.下列属于审计实施阶段的工作有：DE

A.编制审计项目计划 B.编写审计报告 C.审前培训

D.对内部控制进行符合性测试 E.对审计事项进行实质性测试

40.注册会计师在财务报表审阅业务中实施的主要程序有（AD）

A.询问 B.控制测试 C.函询 D.分析程序 E.重新执行 41.审计按照其执行的地点划分包括（DE）

A.事前审计 B.事后审计 C.事中审计 D.就地审计 E.报送审计 42.核对法包括（ABCDE）。

A.证证核对 B.账证核对 C.账表核对 D.表表核对 E.账账核对 43.在理解重要性概念时，下列表述中正确的是（ABD）。

A.重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断

B.如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，则该项错报是重大的

C.判断一项错报对财务报表是否重大，应当考虑对个别特定财务报表使用者产生的影响

D.较小金额错报的累计结果，可能对财务报表产生重大影响 44.总体审验计划包括的内容有（BCD）

A.审验程序安排 B.验资风险评估 C.收费预算

D.对专家工作的利用 E.执行人及完成工作日期

45.审计人员实施控制测试的情形不包括（CD）。

A.在评估认定层次重大错报风险时，预期控制的运行是有效的

B.仅实施实质性程序不足以提供认定层次充分、适当的审计证据

C.在评估财务报表层次重大错报风险时，预期控制的运行是有效的

D.仅实施实质性程序不足以提供内部控制有效运行的充分、适当的审计证据 46.在审计报告日后至财务报表报出日前，如果知悉可能对财务报表产生重大影响的事实，注册会计师应当考虑是否需要修改财务报表，同时根据具体情况采取适当措施(ABCDE)A.与管理层讨论

B.如果管理层修改了财务报表，注册会计师应当根据具体情况实施必要的审计程序，并针对修改后的财务报表出具新的审计报告。

C.如果注册会计师认为应当修改财务报表而管理层没有修改，并且审计报告尚未提交给被审计单位，注册会计师应当出具保留意见或否定意见的审计报告。

D.如果注册会计师认为应当修改财务报表而管理层没有修改，并且审计报告已提交给被审计单位，注册会计师应当通知治理层不要将财务报表和审计报告向第三方报出。

E.如果财务报表仍被报出，注册会计师应当采取措施防止财务报表使用者信赖该审计报告 47.关于审计组未将甲公司产品成本核算纳入此次审计范围的做法。下列说法正确的有：AD

A.这种做法不对.甲公司产品成本总额大且核算非常复杂，应该将其纳入此次审计范围

B.这种做法可以节约审计成本，保证审计质量

C.这种做法有利于审计人员规避风险 D.这种做法加大了审计的风险

48.下列关于合理保证鉴证业务和有限保证鉴证业务的区别正确的表述是（BE）

A.合理保证鉴证业务是指财务报表审阅

B.有限保证鉴证业务的鉴证业务风险较高

C.合理保证鉴证业务所需的证据数量较少

D.合理保证鉴证业务主要采用询问和分析程序获取证据

E.有限保证鉴证业务以消极方式提出结论 49.审计目标的确定取决的因素主要有：AD

A.社会的需求 B.审计授权人 C.审计委托人

D.审计界自身的能力和水平E.审计发展的需求 50.下列属于国家审计终结阶段应做的工作有：CDE

A.编制审计工作底稿 B.对会计报表各项目实施实质性侧试

C.撰写审计报告 D.对审计报告进行复核与审定 E.做出审计决定 51.审计业务约定书的内容有（AB）。

A.审计范围 B.审计目的 C.审计计划 D.审计事项 E.审计方法

52.如果审计项目组成员的其他近亲属是审计客户的董事、高级管理人员或特定员工，将对独立性产生影响。其他近亲属包括（CDE）

A.配偶 B.子女 C.哥哥 D.妹妹 E.祖父母 53.期初余额审计的目标是（ABC）

A.证实期初余额不存在对本期财务报表产生重大影响的错报

B.证实上期期末余额已正确结转至本期,或在适当的情况下已作出重新表述

C.证实被审计单位一贯运用恰当的会计政策，或对会计政策的变更作出正确的会计处理和恰当的列报

D.确认前任注册会计师审计意见是否恰当

E.确认被审计单位是否依照前任注册会计师的审计意见进行了恰当的会计调整

54.注册会计师职业道德规范要求注册会计师执行审计业务或其他鉴证业务，应当保持（DE）的独立。

A.时间上 B.地点上 C.经济上 D.形式上 E.实质上 55.下列审计证据类型中，属于按来源分类的有：ADE

A.外部证据 B.环境证据 C.实物证据 D.内部证据 E.亲历证据 56.国家审计的审计程序中，属于审计准备阶段的工作有：BC

A.审计项目计划的编制 B.成立审计组，并组织审前学习和调查 C.编制审计方案

D.对内部控制进行符合性测试 E.对存货进行盘点

57.审计的总目标是注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的（BC）发表审计意见

A.真实性 B.合法性 C.公允性 D.一致性 E.完整性 58.审计人员应汇总的错报包括（ACD）。

A.涉及主观决策的错报 B.已调整错报 C.对事实的错报 D.推断误差 59.下列有关顺查法的提法中，正确的有：ABCD

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.审计人员沿着原始凭证一记账凭证一会计账簿一财务报表的顺序进行审查

C.方法简单、易于掌握

D.审计过程全面细致，不容易遗漏错弊事项

E.适用于业务规模较大、内部控制较为健全的被审计单位 60.合伙制包括（ABC)A.普通合伙制 B.有限合伙制 C.有限责任合伙制 D.特殊合伙制 E.公司制

61.遇有下列情形之一时，审计人员应当拒绝出具验资报告并解除业务约定（ABCDE）

A.出资者投入的实物、知识产权、土地使用权等资产的价值难以确定

B.首次出资额和出资比例不符合国家有关规定

C.全体股东的货币出资比例不符合国家有关法律法规规定

D.外汇管理部门在外方出资情况询证函回函中注明附送文件存在虚假、违规等情况

E.被审验单位减少注册资本或合并、分立时，不按国家有关规定进行公告、债务清偿或提供债务担保

62.下列各项中属于业务类审计工作底稿的有：ACD

A.应收账款账龄分析表 B.审计通知书 C.内部控制调查表

D.银行存款函证回函 E.审计工作方案

63.审计报告的意见类型包括（ABCD）

A.无保留意见 B.保留意见 C.否定意见 D.无法表示意见 E.拒绝表示意见

64.审计人员需要获取的审计证据的数量受错报风险的影响，下列表述中错误的是（BCD）。

A.评估的错报风险越高，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越多

B.评估的错报风险越高，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越少

C.评估的错报风险越低，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越少

D.评估的错报风险越低，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越多 65.中国注册会计师职业道德基本准则对以下内容进行了规定（ABCDE）

A.诚信 B.独立性 C.保密 D.客观和公正 E.专业胜任能力 66.（BD）一般采用抽查性盘点。

A.现金 B.固定资产 C.黄金 D.产成品 E.在途商品 67.我国国家审计的总目标可以概括为：ABE

A.真实性 B.合法性 C.公平性 D.客观性 E.效益性

68.在识别和评估重大错报风险时，审计人员可能实施的审计程序有（BCD）。

A.识别公司的所有经营风险 B.考虑识别的错报风险是否重大

C.将识别的错报风险与认定层次可能发生错报的领域相联系

D.考虑识别的错报风险导致财务报表发生重大错报的可能性 69.国家审计的审计程序包括的阶段有：BCD

A.制定审计项目计划阶段 B.审计准备阶段 C.审计实施阶段

D.审计终结阶段 E.审计审查阶段

70.涉及国家审计机关的有相关内容的法律包括（AB）。A.宪法 B.审计法 C.合同法 D.公司法 E.经济法

三、判断题部分（共 20 道试题，共 40 分。）

1.审计报告，就是查帐验证报告，是审计工作的最终成果。（）A.错误

2.注册会计师在执行业务时必须与客户保持实质上和形式上的独立。（）

B.正确 3.注册会计师在执行商定程序业务中，不需要为了获取额外的证据，在委托范围之外执行额外的程序。（）B.正确

4.标准意见审计报告，是注册会计师对被审计单位会计报表发表不带说明段的无保留意见审计报告。（）B.正确

5.审计工作底稿的保管，一般都属于永久性保管。()A.错误 6.审计人员取得的书面证据证明力都很强。()A.错误

7.对于客户委托金融机构代管的投资债券，注册会计师如无法进行实地盘点，则须向代管机构进行函证。()B.正确

8.审计的职能与地位密不可分，审计的职能决定着审计的地位，审计的地位又影响着的审计的职能。（）B.正确

9.审计报告是注册会计师对被审计单位与会计报表所有方面发表审计意见。（）A.错误 10.客观性被认为是审计人员的灵魂。（）A.错误

11.环境证据可以帮助审计人员了解被审计单位和审计事项所处的环境，为审计人员分析判断审计事项提供有用的线索。（）B.正确

12.无论是顺查还是逆查，均需要运用审阅法和核对法。（）B.正确

13.民间审计组织是指经国家主管部门批准和注册的会计师事务所。民间审计组织不象国家审计机关和内部审计机构那样，直接隶属于某个机构或部门，而是以法人形式出现，在组织上具有经济主体和监督主体的特征，不直接隶属于哪个部门或机构，与委托者以契约形式表现其相互关系。（）

B.正确

14.对于资产负债日至审计报告日被审计单位未调整或未披露的期后事项，审计人员可不予关注。（）A.错误

15.预测性财务信息所涵盖的期间必须是未来期间的数据。（）A.错误

16.顺查法一般适用于规模较大，业务较多的大中型企业和会计凭证较多的机关行政事业单位。（）A.错误

17.由于内部控制存在固有的局限性，审计人员只能对财务报告的可靠性提供合理保证。（）A.错误

18.注册会计师在进行审计之前，要与被审计单位签订业务约定书。()B.正确 19.当监盘存货程序受阻时，注册会计师应考虑是否存在其他的替代程序。()A.错误 20.注册会计师的监盘责任应包括现场监督被审计单位盘点，并进行适当抽点。()B.正确 21.委托人将会计报表与审计报告一同提交给使用人可以减少编报单位对会计报表的真实性、合法性所负的责任。（）A.错误

22.审计人员实施风险评估程序，可以确定重大错报风险的实际水平。（）A.错误 23.无论何种审计方式，审计主体都要与被审计单位签订审计业务约定书。()A.错误 24.确定重要性水平是在审计实施阶段中进行()A.错误

25.注册会计师的审计责任是指对其出具的审计报告的真实性、合法性，会计数据的公允性负责。（）A.错误

26.控制测试是指审计人员针对评估的重大错报风险实施的直接用以发现认定层次重大错报的审计程序。（）A.错误

27.审计报告的签署日期为注册会计师完成审计报告撰写的日期。（）A.错误

28.为避免法律诉讼，注册会计师绝对不能接受陷入财务和法律困境的单位的业务委托。（）

A.错误

29.注册会计师张为在执业过程中发现他无法胜任此项工作，那么他应出示拒绝表示意见的审计报告。（）A.错误

30.审计独立性主要表现在审计主体的独立性，即有独立的机构和人员，审计机构和人员与被审单位在组织上、经济上、工作过程中保持独立。（）B.正确 31.审计起源与发展的客观基础是要回答审计产生的过程问题。（）A.错误

32.在评估认定层次重大错报风险时，如果预期控制的运行是有效的，则审计人员不必实施实质性程序，只须实施控制测试。（）A.错误 33.函证法属于“证实客观事物”的方法。()A.错误

34.期后事项是审计的重要内容之一，但其审计结果不会改变注册会计师出具审计报告的意见类型。（）A.错误

35.如果注册会计师无法取得充分且适当的审计证据，则可视情况发表保留意见，否定意见或无法表示意见。（）A.错误

36.效益审计是指由独立的审计机构和人员对部门和单位的会计资料及其所反映的经济活动的效益性进行评价的一种审计形式。由于效益审计侧重于效益性审计，因而主要通过监督职能来完成。（）A.错误

37.注册会计师不得代行委托单位管理决策职能，这一规定实质上是为了对管理责任和报告责任加以区分。（）B.正确

38.在审计过程中，收集到的审计证据越多越好。()A.错误

39.与财务报表审计相比，财务报表审阅的检查风险与鉴证风险较低。（）A.错误 40.询证函一般以被审计单位的名义签发，但须注明回函时要回至会计师事务所，并写明地址，以保证所复函件能寄回到审计人员手中，切忌将函件寄回被审计单位，以避免被审计单位有关人员借机更改数字或截留。()B.正确

41.无法表示意见审计报告就是不发表审计意见。（）A.错误

42.当被审计单位对存货实地盘点时，审计人员应当指挥盘点工作的进行，并作为盘点小组成员进行盘点。（）A.错误

43.注册会计师在预测性财务信息审核中，对管理层采用假设的合理性以及对预测性财务信息的编制和列报提供合理保证。（）A.错误

44.审计人员在提供专业服务时，可以代行被审计单位的管理决策职能。（）A.错误 45.验资是特殊目的审计业务，但不是鉴证业务。（）A.错误

46.被审验单位因吸收合并增加注册资本及实收资本应进行设立验资。（）A.错误 47.在我国，审计的总目标是注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的合法性、真实性和公允性发表审计意见。（）A.错误 48.审计依据包含审计准则。（）A.错误

49.审计的分类就是按照审计主体和审计内容所作的类别划分。（）A.错误

50.民间审计是指由独立的注册会计师，•通过接受委托，对被审单位的会计资料及其所反映的经济活动的真实性、合法性和效益性进行查证、鉴证和评价的一种审计形式。（）B.正确

三、判断题部分（共 20 道试题，共 40 分。）

1.审计报告，就是查帐验证报告，是审计工作的最终成果。（）A.错误 2.注册会计师在执行业务时必须与客户保持实质上和形式上的独立。（）

B.正确

3.注册会计师在执行商定程序业务中，不需要为了获取额外的证据，在委托范围之外执行额外的程序。（）B.正确

4.标准意见审计报告，是注册会计师对被审计单位会计报表发表不带说明段的无保留意见审计报告。（）B.正确

5.审计工作底稿的保管，一般都属于永久性保管。()A.错误 6.审计人员取得的书面证据证明力都很强。()A.错误

7.对于客户委托金融机构代管的投资债券，注册会计师如无法进行实地盘点，则须向代管机构进行函证。()B.正确

8.审计的职能与地位密不可分，审计的职能决定着审计的地位，审计的地位又影响着的审计的职能。（）B.正确

9.审计报告是注册会计师对被审计单位与会计报表所有方面发表审计意见。（）A.错误 10.客观性被认为是审计人员的灵魂。（）A.错误

11.环境证据可以帮助审计人员了解被审计单位和审计事项所处的环境，为审计人员分析判断审计事项提供有用的线索。（）B.正确

12.无论是顺查还是逆查，均需要运用审阅法和核对法。（）B.正确

13.民间审计组织是指经国家主管部门批准和注册的会计师事务所。民间审计组织不象国家审计机关和内部审计机构那样，直接隶属于某个机构或部门，而是以法人形式出现，在组

织上具有经济主体和监督主体的特征，不直接隶属于哪个部门或机构，与委托者以契约形式表现其相互关系。（）

B.正确

14.对于资产负债日至审计报告日被审计单位未调整或未披露的期后事项，审计人员可不予关注。（）A.错误

15.预测性财务信息所涵盖的期间必须是未来期间的数据。（）A.错误

16.顺查法一般适用于规模较大，业务较多的大中型企业和会计凭证较多的机关行政事业单位。（）A.错误

17.由于内部控制存在固有的局限性，审计人员只能对财务报告的可靠性提供合理保证。（）A.错误

18.注册会计师在进行审计之前，要与被审计单位签订业务约定书。()B.正确

19.当监盘存货程序受阻时，注册会计师应考虑是否存在其他的替代程序。()A.错误 20.注册会计师的监盘责任应包括现场监督被审计单位盘点，并进行适当抽点。()B.正确 21.委托人将会计报表与审计报告一同提交给使用人可以减少编报单位对会计报表的真实性、合法性所负的责任。（）A.错误

22.审计人员实施风险评估程序，可以确定重大错报风险的实际水平。（）A.错误 23.无论何种审计方式，审计主体都要与被审计单位签订审计业务约定书。()A.错误 24.确定重要性水平是在审计实施阶段中进行()A.错误

25.注册会计师的审计责任是指对其出具的审计报告的真实性、合法性，会计数据的公允性负责。（）A.错误

26.控制测试是指审计人员针对评估的重大错报风险实施的直接用以发现认定层次重大错报的审计程序。（）A.错误

27.审计报告的签署日期为注册会计师完成审计报告撰写的日期。（）A.错误 28.为避免法律诉讼，注册会计师绝对不能接受陷入财务和法律困境的单位的业务委托。（）

A.错误

29.注册会计师张为在执业过程中发现他无法胜任此项工作，那么他应出示拒绝表示意见的审计报告。（）A.错误

30.审计独立性主要表现在审计主体的独立性，即有独立的机构和人员，审计机构和人员与被审单位在组织上、经济上、工作过程中保持独立。（）B.正确 31.审计起源与发展的客观基础是要回答审计产生的过程问题。（）A.错误

32.在评估认定层次重大错报风险时，如果预期控制的运行是有效的，则审计人员不必实施实质性程序，只须实施控制测试。（）A.错误 33.函证法属于“证实客观事物”的方法。()A.错误

34.期后事项是审计的重要内容之一，但其审计结果不会改变注册会计师出具审计报告的意见类型。（）A.错误

35.如果注册会计师无法取得充分且适当的审计证据，则可视情况发表保留意见，否定意见或无法表示意见。（）A.错误

36.效益审计是指由独立的审计机构和人员对部门和单位的会计资料及其所反映的经济活动的效益性进行评价的一种审计形式。由于效益审计侧重于效益性审计，因而主要通过监督职能来完成。（）A.错误

37.注册会计师不得代行委托单位管理决策职能，这一规定实质上是为了对管理责任和报告责任加以区分。（）

B.正确

38.在审计过程中，收集到的审计证据越多越好。()A.错误

39.与财务报表审计相比，财务报表审阅的检查风险与鉴证风险较低。（）A.错误

40.询证函一般以被审计单位的名义签发，但须注明回函时要回至会计师事务所，并写明

地址，以保证所复函件能寄回到审计人员手中，切忌将函件寄回被审计单位，以避免被审计单位有关人员借机更改数字或截留。()B.正确 41.无法表示意见审计报告就是不发表审计意见。（）A.错误

42.当被审计单位对存货实地盘点时，审计人员应当指挥盘点工作的进行，并作为盘点小组成员进行盘点。（）A.错误

43.注册会计师在预测性财务信息审核中，对管理层采用假设的合理性以及对预测性财务信息的编制和列报提供合理保证。（）A.错误

44.审计人员在提供专业服务时，可以代行被审计单位的管理决策职能。（）A.错误 45.验资是特殊目的审计业务，但不是鉴证业务。（）A.错误

46.被审验单位因吸收合并增加注册资本及实收资本应进行设立验资。（）A.错误

47.在我国，审计的总目标是注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的合法性、真实性和公允性发表审计意见。（）A.错误 48.审计依据包含审计准则。（）A.错误

49.审计的分类就是按照审计主体和审计内容所作的类别划分。（）A.错误

50.民间审计是指由独立的注册会计师，•通过接受委托，对被审单位的会计资料及其所反映的经济活动的真实性、合法性和效益性进行查证、鉴证和评价的一种审计形式。（）B.正确 51.一般而言，审计人员可通过实施控制测试，直接为认定层次获取充分、适当的审计证据，进而得出审计结论。（）A.错误

52.注册会计师在进行审计之前，要由其所在的会计师事务所下达审计通知书。()A.错误 53.审计人员如拟信赖内部控制，应实施分析程序，以将检查风险控制在可接受的低水平。（）A.错误

54.在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果呈反向关系。（）

B.正确

55.存货期末盘点是被审计单位内部控制的基本要求，审计人员不应承担相应的责任。（）B.正确

56.凡是会计报表审计，都需要对期初余额进行严格审计。（）A.错误

57.注册会计师的审计报告并非对财务报表的担保，所以，未检查出财务报表的重大错报，并不一定表示审计工作未按审计准则进行。（）

B.正确

58.设立审计组织需要依据所有权监督理论和有关法律法规的规定。（）

B.正确

59.为了保持审计的连续性和审计结果的可比性，注册会计师对同一客户所进行的多会计报表审计，应使用相同的重要性水平。（）A.错误

60.在世界范围内，有立法式、司法式、行政式和独立式四种国家审计机关的设置形式，我国目前实行的是立法式组织模式。（）A.错误

61.对审计工作底稿复核以后，要签名以便确定责任。()B.正确

62.如果注册会计师函证的应收账款无差异，则表明全部的应收账款余额正确。()A.错误 63.与审计报告一样，注册会计师出具的商定程序业务报告的标题也应该统一。（）A.错误 64.审计人员在审计过程中所收集到的审计证据，都应列示在审计工作底稿中。()B.正确 65.验资业务的三方责任人是出资者、被审验单位和注册会计师。（）B.正确

66.财务报表报出后，如果知悉在审计报告日已存在的、可能导致修改审计报告的事实，注册会计师应当考虑是否需要修改财务报表，并与管理层讨论，同时根据具体情况采取适当措施。（）B.正确

67.我国国家审计的起源基于西周的宰夫。（）B.正确

68.实施控制测试与了解内部控制所采用的审计程序大体相同，主要区别在于了解内部控制所采用的审计程序中通常不包括重新执行。（）

B.正确

69.为了保持应有的职业谨慎，审计人员在审计过程中必须对每一报表项目进行详细审计。（）A.错误

70.如果审计项目组成员的主要近亲属在审计客户中所处职位能够对客户的财务状况、经营成果和现金流量施加重大影响，将对独立性产生不利影响。其中的主要近亲属是指配偶或子女。（）A.错误

71.注册会计师提供的鉴证业务是要对历史财务报表信息的公允性和合法性提供合理保证。（）A.错误

72.认定层次的重大错报风险又可以进一步细分为固有风险和控制风险，在实务中，通常分别评估固有风险和控制风险，将二者相乘得到重大错报风险。（）A.错误

73.注册会计师应当要求管理层更正所有已知重大错报；如果错报未予更正，注册会计师应当就此与治理层沟通，并再次提请予以更正。（）

B.正确

74.询问被审计单位管理当局是注册会计师审计或有事项的重要方法。（）

B.正确

一、单项选择题

1.下列各项中，属于期末账户余额相关的“完整性”认定的是（B）

A.资产负债表所列的存货均存在并可供使用

B.所有应当记录的存货均已记录

C.当期的全部销售交易均已登记入账

D.期末已按成本与可变现净值孰低的原则计提了存货跌价准备

2．在理解重要性概念时，下列表述中错误的是（C）

A.重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断

B.如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，则该项错报是重大的C.判断一项错报对财务报表是否重大，应当考虑对个别特定财务报表使用者产生的影响

D.较小金额错报的累计结果，可能对财务报表产生重大影响

3.审计风险取决于重大错报风险和检查风险，下列表述正确的是（D）

A.在既定的审计风险水平下，注册会计师应当实施审计程序，将重大错报风险降至

可接受的低水平

B.注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以控制重大错报风险

C.注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以消除检查风险

D.注册会计师应当获得认定层次充分、适当的审计证据，以便在完成审计工作时，能够以可接受的低审计风险对财务报表整体发表意见

4.注册会计师需要获取的审计证据的数量受错报风险的影响下列表述正确的是（A）

A.评估的错报风险越高，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越多

B.评估的错报风险越高，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越少

C.评估的错报风险越低，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越少

D.评估的错报风险越低，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越多

5.注册会计师在执行审计业务时，注册会计师应当确定合理的重要性水平。下列做法正确的是（C）

A.通过调高重要性水平，降低评估的重大错报风险

B.通过调低重要性水平，降低评估的重大错报风险

C.在确定计划的重要性水平时，应当考虑对公司及其环境的了解

D.在确定计划的重要性水平时，应当考虑实施进一步审计程序的结果

6.下列有关审计证据的表述中，不正确的是（B）

A.如果被审计单位财务报表的重大错报风险越高，对审计证据的要求也越高

B.注册会计师在获取审计证据时，应当考虑获取审计证据的成本

C.如果注册会计师从不同来源获取的不同审计证据相互矛盾时，注册会计师应当追加必要的审计程序

D.如果注册会计师获取的审计证据质量越高，需要的审计证据数量可能越少

7．注册会计师在对甲公司财务报表审计过程中，在审计营业收入和应收账款真实性时，获取到下列证据，可靠性最强的是（D）

A.甲公司连续编号的销售单

B.甲公司会计信息系统自动生成的应收账款明细账

C.甲公司编制的连续编号的销售发票

D.向甲公司债务人发出的应收账款询证函的回函

8． 总体审计策略的详细程度取决于（D）

A.初步业务活动的结果

B.审计业务的特征

C.未被审计单位提供其他服务所获取的信息

D.被审计单位的规模及该项审计业务的复杂程度

9.下列有关审计重要性的表述中，错误的是（C）

A.在考虑一项错报是否重要时，既要考虑错报的金额，又要考虑错报的性质

B.如果一项错报单独或者连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出经济决策，则该项错报是重要的

C.重要性水平一旦确定就不能修改

D.重要性的确定离不开职业判断

10．下列关于检查风险的观点错误的是（D）

A.检查风险的控制效果取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性

B.在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果呈反向关系

C.注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以控制检查风险

D.在既定审计风险水平下，检查风险与注册会计师所需的审计证据成同向关系

11以下关于审计风险和审计失败的说法不恰当的是（B）

A.审计风险始终存在，注册会计师无法绝对保证审计后的财务报表不存在重大错报

B.如果注册会计师未能发现管理层精心策划的串通舞弊则是审计失败

C.审计失败的发生可能对注册会计师和其所在的会计师事务所带来经济损失 D.注册会计师在审计过程中未能保持应有的职业谨慎就属于审计失败

12注册会计师能否承担法律责任的关键是（D）

A.能否查出财务报表所有重大错报

B.能否查出财务报表所有重大错误、舞弊、和违反法律法规

C.能否按照执业准则的要求执业

D.是否有过失和欺诈行为

13以下关于注册会计师过失的说法不正确的是（B）

A.过失是指在一定条件下，缺少应有的合理谨慎

B.普通过失是指注册会计师没有完全遵循准则的要求

C.重大过失是指注册会计师没有按照执业准则的基本要求执行审计

D.注册会计师一旦出现过失就要赔偿损失

14注册会计师接受审计委托对A股份有限公司2025财务报表进行审计，下列选项中属于“鉴证对象”的是（B）

A.A公司2025财务报表

B.A公司2025.12.31的财务状况和该经营成果和现金流量

C.A公司2025的财务状况、经营成果和现金流量

D.A公司2025年利润表

15注册会计师执行的下列业务中，保证程度最高的是（A）

A.财务报表审计

B.代编财务信息

C.财务报表审阅

D.对财务信息执行商定程序

16注册会计师证实某项资产是按历史成本入账还是按公允价值入账主要是证实资产的（C）认定

A.存在B.完整性

C.计价和分摊

D.准确性

17注册会计师实施的下列审计程序中，能够证明固定资产存在的认定程序是（B）

A.结合固定资产清理科目，抽查固定资产转销额是否正确 B.实地检查固定资产

C.获取已提足折旧继续使用固定资产的相关证明文件，并作相应记录

D.检查借款费用资本化计算方法和资本化金额，及会计处理是否正确

二：多项选择题

1．下列各项中，属于注册会计师鉴证业务的有（AD）

A.验证企业资本，出具验资报告

B.设计内部控制制度

C.执行商定程序，出具报告

D.审计简要财务报表，出具审计报告

2.在确定鉴证标准是否适当时，注册会计师应当考虑的因素有（ABC）

A.可靠性

B.完整性

C.相关性

D.客观性

3.注册会计师无法将鉴证业务风险降至零，其主要限制因素有（ABCD）

A.内部控制的固有局限性 B.在获取和评价证据以及由此得出结论时涉及大量判断

C.选择性测试方法的运用 D.鉴证对象的特殊性

4．下列与注册会计师审计责任有关的提法中正确的是（BD）

A.注册会计师应当关注财务报表的重大错报，并且有责任发现财务报表中的所有错

报

B.职业怀疑态度要求，如果从不同来源获取的审计证据不一致，注册会计师应当追

加必要的审计程序

C.如果注册会计师通过对财务报表的审计，未能查出被审单位财务报表中存在的错

报，则表明注册会计师没有履行好相关责任

D.如果财务报表存在重大错报，而注册会计师通过审计没有能够发现，管理层也不

能由此推卸对财务报表的责任

5．下列各项中，应作为审计业务约定书内容的有（ABC）

A.管理层为注册会计师提供必要的工作条件和协助

B.管理层对其做出的与审计有关的声明予以书面确认

C.注册会计师对执业过程中获知的信息保密

D.在连续接受委托情况下，对与前任注册会计师沟通的安排

6.下列有关审计证据的表述中，不正确的有（ABD）

A.经过注册会计师检查的文件记录均应视为非常可靠的证据

B.检查有形资产不仅能够证明实物资产的存在，还能证明其归被审单位所有

C.观察提供的审计证据只能证明在观察发生的时点的情况

D.注册会计师通过询问程序也能证明被审计单位内部控制运行的有效性

7.下列项目中，注册会计师根据被审计单位的具体情况可能实施函证程序的有（ABD）

A.其他应收款

B.或有事项

C.固定资产

D.交易性金融资产

8.在确定实质性分析程序使用的数据是否可靠时、注册会计师应考虑的因素有（ABCD）

A．可获得信息的来源

B．可获得信息的可比性 C．可获得信息的性质和相关性

D．与信息编制相关的控制

9.在评价审计结果时，如果被审计单位尚未调整的错报的汇总数超过重要性水平，注册会计 师应当采取的措施包括（AC）

A．扩大审计程序的范围B．扩大控制测试 C．提请管理层调整财务报表D．发表保留意见 10.注册会计师应当根据被审计单位的具体情况确定适当的审计目标，在检查被审计单位（AC）时注册会计师应侧重存在的验证

A．固定资产

B．应付账款 C．应收账款

D．营业收入

11在注册会计师的见证业务中，下列属于“预期使用者”的是（ABCD）

A.股东及潜在的投资者

B.债权人

C.管理层D.证券交易机构

12注册会计师执行的下列业务中属于直接报告的业务有（BD）A.对A公司2025年财务报表进行审计 B.对A公司的IT系统进行鉴证

C.对A公司2025预测性财务信息进行审核 D.对A公司2025年开发的新产品进行质量鉴证

13注册会计师在执行业务过程中识别出的情况使其认为文件记录可能是伪造的，注册会计师应当作出进一步的调查，下列处理正确的是（AB）

A.向第三方询证

B.利用专家工作 C.询问管理层D.解除业务约定

14针对财务报表责任的说法中，正确的有（ACD）

A.管理层和治理层对编制财务报表承担完全责任

B.注册会计师对编制财务报表承担完全责任

C.注册会计师对财务报表承担审计责任 D.治理层对财务报表承担监督责任

15下列实质性程序中，能够证明长期股权投资的“计价和分摊”认定的有（ABD）A.获取或者编制长期股权投资的明细表，复核加计，并与总账和明细账合计数核对 B.对于长期股权投资分类发生变化的，检查其核算是否正确

C.结合银行借款的检查，了解长期股权投资是否存在质押、担保的情况 D.结合长期股权投资减值准备科目，将其与报表数核对是否相符 16具体审计计划包括（ABC）

A.注册会计师计划实施的风险评估程序的性质、时间、范围 B.注册会计师计划实施的进一步审计程序的性质、时间和范围 C.注册会计师需要实施的其他审计程序

D.导致注册会计师难以实施必要审计程序的情形

17审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量，影响审计证据的数量的因素有（ABD）A.样本规模大小

B.重大错报风险评估水平C.拟采取的具体审计程序的类别

D.获取审计证据的质量 四：综合题

1.注册会计师通常依据各类交易、账户余额和列报的相关认定确定审计目标，根据审计目标设计审计程序。以下给出了采购交易的审计目标，并列举了部分实质性程序。

（1）审计目标

A.所记录的采购交易已发生，且与被审计单位有关。

B.所有应当记录的采购交易均已记录。

C.与采购交易有关的金额及其他数据已恰当记录。

D.采购交易已记录于恰当的账户。

E.采购交易已记录于正确的会计期间。

（2）实质性程序

F.将采购明细账中记录的交易同购货发票、验收单和其他证明文件比较。

G.根据购货发票反映的内容，比较会计科目表上的分类。

H.从购货发票追查至采购明细账。

I.从验收单追查至采购明细账。

J.将验收单和购货发票上的日期

与采购明细账中的日期进行比较。

K.检查购货发票、验收单、订货单和请购单的合理性和真实性。

L.追查存货的采购至存货永续盘存记录。要求：

请根据题中给出的审计目标，指出对应的相关认定；针对每一审计目标，选择相应的实质性程序（一项实质性程序可能对应一项或多项审计目标，每一审计目标可能选择一项或多项实质性程序）。请将财务报表相关认定及选择的实质性程序字母序号填入给定的表格中。

相关认定

审计目标

实质性程序

所记录的采购交易已发生，且与被审计单位有关

所有应当记录的采购交易均已记录

与采购交易有关的金额及其他数据 已恰当记录

采购交易已记录于恰当的账户

采购交易已记录于正确的会计期间

2、审计人员对A公司财务报表所确定的审计风险水平为5%，对五项认定的风险评估结果如下：

风险

认定1

认定2

认定3

认定4

认定5 固有风险

80%

50%

50%

20%

100% 控制风险

50%

50%

40%

20%

100% 要求：

（2）这五项认定的审计风险为多少。（3）确定每一认定的检查风险水平。

（4）将上述五项认定按所需审计证据数量由多到少排列。

五、分析题

A和B注册会计师对XYZ公司2025会计报表进行审计，有关报表项目金额如下（单位：万元）：

会计报表项目名称

金额 资产总计

180000 股东权益合计

88000 主营业务收入

240000 利润总额

36000 净利润

24120 要求：（l）如果以资产总额、净资产、主营业务收入和净利润作为判断基础，采用固定比率法，并假定固定百分比数值分别为0.5％、l％、0.5％和5％，请计算确定XYZ公司2025会计报表层次的重要性水平。（2）简要说明重要性水平与审计风险之间的关系。（3）简要说明重要性水平与审计证据之间的关系。

审计学原理试卷

一、单项选择题

1、构成一项审计活动的相互有责任关系的三方面的当事人是（）A审计人

B被审计人

C审计委托人 D审计关系人

2、对被审计单位经营成果和资金使用效果等进行的审计称为（）A财政财务审计

B经济效益审计

C财经法纪审计 D经济责任审计

3、采取下列哪种方法获得的审计证据品质低，证据力差，主要是为了进一步审计提供线索（）A询问法

B盘存法

C函证法 D分析法

4、凡参加全国注册会计师资格考试全部合格者，可以申请成为（）A执业会员 B名誉会员 C非执业会员 D团体会员

5、采用监盘法一般能取得较为可靠的（）A实物证据 B书面证据 C口头证据 D环境证据

6、审计人员在审计计划和审计报告阶段，为规范和总结整个审计工作，并发表审计意见所形成的审计工作

底稿是（）

A业务类工作底稿 B一般工作底稿 C 综合类工作底稿

D专用工作底稿

7、文字描述的不足表现在（）

A系统性差 B难以将所有应调查项目包含在内

C易于流于形式 D较为抽象、细节难辩

8、预计总体误差为零开始，边抽样边审查评价来完成抽样审计工作的方法称为（）A停走抽样 B发现抽样 C变量抽样 D属性抽样

9、下列哪种审计报告是注册会计师审计工作的最终成果，具有法定证明效力（）A国家审计报告 B民间审计报告 C国际审计报告 D内部审计报告

10、内部控制的总评主要是指（）

A评价企业会计监督系统 B依赖程度评价 C评价企业内部控制系统

D风险程度评价

11、民间审计属于（）

A专项审计

B强制审计 C任意审计 D突击审计

12、某注册会计师于2025年5月17日完成了对某公司2025的审计，2025年5月20日准备签发审计报告，则审计报告日为（）

A2001年12月31日

B2002年5月17日 C2002年1月1日 D2002年5月20日

13、审计人员认为抽样结果可以达到审计目的而愿意接受的审计对象总体的最大误差（）A标准误差 B可容忍性误差 C标准方差 D预期总体误差

14、独立审计准则体系中哪项内容不具有强制性（）

A独立审计基本准则 B独立审计具体准则 C执业规范指南 D独立审计实务公告

15、根据审计证据的重要性要求，在签定审计证据时，不应考虑

（）

A数量大的事项 B数量大性质不严重的事项 C数量零星的事项 D数量小性质严重的事项

二、多项选择题

1、审计的独立性主要表现在（）

A机构独立 B人员独立 C工作独立 D经济独立

E财务独立

2、证实客观事物的方法包括（）

A盘存法 B调节法 C观察法 D坚定法 E核对法

3、内部审计机构的主要权限有（）

A要求报送资料权 B审核检查权 C监督检查权 D建议意见权 E 建议行政处分权

4、民间审计人员职业道德的一般原则包括（）

A独立原则 B客观原则 C公正原则 D公平原则 E公开原则

5、审计风险包括（）

A固有风险 B控制风险 C检查风险 D会计折算风险 E临时风险

6、审计程序包括（）

A准备阶段 B实施阶段 C终结阶段 D行政复议 E行政应诉

7、审计证据的特点包括（）

A相关性 B重要性 C客观性 D可靠性 E足够性

8、审计工作底稿的作用表现在（）

A有利于组织协调审计工作 B有利于形成审计结论和发表审计意见 C有利于审计工作质量控制 D有利于评价审计人员的工作业绩 E有利于未来审计业务的开展

9、运用内部控制的要素对被审计单位进行审计时应重视被审计 的（）A规模 B业务性质 C所有权和组织结构 D特殊性质 E取得或运用情报的方式

10、不相容职务分工的主要内容包括（）A 经济业务处理过程的分工

B财务记录与保管的分工

C责权利的分工

D党政的分工

E工作职责的分工

11、在设计样本时应考虑的基本因素有（）

A审计的目的B审计对象总体与抽样单位 C分层 D可容忍误差 E可依赖程度

12、我国的会计师事务所对哪些单位审计后，要编制简式审计报告（）A上市公司 B中外合资企业

C 外资企业 D个体 E中外合作企业

13、管理建议书与审计报告的区别表现在（）

A方法不同

B对象不同

C 责任不同 D影响程度不同 E馔写人不同

14、我国审计专业技术职称包括（）

A总审计师

B高级审计师 C审计师

D助理审计师E审计员

15、按对被审计事项效益性评价的依据划分，审计依据分为（）A历史数据

B计划 C预算 D业务规范 E技术经济标准

三、填空题

1、审计的经济鉴定职能突出地表现在（）中。

2、在一般情况下，实施财经法纪审计应办理（）手续。

3、中国注册会计师协会依法对民间审计进行行业管理，并依法接受（）。

4、附加刑包括罚金、剥夺政治权利、（）等。

5、相关性指所收集的审计证据要同审计目标和所提出的（）有关。

6、审计证据的鉴定方法主要有分类、计算和（）三种。

7、凡属于不易控制的业务环节和易于发生差错或舞弊的业务领域应重点进行（）。

8、（）主要用于查找重大非法事件，它能够以极高高的信赖程度确保查出误差仅在0.5%-1%之间的误差。

9、注册会计师在出具审计报告时，应同时（）已审计的被审计单位的会计报表。

10、审计准则发端于（），其首先以独立审计准则的形式于1917年面世。

四、名词解释

1、送达审计

2、审计业务约定书

3、审计工作底稿

4、管理建议书

5、独立审计准则

五、判断题

1、在我国《宪法》中强调的法院、检察院和审计机关三个国家职能中，基本职能属于经济监督的只有审计机关一个。（）

2、盘存法也常用于银行存款余额的审查。（）

3、复审期间，原审计结论和决定不应照常执行。（）

4、会计事物所对审计工作底稿建立的以项目经理、部门经理和会计师的逐级复核是目前比较普遍采用的三级复核制度。（）

5、职务岗位明确和权利义务清楚是界定职权范围的原则。（）

6、被审计单位将某客户应收帐款记在另一客户的明细帐中，这不是一项误差。（）

7、注册会计师出具拒绝表示意见的审计报告，应视同于拒绝接受委托。（）

8、民间审计人员未按特定审计项目取得必要和充分的审计证据的情况视为重大过失。（）

9、外勤工作准则是对实施审计行为提出的要求。

（）

10、期后事项的审核应在整个审计工作即将结束前完成。

（）

六、简答题

1、鉴定证据的可靠性如何理解？

2、在哪些情况下，注册会计师应出具无保留意见的审计报告？

3、分析样本误差有哪些要点？

4、符合性测试的目的和内容是什么？

七、实务题

2025年6月3日上午8 时，审计人员李某、程某参加了对江领化工公司库存现金的清点工作，其清点结果如下：

（1）实点库存现金888.10元；

（2）查明现金日记帐截止当年5月31日的帐面余额1135.20元

（3）查出当年5月31日已经办理收款手续尚未入帐的收款凭证金额为350元（4）查出当年5月31日已经办理付款手续尚未入帐的付款凭证金额为212元（5）查出当年4月3日出纳员以白条借给某职工现金250元（6）银行核定该公司库存现金限额为500元 要求：（1）根据清点结果编制库存现金情况表（2）指出清查现金中所发现并有待进一步审查的问题 审计学原理试题答案

一、单项选择题

1、D

2、B

3、A

4、C

5、A

6、C

7、D8、A9、B10、B11、C

12、D

13、B

14、C

15、C

二、多项选择题

1、ABCD

2、ABCD

3、ABD

4、ABC

5、ABC

6、ABC

7、ABCDE

8、ABCDE

9、ABCDE

10、AB

11、ABCDE

12、ABCE

13、BCD

14、BCD

15、ABCDE

三、填空题

1、民间审计

2、立案

3、财政部

4、没收财产

5、审计意见

6、比较

7、符合性测试

8、发现抽样

9、附送

10、美国

四、名词解释

1、送达审计指审计机关通知被审计单位将有关资料在规定的时间内送到指定地点，由审计机关依法进行审计。

2、审计业务约定书指民间审计组织与被审计单位共同签署的，以确认审计业务的委托与受托关系，明确委托目的、审计范围及双方应负责任等事项的书面文件。

3、审计工作底稿指审计人员在审计工作过程中形成的全部审计工作记录和获取的资料。

4、管理建议书指注册会计师在进行审计工作中，针对审计过程中注意到的，可能导致被审计单位会计报

表重大错报或漏报的内部控制制度重大缺陷提出的书面建议

5、独立审计准则是由中国注册会计师协会制定，由中华人民共和国财政部颁布的，指导注册会计师执业时应遵守的行为规范。

五、判断题

1、√

2、×

3、×

4、×

5、√

6、√

7、×

8、×

9、√

10、√

六、简答题

1、①书面证据比口头证据可靠； ②外部证据比内部证据可靠

③审计人员自己获得的证据比被审计单位提供的证据可靠； ④内部控制较好的内部证据比内部控制较差时的内部证据可靠； ⑤不同来源的审计证据相互印证之后，审计证据更可靠。

2、①会计报表的编制符合《企业会计准则》和国家其他有关财务会计法规的规定；

②会计报表在所有重大方面公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和资金变动情况； ③会计处理方法的选用遵循了一贯性原则

④其审计已按照中国注册会计师独立审计准则的要求，实施了必要的审计程序，在审计过程中未受到阻碍和限制；

⑤不存在应调整而被审计单位未予调整的重要事项

3、①根据预先确定的构成误差的条件，确定某一有问题的项目是否为一项误差；

②审计人员按照 既定的审计程序，无法对样本取得审计证据时，应当实施替代审计程序，以获得相应的审计证据

③如果某些样本误差项目具有共同的特征，则应将这些项目作为一个整体，实施相应的审计程序，并根据审计结果，进行单独分析

④在分析抽样是对发现的误差，应考虑误差的性质、原因及其对其他相关审计工作的影响

4、①符合性测试的目的是获得对准备予以依赖的内部控制是否有效执行的证据，从而确定会计报表审计的范围和程序。符合性测试过程中所发现的内部控制的问题或误差，无论金额大小，都应引起审计人员的足够重视。

②符合测试的内容包括业务测试和功能测试

七、实务题

库存现金盘点情况表

编制：李某

日期：2025年6月3日

复核：程某

日期：2025年6月3日 被审计单位：

2025年6月3日 项目 金额 备注

实点库存现金金额加：已付迄未入帐的支出凭证加：白条低库数减：已收入未入帐的收入凭证库存现金实际占有额库存现金帐面金额银行核定库存现金限额 888.\*\*\*.101135.20500 短缺135.20（2）在清查现金中发现以下问题：

①

现金帐实不符。短缺135.20元，应查明原因 ②

白条低库。出纳员应负责及时收回交库 ③

工作拖拉，不及时入帐，应加强管理 ④

库存现金超出限额，应及时解送银行

**第五篇：电大最新《审计学》形考01-07任务网上作业网学教学实践活动及阶段性测试参考答案2**

《审计学》形考07任务

单项选择题部分

一、单项选择题（共 20 道试题，共 40 分。）

1.上级审计机构对被审单位因不同意原审计结论和处理意见提出申请所进行的审查称为（A）

A.复审

B.后续审计

C.再度审计

D.连续审计

2.函询法是通过向有关单位发函了解情况取得审计证据的一种方法，这种方法一般用于（B）的查证。

A.库存商品

B.银行存款

C.固定资产

D.无形资产

3.国家审计、内部审计和社会审计的审计程序中，在审计准备阶段都应做到工作是：(B)A.发出审计通知书

B.制定审计方案

C.要求被审计单位提供书面承诺

D.签订审计业务约定书 4.审计监督区别于其他经济监督的根本特征是（C）A.及时性

B.广泛性

C.独立性

D.科学性

5.审计人员在进行财务收支审计时，如果采用逆查法，一般是从（C）开始审查。A.会计凭证

B.会计账簿

C.会计报表

D.会计资料

6.检查财务报表中数字及勾稽关系是否正确可以实现的审计具体目标是：(D)A.监督

B.披露

C.截止期

D.机械准确性

7.当可接受的检查风险降低时，审计人员可能采取的措施是（A）。

A.将计划实施实质性程序的时间从其中移至期末

B.降低评估的重大错报风险 C.缩小实质性程序的范围

D.消除固有风险

8.在某一审计项目中，可接受的审计风险为 6 %，审计人员经过评估，确定固有风险为60%.控制风险为 80 %。则审计人员可接受的检查风险为：C A.6 %

B.10%

C.12.5 %

D.48 % 9.变更验资的审验范围一般限于被审验单位（A）及实收资本增减变动情况有关的事项。

A.资本公积

B.未分配利润

C.盈余公积

D.注册资本 10.验资从性质上看，是注册会计师的一项（A）业务。

A.法定审计业务

B.法定会计咨询业务

C.服务业务

D.非法定业务 11.以实物出资的，注册会计师不需实施的程序为（D）A.观察、检查实物

B.审验实物权属转移情况

C.按照国家规定在评估的基础上审验其价值

D.审验实物出资比例是否符合规定 12.与国家审计和内部审计相比，下列属于社会审计特有的审计文书是：D A.审计报告 B.审计决定书 C.审计通知书 D.业务约定书

13.注册会计师应审验有限责任公司的全体股东首次出资额是否不低于公司注册资本的（C）

A.35%

B.15%

C.20%

D.25% 14.财务审计项目的一般审计目标中的总体合理性通常是指审计人员对被审计单位所记录或列报的金额在总体上的正确性做出估计，审计人员使用的方法通常有：B A.层层审核方法

B.分析性复核方法

C.监盘方法

D.计算方法

15.在实施进一步审计程序后，如果审计人员认为某项交易不存在重大错报，而实际上该项交易存在重大错报，这种风险是（B）。A.抽样风险

B.检查风险

C.非抽样风险

D.重大错报风险 16.被审计单位的内部控制未能发现或防止重大差错的风险是（B）A.固有风险

B.控制风险

C.检查风险

D.经营风险 17.（C）审计的基本职能。

A.经济监察

B.经济评价

C.经济监督

D.经济鉴证 18.预测性财务信息可表现为（B）A.计划

B.预测

C.预算

D.方案

19.根据审计证据的重要性要求，在鉴定审计证据时，不应考虑(D)事项。A.数量大的事项

B.数量大性质不严重的事项 C.数量小性质严重的事项

D.数量零星的事项 20.下列属于审计质量控制措施的是：C

A.对所有审计事项均采用详查法

B.对所有审计项目都要实施后续审计

C.审计工作底稿的复核制度

D.在审计业务范围内，选择简单、易审的项目进行审计 21.（C）是指在审查某个项目时，通过调整有关数据，从而求得需要证实数据的方法。

A.审阅法 B.核对法 C.调节法 D.抽样法 22.审计报告的日期，应当是（C）。

A.签署审计业务约定书的日期 B.审计报告编制完成日期

C.审计取证工作结束日期 D.审计报告对外报送日期 23.注册会计师执业准则适用于(C)。

A.国家审计组织的审计 B.部门内部审计组织的审计

C.民间审计组织的审计 D.单位内部审计组织的审计

24.根据我国目前的实际情况，国家审计的首要目标是：A

A.真实性 B.合法性 C.效益性 D.客观性

25.下列关于审计目标的说法中，错误的是（D）

A.审计目标在审计项目的全过程中起了决定性作用

B.审计目标决定了采取什么样的审计程序和方法

C.审计目标决定了采取什么样的审计证据

D.审计目标具有全面性和长期性

26.审计人员判断审计事项是非、优劣的标准是：B

A.审计证据 B.审计标准 C.审计准则 D.审计质量控制标准

27.当注册会计师出具（B）的审计报告时，应当在意见段之前增加说明段，以说明所持意见的理由。

A.带说明段的无保留意见 B.保留意见 C.否定意见 D.无法表示意见 28.审计通知书应由(B)下达。

A.会计师事务所 B.国家审计机关 C.内部审计机构 D.审计小组

29.注册会计师出具验资报告时，应同时附送已审验并经被审验单位签章的(C)。

A.审计报告 B.被审计单位管理层声明书

C.注册资本（股本）实收情况明细表 D.被审验单位投入资本声明书 30.对于审计程序来说，不是必不可少的阶段的是：C

A.编制审计方案 B.发出审计通知书，提出书面承诺要求

C.对内部控制实施内部控制测试 D.对财务报表项目进行实质性测试 31.在判断审计工作质量方面，（B）是最权威的标准。

A.独立审计准则 B.审计质量控制准则 C.职业道德准则 D.后续教育准则 32.中国注册会计师协会成立于（B）A.1985年 B.1988年 C.1993年 D.1994年 33.财务审计项目中，“完整性”审计目标指的是：B

A.各项业务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、计算和分摊

D.各项记录或列报经过恰当的分类和描述

34.下列关于审计工作底稿的说法中，错误的是：D

A.审计工作底稿是控制审计质量的手段

B.审计工作底稿是明确审计人员责任的依据

C.审计工作底稿是编写审计报告的依据

D.非重大事项的审计工作底稿不需要进行复核

35.审计准则中明确由舞弊导致的重大错报风险属于（C），注册会计师应当专门针对该风险实施实质性程序。

A.经营风险 B.检查风险 C.特别风险 D.控制风险

36.下列与重大错报风险相关的表述中，正确的是（C）。

A.重大错报风险是因错误使用审计程序产生的

B.重大错报风险是假定不存在相关内部控制，某一认定发生重大错报的可能性

C.重大错报风险独立于财务报表审计而存在

D.重大错报风险可以通过合理实施审计程序予以控制

37.监盘库存现金是注册会计师查证被审计单位资产负债表所列现金是否存在的一项重要程序，被审计单位必须参加盘点的人员是（B）。

A.会计主管人员和内部审计人员 B.出纳员和会计主管人员

C.现金出纳员和银行出纳员 D.出纳员和内部审计人员 38.使用重要性水平，可能无助于实现下列目的（D）。

A.确定风险评估程序的性质、时间和范围 B.识别和评估重大错报风险

C.确定进一步审计程序的性质、时间和范围 D.确定重大不确定事项发生的可能性 39.对审计目标的确定有最直接影响的是：C

A.审计授权人或委托人的要求 B.审计环境 C.审计目的 D.审计对象 40.在我国，“审计”正式成为专用名词（次）起始于（B）

A.西周 B.宋代 C.中华民国元年 D.1949年

41.在审计组评估甲公司固有风险和控制风险均为高水平的情况下。审计实施阶段则应该：B

A.仅实施符合性测试

B.直接实施实质性测试而不进行符合性测试

C.在实施符合性测试后进行较少工作量的实质性测试

D.在实施符合性测试后进行较大工作量的实质性测试 42.通过对库存现金进行监盘取得的证据属于：A

A.实物证据 B.视听证据 C.鉴定证据 D.环境证据

43.以下关于政府审计、内部审计和注册会计师审计的论述，正确的是（C）。

A.注册会计师审计和政府审计都是随着商品经济的发展而产生和发展的。

B.注册会计师审计作为一种外部审计，在工作中要利用内部审计的工作成果，因此，内部审计是注册会计师审计的基础。

C.从独立性和权威性而言，由议会领导的政府审计最为适宜。D.政府审计和注册会计师审计相对审计客体而言，都具有较强的独立性，而仅在审计方式上存在较大区别。

44.注册会计师的审计报告的主要作用是（C）A.检查 B.评价 C.鉴证 D.监督

45.下列审计证据属于口头证据的是(B)。

A.会计记录 B.座谈记录 C.付款凭证 D.收款凭证 46.下面（C）是内部审计基本准则的内容之一。

A.社会审计准则 B.内部审计准则 C.内部管理准则 D.独立审计准则 47.验资报告的说明段应说明（B）。A.审验范围 B.验资报告的用途 C.审验依据 D.已审验的被审验单位注册资本的实收情况

48.验资报告的日期是指注册会计师（A）的日期。

A.完成审验工作的日期 B.写出验资报告 C.报送验资报告 D.同客户签订约定书 49.会计师事务所的组织模式的最佳选择式是（D）。A.公司制 B.合伙制 C.独资制 D.有限责任合伙制

50.控制风险和检查风险是针对下列哪个层次重大错报而确定的（A）。A.认定层次 B.审计执行层次 C.审计计划层次 D.账户余额的重要性 51.《中华人民共和国审计法》正式实施的时间是（B）

A.1994年1月1日 B.1995年1月1日 C.1996年5月1日 D.2025年1月1日 52.下列事项属于间接或有事项（C）

A.未决诉讼 B.未决索赔 C.税务纠纷 D.商业票据贴现 53.确定符合性测试的抽查范围时。可选择的方法是：C

A.实地观察法 B.证据检查法 C.经验估计法 D.重复执行法 54.影响实施阶段内部控制测试与实质性测试重点的是：C

A.对被审计单位内部控制情况的调查 B.与被审计单位的合作情况

C.被审计单位内部控制初步评价结果 D.对被审计单位内部控制的了解程度 55.审计总目标是围绕（D）而界定的。

A.国家审计 B.效益审计 C.财务审计 D.财务报表审计 56.中华人民共和国最高国家审计机关是（B）

A.中国注册会计师协会 B.审计署 C.会计师事务所 D.内部审计机构 57.下列各项中，属于管理类审计工作底稿的是：B

A.内部控制调查表 B.审计工作方案 C.现金盘点表 D.被审计单位基本情况表 58.下列有关审计目标的表述中。正确的是：C A.审计目标是审计行为的过程与结果 B.审计目标在不同的历史时期是不相同的

C.审计目标体系包括审计总目标和审计具体目标两个层次 D.审计总目标由审计具体标准组成

59.下列工作中，属于审计报告阶段的是：D

A.对内部控制进行符合性测试 B.对账户余额进行实质性测试 C.对会计报表总体合理性进行分析性复核 D.审核期初余额 60.下列提法中，不正确的是（B）。A.注册会计师承担法律责任风险是不可避免的

B.如果注册会计师提供财务报表公允性的绝对保证而非合理保证，一定可以避免法律诉讼 C.信息使用者和注册会计师之间所形成的对审计作用期望上的差距，即审计期望差。D.客观地讲，审计期望差不可能消失。61.在世界范围内，(C)是普遍采用的国家审计组织模式。A.行政式 B.独立式 C.立法式 D.司法式

62.当注册会计师表示（A）时，审计报告的说明段可以省略。A.无保留意见 B.保留意见 C.否定意见 D.无法表示意见

63.在确定重要性水平时，下列各项中通常不宜作为计算重要性水平基准的是（B）。A.持续经营产生的利润 B.非经常性收益 C.资产总额 D.营业收入 64.下列有关审计目标的表述中，正确的是（C）A.审计目标是审计行为的结果

B.审计目标在不同的历史时期是相同的

C.审计目标体系包括审计总目标和审计具体目标两个层次 D.审计总目标由审计具体目标组成 65.综合类工作底稿包括(A)。

A.审计计划 B.经济合同 C.协议章程 D.实质性测试记录 66.下列有关审计证据可靠性的提法中，错误的是：D

A.被审计单位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 B.从原件获取的证据比从复印件及传真件获取的证据更可靠 C.文件形式的审计证据比口头方式的审计证据更可靠

D.被审计单位提供的审计证据比从被审计单位外部取得的证据更可靠 67.下列专用术语哪些表示的是保留意见(B)。

A.由于上述问题造成的重大影响 B.除上述问题造成的影响以外

C.除存在上述问题以外 D.由于无法获取必要的审计证据

68.在风险评估阶段，项目组讨论是为了使各成员交流信息和分享见解从而更好地评估重大错报风险。下列不属于该阶段项目组讨论的内容的是（B）。

A.被审计单位面临的经营风险 B.实质性程序无法应对的重大错报风险

C.财务报表容易发生错报的领域以及发生错报的方式

D.由于舞弊导致重大错报的可能性

69.注册会计师在验资的接受委托阶段所做的工作不包括（C)。

A.了解被审验单位的基本情况 B.签订验资业务约定书

C.执行验资业务 D.编制验资计划

70.按照审计的范围分类，审计包括（B）

A.事前审计、事后审计和事中审计 B.全部审计、局部审计和专项审计

C.国家审计、内部审计和民间审计 D.报送审计和就地审计 71.下列关于审计准则的表述中，错误的是：C

A.审计准则是确定和解脱审计责任的依据 B.审计准则是衡量审计质量的尺度

C.审计准则是评价被审计单位的标准 D.审计准则是审计人员必须遵守的行为规范 72.下列工作中，属于审计准备阶段的是：D

A.对内部控制进行符合性测试 B.对账户余额进行实质性测试

C.对会计报表总体合理性进行分析性复核 D.对内部控制进行调查了解 73.下列各类审计证据中，审计人员编制的会计分录调整表属于：B

A.实物证据 B.亲历证据 C.内部证据 D.外部证据

74.针对审计项目具体内容确定的审计目的、并对总体审计目标予以细化的是（C）

A.专门审计目标 B.特殊审计目标 C.具体审计目标 D.一般审计目标

75.按照《国家审计基本准则》的规定，审计组对审计事项实施审计结束后．向审计机关提出审计报告的日期应当在：D A.15日内 B.30日内 C.60日内 D.90日内

76.审计人员从成本效益的角度往往考虑采用的进一步审计程序方案是（D）。

A.控制测试 B.实质性程序 C.实质性方案 D.综合性方案 77.审计程序终结阶段的主要标志是：D

A.复核并审定审计报告 B.建立审计档案

C.提出审计报告和审计决定 D.编制并致送审计报告 78.会计师事务所与委托单位之间的业务关系(C)。

A.应实行按地区划分原则 B.应实行按行业划分原则

C.应实行按双方自愿选择的原则 D.应实行优质优价的原则 79.（C）主要应用于跨的工程项目

A.送达审计 B.事前审计 C.事中审计 D.事后审计

80.判断注册会计师应否承担律责任以及承担的具体形式，应从审计的结果和审计的过程两个层面上考虑。民事责任追究与否与以（B）为依据的判断直接相关。

A.过程 B.结果 C.过程和结果 D.过程或结果

81.如果审计人员评估的财务报表层次重大错报风险属于高水平，则拟实施的总体方案倾向于（C）。

A.风险应对方案 B.控制测试方案 C.实质性方案 D.综合性方案 82.下列各项中，属于内部控制中控制活动要素的是：D

A.人事政策 B.组织结构设置 C.风险评估 D.凭证与记录控制

83.会计师事务所和注册会计师的下列行为中，不违反职业道德规范的是（B）。

A.承接了自己代记账客户的财务报表的审计 B.按审计业务工作量的大小进行收费

C.以注册会计师个人名义承接财务报表的审计业务 D.对自己的能力进行广告宣传 84.审计报告收件人是（A）。

A.审计业务的委托者 B.审计报告的使用者 C.被审计单位 D.证券监管部门 85.下列情况，注册会计师需要严格进行期初余额的审计(A)。

A.首次接受委托 B.上期审计的延续 C.所有审计活动 D.根据审计委托人的要求 86.实施审计准则，可以赢得社会公众对（A）的信任。

A.审计意见 B.审计证据 C.审计工作底稿 D.审计人员

87.在实际工作中，往往把审阅法与（D）结合起来加以运用。

A.观察法 B.盘存法 C.比较法 D.核对法 88.属于内审计证据的有(D)。

A.购货发票 B.销货发票 C.银行对账单 D.材料出库单

89.注册会计师应审验募集设立的股份有限公司发起人认购的股份是否不少于公司股份总数的（D）

A.15%

B.20%

C.25%

D.35% 90.下列审计风险模型中涉及的各风险因素中决定审计人员将要实施的审计程序的性质、时间和范围的是（C）。

A.审计风险 B.抽样风险 C.可接受的检查风险 D.重大错报风险 91.审计人员对现金进行监盘后填制的库存现金监盘表属于：D

A.外部证据 B.环境证据 C.内部证据 D.亲历证据

92.审计分为全部审计、局部审计和专项审计，分类依据标准是（B）

A.审计内容 B.审计范围 C.审计时间 D.审计主体

93.被审计单位为了保证既定目标得以顺利实现而制定并执行的各项控制政策和程序。属于内部控制要素中的：C A.控制环境 B.风险评估 C.控制活动 D.信息与沟通

94.如果被审计单位的投资证券是委托某些专门机构代为保管的，为证实这些投资证券的真实存在，注册会计师应（B）。

A.实地盘点投资证券 B.向代保管机构发函询证

C.获取被审计单位管理当局声明 D.逐笔检查被审计单位相关会计记录 95.下列有关重大错报风险的表述中，正确的是：A

A.财务报表在审计前存在重大错报的可能性

B.财务报表在审计后依然存在重大错报的可能性

C.审计人员未能发现重大错报的可能性

D.被审计单位内部控制未能有效预防发生重大错报的可能性

96.下列对审计机关及其审计人员应当具备的基本资格条件和职业要求进行规范的是：A

A.国家审计基本准则 B.通用审计准则 C.专业审计准则 D.审计指南

二、多项选择题部分（共 10 道试题，共 20 分。）1.特殊目的审计业务包括(ABCD)A.对按照特殊编制基础编制的财务报表进行审计 B.对财务报表的组成部分进行审计 C.对合同遵循情况进行审计

D.对简要财务报表进行审计

E.对合并报表进行审计 2.在应对仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险时，审计人员应当考虑的主要因素有（ABC）。

A.公司是否针对这些风险设计了控制

B.相关控制是否可以信赖 C.相关交易是否采用高度自动化的处理

D.会计政策是否发生变更 3.下列（ABCD）事项表明被审计单位可能存在重大错报风险。A.复杂的联营或合资

B.在高度波动的市场开展业务 C.存在未决诉讼

D.重大的关联方交易

4.下列关于符合性测试的说法中，正确的有：BC

A.监盘是符合性测试的常用方法之一 B.通过符合性测试以评价内部控制的可信赖程度 C.符合性测试在审计实施阶段进行

D.符合性测试在实质性测试之后进行 E.任何审计项目都要进行符合性测试

5.在国家审计中，下列各项，审计项目计划文字部分所包括的内容不包括：BC

A.本审计项目安排的依据和指导思想

B.完成审计项目的时间要求和责任单位 C.被审计单位名称以及主管部门和所在地区

D.上审计计划完成情况 E.完成计划的主要措施

6.在社会审计中，复核审计工作底稿要采取三级复核制度。其中，三级复核包括：BCE A.总经理

B.部门经理

C.主任会计师

D.注册会计师

E.项目经理

7.在评价审计结果时，如果被审计单位尚未调整的错报的汇总数超过重要性水平，审计人员应当采取的措施包括（AC）。

A.扩大审计程序的范围

B.扩大控制测试 C.提请管理层调整财务报表

D.发表保留意见 8.审计工作底稿的三级复核是指（BCD）

A.签字注册会计师的复核

B.项目经理的复核

C.部门经理的复核 D.会计师事务所主任会计师的复核

E.证券监管部门的复核 9.下列有关审计准则的表述中，正确的有：BDE

A.审计准则是审计人员判断审计事项是非、优劣的准绳

B.审计准则是审计人员在实施审计过程中必须遵守的行为规范 C.审计准则是作出审计决定的依据 D.审计准则是评价审计质量的依据

E.审计准则是确定和解脱审计责任的依据

10.控制环境是内部控制的要素之一其内容包括：ABCD

A.管理当局的观念和经营风格

B.组织结构的设置

C.员工的素质 D.人事政策

E.审计风险的评估

11.注册会计师承担法律责任的形式有（ABC）

A.刑事责任 B.民事责任 C.行政责任 D.吊销执照 E.警告 12.（AC）一般采用突击性盘点。

A.现金 B.固定资产 C.黄金 D.产成品 E.在产品 13.下列哪些是审计依据的特征（BCD）

A.独立性 B.中立性 C.时效性 D.相关性 E.权威性 14.综合类验资工作底稿通常包括（ABC）

A.验资报告 B.验资计划 C.被审验单位基本情况表

D.货币出资审验程序表 E.验资事项声明书 15.下列各项中，属于控制环境要素的有：ABE

A.管理当局的观念和经营风格 B.人事政策和员工素质

C.不相容职责的分离 D.对财产实物的防护措施 E.组织结构的设置 16.收集审计证据的程序有(ABCD)。

A.检查法 B.函证法 C.计算法 D.监盘法 E.调节法 17.为了避免法律诉讼，在执业过程中应（ABCDE）

A.审慎选择客户 B.签定合理有效的审计约定书

C.强化审计质量控制 D.遵循审计准则 E.保持应有的职业谨慎 18.编制预测性财务信息所依据的假设包括（BC）

A.最佳预期假设 B.最佳估计假设 C.推测性假设 D.推断性假设 E.会计期间假设 19.为规避法律责任诉讼，审计人员应采取以下措施（ABDE）

A.投保职业责任险 B.保持职业怀疑态度 C.对财务报表进行详细审计

D.遵守职业准则 E.审慎选择审计客户 20.社会审计实施阶段的主要工作有：BE

A.编制审计方案 B.对内部控制进行测试 C.对内部控制进行初步调查 D.复核审计工作底稿 E.重新确定重要性水平

21.下列审计质量控制措施中，属于对审计人员素质控制的有：BC A.助理审计人员编制的工作底稿应当由主审人员复核

B.建立严格的晋升制度，以保证被提升的审计人员都能胜任其新职务 C.建立严格的聘用制度，保证聘用的审计人员都能胜任自己的工作 D.审计人员实施审计之前进行充分的计划

E.专职复核人员在审计报告审定前，应对审计报告进行复核，并提出复核意见 22.下列有关审计独立性的说法中，体现审计工作上的独立性的有：CD A.审计机关必须是独立的专职机构

B.审计人员不参与被审计单位的经营管理活动 C.审计人员在审计工作的全过程中依法独立行使审计监督权

D.审计人员依法办理审计事项时，其他行政机关、社会团体或个人不得干涉 E.审计人员如与被审计单位有利害关系，应当回避

23.与所有权监督比较，经管权监督的特征在于（ABCD）A.经管权监督是整个管理控制的有机环节

B.经管权监督形成于管理职能与执行职能的分离 C.经管权监督是一种从上至下的监督 D.经管权监督是直接服务于管理者自身的 E.经管权监督属于内部监督

24.关于国家审计规范，下列说法正确的有：BC

A.国家审计准则是审计署制定的专业规范.没有法律效力

B.国家审计准则是审计署依照《审计法》制定的，具有行政规章的法律效力 C.国家审计机关和审计人员开展审计工作时.必须遵照国家审计基本准则进行 D.审计指南具有同国家审计基本准则一样的法律效力

E.审计指南是办理审计事项的操作规程和方法.全国审计机关和审计人员必须遵照执行 25.下列各项中，属于内部控制五要素中控制活动要素的内容有：BCDE A.员工素质控制 B.业务授权控制 C.职责分工控制 D.凭证与记录控制 E.独立稽核

26.以下关于国家审计的审计项目计划的说法中，错误的有：DE

A.审计项目计划由上级审计机关统一组织项目、自行安排项目、授权审计项目、政府交办项目、其他交办、委托或举报项目构成 B.审计项目计划由文字和表格两部分构成

C.为保证审计项目计划的科学有效和切实可行，审计机关在编制审计项目计划时，必须遵循依法独立开展审计监督的原则，围绕国家经济工作的核心任务和宏观调控重点，分别轻重缓急，妥善安排各项工作

D.审计项目计划可以随着周围情况的不同而及时调整，以便更好的完成任务 E.为了使审计项目计划更好的落到实处，审计机关可以建立审计项目计划执行情况的报告制度

27.企业盘点的库存现金，一般包括(ABDE).A.尚未送存银行的现金 B.零用金 C.备用金 D.找换金 E.借入款项 28.管理层对财务报表的认定可以归成的类别有：BDE A.对期初账户余额的认定 B.对期末账户余额的认定

C.对账户本期发生额的认定 D.对报表列报的认定 E.对各类业务的认定 29.下列各项中与取证数量成反向关系的有：ADE

A.可接受的审计风险水平B.固有风险水平C.控制风险水平 D.所确定的检查风险水平E.重要性水平

30.（ABCD）审计工作底稿归档后属于永久性档案保存。

A.关联方资料 B.企业营业执照 C.公司章程 D.库存现金盘点表 E.计算复核资料 31.审计人员在制定总体审计策略时，应当考虑以下影响审计范围的事项是（ABC）。A.编制财务报表适用的会计准则和相关会计制度 B.其他审计人员参与审计集团内组成部分的范围

C.需审计的业务分部性质，包括是否需要具备专门知识

D.评估的财务报表层次的重大错报风险对指导、监督及复核的影响

32.下列属于针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施的是（AB）。A.提供更多的督导 B.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 C.选择实质性方案实施进一步审计程序 D.只在期末实施实质性程序 33.下列事项属于直接或有事项（ABCD）

A.未决诉讼 B.未决索赔 C.税务纠纷 D.产品质量保证 E.应收账款 34.注册会计师执行财务报表审阅业务包括以下内容（ABDE）A.签订业务约定书 B.计划审阅工作 C.确定审阅程序并记录 D.向有关方进行函证 E.形成结论和出具报告 35.审计工作底稿按类别划分为(ABC)。

A.综合类工作底稿 B.业务类工作底稿 C.备查类工作底稿 D.一般工作底稿 E.专用工作底稿

36.对财务信息执行商定程序的对象包括（ABCD）

A.出现在财务报表或附注中的特定财务数据 B.单一的财务报表 C.整套财务报表 D.分析、汇总的财务数据 E.内部控制制度

37.对存货实施监盘属于审计准则的基本要求。审计人员在审计某公司财务报表时，没有对存货项目实施监盘程序，并出具了无保留意见审计报告。如果中注协在抽查中，注意到这一情况，但没有认定违反审计准则，你认为原因是（ACD）A.审计人员数量少而没有实施监盘

B.不知道审计准则中有关存货监盘的要求而没有实施监盘 C.被审计单位的存货余额占资产总额的比例很低

D.审计人员可能使用了替代监盘的其他满意的替代程序 E.未实施监盘可能是受到被审计单位的限制

38.经济监督系统由诸多具体的经济监督形式所构成的，这些具体的经济监督形式如（ABCDE）

A.审计 B.财政 C.税务 D.金融 E.保险 39.下列属于审计实施阶段的工作有：DE

A.编制审计项目计划 B.编写审计报告 C.审前培训

D.对内部控制进行符合性测试 E.对审计事项进行实质性测试

40.注册会计师在财务报表审阅业务中实施的主要程序有（AD）

A.询问 B.控制测试 C.函询 D.分析程序 E.重新执行 41.审计按照其执行的地点划分包括（DE）

A.事前审计 B.事后审计 C.事中审计 D.就地审计 E.报送审计 42.核对法包括（ABCDE）。

A.证证核对 B.账证核对 C.账表核对 D.表表核对 E.账账核对 43.在理解重要性概念时，下列表述中正确的是（ABD）。

A.重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断

B.如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，则该项错报是重大的

C.判断一项错报对财务报表是否重大，应当考虑对个别特定财务报表使用者产生的影响

D.较小金额错报的累计结果，可能对财务报表产生重大影响 44.总体审验计划包括的内容有（BCD）

A.审验程序安排 B.验资风险评估 C.收费预算

D.对专家工作的利用 E.执行人及完成工作日期

45.审计人员实施控制测试的情形不包括（CD）。

A.在评估认定层次重大错报风险时，预期控制的运行是有效的 B.仅实施实质性程序不足以提供认定层次充分、适当的审计证据

C.在评估财务报表层次重大错报风险时，预期控制的运行是有效的

D.仅实施实质性程序不足以提供内部控制有效运行的充分、适当的审计证据 46.在审计报告日后至财务报表报出日前，如果知悉可能对财务报表产生重大影响的事实，注册会计师应当考虑是否需要修改财务报表，同时根据具体情况采取适当措施(ABCDE)A.与管理层讨论

B.如果管理层修改了财务报表，注册会计师应当根据具体情况实施必要的审计程序，并针对修改后的财务报表出具新的审计报告。

C.如果注册会计师认为应当修改财务报表而管理层没有修改，并且审计报告尚未提交给被审计单位，注册会计师应当出具保留意见或否定意见的审计报告。

D.如果注册会计师认为应当修改财务报表而管理层没有修改，并且审计报告已提交给被审计单位，注册会计师应当通知治理层不要将财务报表和审计报告向第三方报出。

E.如果财务报表仍被报出，注册会计师应当采取措施防止财务报表使用者信赖该审计报告 47.关于审计组未将甲公司产品成本核算纳入此次审计范围的做法。下列说法正确的有：AD

A.这种做法不对.甲公司产品成本总额大且核算非常复杂，应该将其纳入此次审计范围

B.这种做法可以节约审计成本，保证审计质量

C.这种做法有利于审计人员规避风险 D.这种做法加大了审计的风险

48.下列关于合理保证鉴证业务和有限保证鉴证业务的区别正确的表述是（BE）

A.合理保证鉴证业务是指财务报表审阅

B.有限保证鉴证业务的鉴证业务风险较高

C.合理保证鉴证业务所需的证据数量较少

D.合理保证鉴证业务主要采用询问和分析程序获取证据

E.有限保证鉴证业务以消极方式提出结论 49.审计目标的确定取决的因素主要有：AD

A.社会的需求 B.审计授权人 C.审计委托人

D.审计界自身的能力和水平E.审计发展的需求 50.下列属于国家审计终结阶段应做的工作有：CDE

A.编制审计工作底稿 B.对会计报表各项目实施实质性侧试

C.撰写审计报告 D.对审计报告进行复核与审定 E.做出审计决定 51.审计业务约定书的内容有（AB）。

A.审计范围 B.审计目的 C.审计计划 D.审计事项 E.审计方法

52.如果审计项目组成员的其他近亲属是审计客户的董事、高级管理人员或特定员工，将对独立性产生影响。其他近亲属包括（CDE）

A.配偶 B.子女 C.哥哥 D.妹妹 E.祖父母 53.期初余额审计的目标是（ABC）

A.证实期初余额不存在对本期财务报表产生重大影响的错报

B.证实上期期末余额已正确结转至本期,或在适当的情况下已作出重新表述

C.证实被审计单位一贯运用恰当的会计政策，或对会计政策的变更作出正确的会计处理和恰当的列报

D.确认前任注册会计师审计意见是否恰当

E.确认被审计单位是否依照前任注册会计师的审计意见进行了恰当的会计调整

54.注册会计师职业道德规范要求注册会计师执行审计业务或其他鉴证业务，应当保持（DE）的独立。A.时间上 B.地点上 C.经济上 D.形式上 E.实质上 55.下列审计证据类型中，属于按来源分类的有：ADE

A.外部证据 B.环境证据 C.实物证据 D.内部证据 E.亲历证据 56.国家审计的审计程序中，属于审计准备阶段的工作有：BC

A.审计项目计划的编制 B.成立审计组，并组织审前学习和调查 C.编制审计方案

D.对内部控制进行符合性测试 E.对存货进行盘点

57.审计的总目标是注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的（BC）发表审计意见

A.真实性 B.合法性 C.公允性 D.一致性 E.完整性 58.审计人员应汇总的错报包括（ACD）。

A.涉及主观决策的错报 B.已调整错报 C.对事实的错报 D.推断误差 59.下列有关顺查法的提法中，正确的有：ABCD

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.审计人员沿着原始凭证一记账凭证一会计账簿一财务报表的顺序进行审查

C.方法简单、易于掌握

D.审计过程全面细致，不容易遗漏错弊事项

E.适用于业务规模较大、内部控制较为健全的被审计单位 60.合伙制包括（ABC)A.普通合伙制 B.有限合伙制 C.有限责任合伙制 D.特殊合伙制 E.公司制

61.遇有下列情形之一时，审计人员应当拒绝出具验资报告并解除业务约定（ABCDE）

A.出资者投入的实物、知识产权、土地使用权等资产的价值难以确定

B.首次出资额和出资比例不符合国家有关规定

C.全体股东的货币出资比例不符合国家有关法律法规规定

D.外汇管理部门在外方出资情况询证函回函中注明附送文件存在虚假、违规等情况

E.被审验单位减少注册资本或合并、分立时，不按国家有关规定进行公告、债务清偿或提供债务担保

62.下列各项中属于业务类审计工作底稿的有：ACD

A.应收账款账龄分析表 B.审计通知书 C.内部控制调查表

D.银行存款函证回函 E.审计工作方案

63.审计报告的意见类型包括（ABCD）

A.无保留意见 B.保留意见 C.否定意见 D.无法表示意见 E.拒绝表示意见

64.审计人员需要获取的审计证据的数量受错报风险的影响，下列表述中错误的是（BCD）。

A.评估的错报风险越高，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越多

B.评估的错报风险越高，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越少

C.评估的错报风险越低，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越少

D.评估的错报风险越低，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越多 65.中国注册会计师职业道德基本准则对以下内容进行了规定（ABCDE）

A.诚信 B.独立性 C.保密 D.客观和公正 E.专业胜任能力 66.（BD）一般采用抽查性盘点。

A.现金 B.固定资产 C.黄金 D.产成品 E.在途商品 67.我国国家审计的总目标可以概括为：ABE

A.真实性 B.合法性 C.公平性 D.客观性 E.效益性

68.在识别和评估重大错报风险时，审计人员可能实施的审计程序有（BCD）。

A.识别公司的所有经营风险 B.考虑识别的错报风险是否重大 C.将识别的错报风险与认定层次可能发生错报的领域相联系

D.考虑识别的错报风险导致财务报表发生重大错报的可能性 69.国家审计的审计程序包括的阶段有：BCD

A.制定审计项目计划阶段 B.审计准备阶段 C.审计实施阶段

D.审计终结阶段 E.审计审查阶段

70.涉及国家审计机关的有相关内容的法律包括（AB）。A.宪法 B.审计法 C.合同法 D.公司法 E.经济法

三、判断题部分（共 20 道试题，共 40 分。）

1.审计报告，就是查帐验证报告，是审计工作的最终成果。（）A.错误

2.注册会计师在执行业务时必须与客户保持实质上和形式上的独立。（）

B.正确 3.注册会计师在执行商定程序业务中，不需要为了获取额外的证据，在委托范围之外执行额外的程序。（）B.正确

4.标准意见审计报告，是注册会计师对被审计单位会计报表发表不带说明段的无保留意见审计报告。（）B.正确

5.审计工作底稿的保管，一般都属于永久性保管。()A.错误 6.审计人员取得的书面证据证明力都很强。()A.错误

7.对于客户委托金融机构代管的投资债券，注册会计师如无法进行实地盘点，则须向代管机构进行函证。()B.正确

8.审计的职能与地位密不可分，审计的职能决定着审计的地位，审计的地位又影响着的审计的职能。（）B.正确

9.审计报告是注册会计师对被审计单位与会计报表所有方面发表审计意见。（）A.错误 10.客观性被认为是审计人员的灵魂。（）A.错误

11.环境证据可以帮助审计人员了解被审计单位和审计事项所处的环境，为审计人员分析判断审计事项提供有用的线索。（）B.正确

12.无论是顺查还是逆查，均需要运用审阅法和核对法。（）B.正确

13.民间审计组织是指经国家主管部门批准和注册的会计师事务所。民间审计组织不象国家审计机关和内部审计机构那样，直接隶属于某个机构或部门，而是以法人形式出现，在组织上具有经济主体和监督主体的特征，不直接隶属于哪个部门或机构，与委托者以契约形式表现其相互关系。（）

B.正确

14.对于资产负债日至审计报告日被审计单位未调整或未披露的期后事项，审计人员可不予关注。（）A.错误

15.预测性财务信息所涵盖的期间必须是未来期间的数据。（）A.错误

16.顺查法一般适用于规模较大，业务较多的大中型企业和会计凭证较多的机关行政事业单位。（）A.错误 17.由于内部控制存在固有的局限性，审计人员只能对财务报告的可靠性提供合理保证。（）A.错误

18.注册会计师在进行审计之前，要与被审计单位签订业务约定书。()B.正确 19.当监盘存货程序受阻时，注册会计师应考虑是否存在其他的替代程序。()A.错误 20.注册会计师的监盘责任应包括现场监督被审计单位盘点，并进行适当抽点。()B.正确 21.委托人将会计报表与审计报告一同提交给使用人可以减少编报单位对会计报表的真实性、合法性所负的责任。（）A.错误

22.审计人员实施风险评估程序，可以确定重大错报风险的实际水平。（）A.错误 23.无论何种审计方式，审计主体都要与被审计单位签订审计业务约定书。()A.错误 24.确定重要性水平是在审计实施阶段中进行()A.错误

25.注册会计师的审计责任是指对其出具的审计报告的真实性、合法性，会计数据的公允性负责。（）A.错误

26.控制测试是指审计人员针对评估的重大错报风险实施的直接用以发现认定层次重大错报的审计程序。（）A.错误

27.审计报告的签署日期为注册会计师完成审计报告撰写的日期。（）A.错误

28.为避免法律诉讼，注册会计师绝对不能接受陷入财务和法律困境的单位的业务委托。（）

A.错误

29.注册会计师张为在执业过程中发现他无法胜任此项工作，那么他应出示拒绝表示意见的审计报告。（）A.错误

30.审计独立性主要表现在审计主体的独立性，即有独立的机构和人员，审计机构和人员与被审单位在组织上、经济上、工作过程中保持独立。（）B.正确 31.审计起源与发展的客观基础是要回答审计产生的过程问题。（）A.错误

32.在评估认定层次重大错报风险时，如果预期控制的运行是有效的，则审计人员不必实施实质性程序，只须实施控制测试。（）A.错误 33.函证法属于“证实客观事物”的方法。()A.错误

34.期后事项是审计的重要内容之一，但其审计结果不会改变注册会计师出具审计报告的意见类型。（）A.错误

35.如果注册会计师无法取得充分且适当的审计证据，则可视情况发表保留意见，否定意见或无法表示意见。（）A.错误

36.效益审计是指由独立的审计机构和人员对部门和单位的会计资料及其所反映的经济活动的效益性进行评价的一种审计形式。由于效益审计侧重于效益性审计，因而主要通过监督职能来完成。（）A.错误

37.注册会计师不得代行委托单位管理决策职能，这一规定实质上是为了对管理责任和报告责任加以区分。（）B.正确 38.在审计过程中，收集到的审计证据越多越好。()A.错误

39.与财务报表审计相比，财务报表审阅的检查风险与鉴证风险较低。（）A.错误 40.询证函一般以被审计单位的名义签发，但须注明回函时要回至会计师事务所，并写明地址，以保证所复函件能寄回到审计人员手中，切忌将函件寄回被审计单位，以避免被审计单位有关人员借机更改数字或截留。()B.正确

41.无法表示意见审计报告就是不发表审计意见。（）A.错误

42.当被审计单位对存货实地盘点时，审计人员应当指挥盘点工作的进行，并作为盘点小组成员进行盘点。（）A.错误

43.注册会计师在预测性财务信息审核中，对管理层采用假设的合理性以及对预测性财务信息的编制和列报提供合理保证。（）A.错误

44.审计人员在提供专业服务时，可以代行被审计单位的管理决策职能。（）A.错误 45.验资是特殊目的审计业务，但不是鉴证业务。（）A.错误

46.被审验单位因吸收合并增加注册资本及实收资本应进行设立验资。（）A.错误 47.在我国，审计的总目标是注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的合法性、真实性和公允性发表审计意见。（）A.错误 48.审计依据包含审计准则。（）A.错误

49.审计的分类就是按照审计主体和审计内容所作的类别划分。（）A.错误

50.民间审计是指由独立的注册会计师，•通过接受委托，对被审单位的会计资料及其所反映的经济活动的真实性、合法性和效益性进行查证、鉴证和评价的一种审计形式。（）B.正确

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！