**《审计学原理》题库**

**一、单选题**

1、按照一定的审计程序开展审计工作（ ）

A、有利于审计工作的制度化和规范化 B、一般不能保证审计工作的质量

C、必然大大增加审计资源的消耗 D、对审计人员专业判断是一个不必要的限制

2、国家审计、社会审计和内部审计三者的审计程序（ ）

A、完全相同 B、完全不同C、基本相同但各有特点 D、基本不同但个别一致

3、国家审计在审计准备阶段必不可少的一项工作是（ ）

A、对被审计单位内部控制进行测试 B、请被审计单位详细介绍其财务情况

C、到其他审计机构学习借鉴审计经验 D、制发审计通知书

4、出具审计意见书和下达审计决定书在审计的（ ）阶段。

A、审计项目计划 B、审计准备阶段C、审计实施阶段 D、审计终结阶段

5、对财务收支项目进行实质性审查是在（ ）进行。

A、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

6、有权责成审计机关审计的单位包括（ ）

A、本级人民政府 B、兄弟审计机关C、组织人事部门 D、社会团体或人民群众

7、审计项目计划除审计目的、内容、范围、重点、分工等内容外，还应包括（ ）

A、审计时间要求 B、审计事项的重要性水平

C、审计工作底稿的编制要求 D、审计取证的要求

8、在审计项目计划管理方面，审计署负责管理（ ）

A、全国审计项目计划 B、审计署统一组织的审计项目计划

C、审计署本级审计项目计划 D、B和C

9、对审计署统一组织的审计项目，下达审计项目计划的机构是（ ）

A、审计署 B、审计署负责计划的综合机构

C、审计署有关专业审计机构

D、审计署有关专业审计机构和负责计划的综合机构

10、根据审计署统一组织的审计项目计划，省级审计机关编制完成本地区审计项目计划后，应当（ ）

A、报审计署批准 B、报审计署备案

C、特殊情况报审计署批准备案 D、直接组织实施

11.审计的本质特征是（ ）。

A.公正性 B.独立性 C.权威性 D.真实性

12.税务机关的财务收支业务应当由（ ）来进行审计。

A.国家审计 B.财政局 C.民间审计 D.监事会

13.绩效审计属于（ ）。

A.财政财务审计 B.财经法纪审计 C.经济效益审计 D.经济责任审计

14.（ ）不属于民间审计的业务范围。

A.验资 B.审计业务 C.会计咨询业务 D.会计监督

15.确定重要性水平是在审计（ ）中进行。

A.准备阶段 B.实施阶段 C.终结阶段 D.后续阶段

16.审计人员对存货盘点进行监督，取得盘点记录是证明实物的（ ）。

A.外部证据 B.直接证据 C.间接证据 D.环境证据

17.（ ）是指从实物的外部特征和内含性能来证明事物真相的各种财产物资。

A. 环境证据 B.加工证据 C.书面证据 D.实物证据

18.（ ）业务属于不相容职务。

A.会计和审计 B.推销员和销售科长 C.技术员和车间主任 D.门卫和保卫科长

19.（ ）较为抽象，不易辨别细节。

A.流程图法 B.文字描述法 C.绘图法 D.调查表法

20.审计人员准备从2000张编号为0001至2000的现金支票中抽取100张进行审计，并将抽样起点随机确定为1975，用系统抽样法所抽取的第五个样本号为（ ）。

A.1975 B.1995 C.2015 D.0055

21、社会审计报告的标题应包括（ ）

A、被审计单位名称 B、审计事项的主要内容

C、审计事项的所属时间 D、只用“审计报告”

22、社会审计报告的收件人是（ ）

A、审计业务的委托B、派出审计组的事务所C、被审计单位 D、有关政府部门

23、社会审计报告的范围不包括（ ）

A、会计责任和审计责任 B、已实施的审计程序

C、审计的范围和依据 D、审计发现的问题

24、社会审计报告意见段的内容一般不包括（ ）

A、财务报表的编制是否符合《企业会计准则》和国家其他有关财务会计法规的规定

B、会计处理方法是否遵循了一贯性原则

C、对审计人员认为应予调整事项的调整情况

D、财务报表在所有重大方面是否公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流动状况

25、注册会计师发表无保留意见的审计报告的条件，不包括（ ）

A、财务报表的编制符合《企业会计准则》和国家其他财务会计法规的规定

B、注册会计师已按照审计准则的要求，实施了必要的程序

C、不存在应进行调整的事项

D、会计处理方法的选用遵循了一贯性原则

26、企业对凭证预先编号属于（ ）控制程序

A、交易授权 B、职责划分C、凭证与记录控制 D、独立稽核

27、下列哪项属于内部控制职责分工控制的内容（ ）。

A、顾客赊销限额的批准权 B、自制凭证要连续编号

C、对财产定期清查 D、采购员不能同时兼任记账、出纳工作

28、描述内部控制制度的方法通常有文字表述法、调查表法和（ ）

A、线性回归法 B、对比分析法C、工作底稿法 D、流程图法

29、评价内部控制的最终目的是（ ）

A、决定是否依赖被审计单位的内部控制系统

B、确定符合性测试的时间范围程序

C、决定是否进行符合性测试

D、确定实质性测试的性质、范围和时间安排

30、下列对于内部控制作用的论述不正确的是（ ）

A、保护财产物资的安全完整和有效使用

B、提高会计信息和其他信息资料的可靠性和正确性

C、促进经营效率的提高和经营目标的实现

D、杜绝串通舞弊

31．从审计的性质和地位上看，较之于其他经济监督的主要区别在于(    )。

  A.独立性     B．广泛性  C.权威性     D．公正性

  32．审计的基本职能是(    )。

  A．经济司法    B．经济监督  C．经济鉴证    D．经济评价

  33．从历史上看，民间审计起源于(    )．

  A．美国     B．中国   C．法国     D．英国

 34．实施审计准则，可以赢得社会公众对(    )的信任。

  A.审计证据    B．审计报告   C.审计人员    D.审计工作底稿

  35.我国独立审计准则的制定依据是(    )。

  A．《审计法》    B．《会计法》C.《注册会计师法》 D．《企业会计准则》

 36．审计人员对存货监督盘点所或获得的证据可以证实存货的(    )。

  A.所有权    B.计价  C.存在性    D.完整性

 37．审计机关对审计工作底稿复核人员不包括(    )。

  A．项目负责人    B.部门负责人

  C．专职复核人员    D.被审计单位内部审计人员

 38．(    )是保证企业财产安全完整的一种内部控制措施。

  A．经济效益控制    B．业务程序控制

  C.财产管理控制    D．内部会计控制

  39．评审内部控制制度通常称为(    )。

  A．实质性测试    B．符合性测试

  C．了解测试    D.重点测试

 40．盘点库存现金通常采用(    )的方式进行

  A．预告    B.强制  C.突击    D．从快

41、（ ）是用来证实审计事项与有关既定标准相符程度并作为审计结论基础的一切凭据。

A、审计工作底稿 B、会计分录C、会计报表 D、审计证据

42、审计证据按其表现形式不同，可以分为实物证据、书面证据、环境证据和（ ）

A、言词证据 B、亲历证据 C、内部证据 D、外部证据

43、下列哪项属于内部证据（ ）

A、成本审计时复算成本所取得的成本计算单/积极式函证的回函

B、被审计单位编制的凭证、账簿、报表及其他有关资料

C、审计人员在监督库存现金清点时所取得的现金余额表

D、专门人员对支票真伪鉴定结论/税务部门对增值税发票的鉴定结论

44、（ ）是审计证据的主要部分，其数量多，来源广。

A、实物证据 B、视听证据C、书面证据 D、言词证据

45、审计人员对存货监督盘点所获得的证据可以证实存货的（ ）。

A、所有权 B、计价 C、存在性 D、完整性

46、在注册会计师的审计报告中，需在意见段之前增加说明段的情况不包括（ ）

A、出具无保留意见的审计报告 B、出具保留意见的审计报告

C、出具否定意见的审计报告 D、拒绝表示意见

47、如果注册会计师认为被审计单位对会计准则偏离是必要的，是为了要更公允地反映经济业务的性质，这时应出具的意见为（ ）

A、出具普通的无保留意见的审计报告

B、出具保留意见的审计报告

C、出具否定意见的审计报告

D、出具无保留意见的审计报告，但在意见段之后要进行说明

48、当被审计单位存在与会计准则不符的重要会计事项时，如果被审计单位同意进行调整，注册会计师出具的意见应为（ ）

A、出具普通的无保留意见的审计报告

B、出具保留意见的审计报告

C、出具否定意见的审计报告

D、出具无保留意见的审计报告，但在意见段之后要进行说明

49、符合注册会计师出具保留意见的审计报告的条件是（ ）

A、审计范围受到局部限制，无法按照审计准则的要求取得应有的证据

B、会计处理方法严重违反了《企业会计准则》，被审计单位又拒绝调整

C、会计政策的选用没有遵循一贯性原则，但注册会计师认为这一政策更适合被审计单位的情况时

D、对多数重要事项无法取得审计证据，无法确认财务报表的多数重要项目

50、符合注册会计出具无保留意见的审计报告的条件是（ ）

A、审计范围受到局部限制，无法按照审计准则的要求取得应有的证据

B、会计处理方法严重违反了《企业会计准则》，被审计单位又拒绝调整

C、会计政策的选用没有遵循一贯性原则，但注册会计师认为这一政策更适合被审计单位的情况时

D、对多数重要事项无法取得审计证据，无法确认财务报表的多数重要项目

51．统计抽样与非统计抽样（ ）

A 前者可以用概率论方法评价审计风险，而后者不能

B 后者可以用概率论方法评价审计风险，而前者不能

C 两者都可以用概率论方法评价审计风险

D 两者都不可以用概率论方法评价审计风险

52．从预计总体误差率为零开始，边抽样边评价来完成抽样工作的方法是（ ）

A 停走抽样 B 发现抽样 C 属性抽样 D 变量抽样

53．将某一审计对象总体划分为若干具有相似特征级次总体的过程称为（ ）

A 分段 B 分部 C 分组 D 分层

54．注册会计师的审计报告的主要作用是（ ）

A 检查 B 评价 C 鉴证书 D 监督

55．当注册会计师表示（ ）意见时，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

56．具有法定证明效力的审计报告是（ ）

A 国家审计报告 B 民间审计报告 C 部门审计报告 D 单位审计报告

57．某注册会计师于2001年4月5日完成了对某公司2000年度的审计，2001年4月20日准备签发审计报告，审计报告日为（ ）

A 2001年12月31日 B 2001年4月20日 C 2001年4月5日 D 2001年4月1日

58．审计报告的标题统一规范为（ ）

A 审计意见 B 审计报告 C 审计记录 D 审计工作底稿

59．注册会计师审计报告的真实性和合法性应由（ ）负责。

A 委托单位 B 国家审计机关 C 注册会计师 D 会计师事务所

60．提交（ ）是民间审计人员竭诚为客户提供优质服务的一种表现。

A 审计报告 B 审计业务约定书 C 审计工作底稿 D 管理建议书

**二、多项选择题**

1.由（ ）和（ ）进行的审查才是审计。

A.专职机构 B.审计人员 C.会计人员 D.管理人员

2.民间审计人员职业道德具体包括（ ）。

A.科学原则 B.独立原则 C.公正原则 D.客观原则

3.审计人员对被审事项合法、合规性评价有（ ）等依据。

A.法律 B.法规 C.制度 D.法理

4.被审计单位的应收账款金额为200万元，重要性水平为2万元，现对其中的50%进行抽查，发现0.96万元的错报，审计人员应当采取的方法是（ ）。

A.确认其金额和性质 B.进行函证 C.追加审计程序 D.建议调整

5.签发审计报告前复核审计工作底稿，主要复核（ ）。

A.所采用的审计程序是否恰当 B.所编制审计工作底稿的充分性

C. 审计过程中是否存在重大遗漏 D.审计工作是否符合会计师事务所的质量要求

6．我国民间审计组织一般包括(    )。

 A.会计师事务所    B．审计事务所  C.资产评估机构    D.会计咨询公司

7．国家审计机关在审计过程中，不享有的权限是(    )。

 A．监督检查权    B．行政处分权  C.经济处罚权     D．刑事处分权

8．我国审计专业技术职称包括(    )。

 A.注册会计师    B．高级审计师  C.审计师    D．助理审计师

9．下列各项可以作为书面证据的有(    )。

  A.会计凭证    B.会计账簿   C.经济合同    D．联营协议

10．(    )为禁止无关人员接触的主要物品。

  A.现金    B．支票   C.报表    D．办公用品

11．审计抽样按内容划分可分为（ ）

A 统计抽样 B 非统计抽样 C 属性抽样 D 变量抽样

12．审计人员依据不同的要求和方法，从审计对象总体中选取若干（ ）就构成了不同的（ ）

A 抽样风险 B 可容忍误差 C 抽样单位 D 样本

13．样本设计需考虑的因素有（ ）

A 审计目的 B 抽样单位 C 抽样方法 D 抽样结果

14．样本选取的方法有（ ）

A 随机数表法 B 分层法 C 系统选取法 D 整群选样法

15．下面关于变量抽样的叙述正确的是（ ）

A 用于内部控制符合性测试 　　B 用来估计总体金额而采用的方法

C 测定总体特征的发生频率而采用的方法 D 用于账户余额或报表项目的实质性测试

**三、判断题**

1、授权审计主要指上级审计机关将其职权范围内的事项授权下级审计机关去做。（ ）

2、委托审计只能在有隶属关系的审计机关之间进行。（ ）

3、法定审计主要是指国家审计机关开展的审计。（ ）

4、逆查法适用于业务规模较小，凭证较少，存在问题不多的被审计单位。（ ）

5、抽查法节约人力、物力的时间，因而无论被审计单位的具体情况审计人员在审计中均应使用抽查法。（ ）

6、在被审计单位存在重大贪污盗窃和严重违反财经纪律的行为时，应当采用详查法。（ ）

7、查询法是通过向被审计单位外部有关方面调查、询问来了解审计事项的一种审计方法。（ ）

8、对会计核算等资料反映的数据进行重新计算的审计方法叫分析性复核。（ ）

9、函证分为积极函证和消极函证。（ ）

10、采用积极函证方法，应要求被函单位将复函寄给被审计单位。（ ）

11.合法性是指被审计单位会计报表的编报是否符合《企业会计准则》的规定。( )

12.审计的职能不是一成不变的，它是随着经济的发展而发展而变化的。 （ ）

13.调节法只包括对未达账项的调节。 （ ）

14.内部审计机构可以审查财政预算的执行和财政决算。 （ ）

15.民间审计组织不得以降低收费的方式招揽业务。 （ ）

16.审计通知书是注册会计师与委托人共同签署的。 （ ）

17.固有风险与检查风险成反项关系。 （ ）

18.计划预算控制属于内部管理控制。 （ ）

19.属性抽样是利用样本的特征来估计总体的特征。 （ ）

20.审计报告应由注册会计师签名、盖章。 （ ）

21．审计既是一门独立的学科，也是会计的一个分支。    (    )

22．对政府各部门执行年度预算情况的审计是财务收支审计。    (    )

23．通过对书面资料的阅读的审查而取得审计证据的方法称为审阅法。(    )

24．内部审计属于内部管理控制的内容。     (    )

25．审计程序是审计人员在审计工作时所必须遵循的步骤。     (    )

26．良好的内部控制可完全杜绝串通舞弊。     (    )

27．审计报告的签署日期应为完稿日期或会计报表截止日。     (    )

28．拒绝表示意见就是否定意见．     (    )

29.调节法只包括对未达账项的调节。 （ ）

30.内部审计机构可以审查财政预算的执行和财政决算。 （ ）

31、政府审计报告的标题一般都是“审计报告”。 （ ）

32、在编写审计报告前应对工作底稿进行整理和分析。（ ）

33、由于审计报告是审计机关内部的文书，所以无需征求被审计单位的意见。（ ）

34、所有的审计报告都要经由审计机关审计业务会议审定。（ ）

35、社会审计的报告日期是指事务所负责人签发报告的日期。（ ）

36、社会审计报告都有说明段。（ ）

37、所有无保留意见的审计报告都没有说明段。（ ）

38、当个别重要财务事项的会计处理不符合会计准则的要求，而被审计单位又拒绝调整时，注册会计师就应出具保留意见的审计报告。（ ）

39、拒绝表示意见就是否定意见。（ ）

40、当个别重要事项无法取得证据时，就应拒绝表示意见。（ ）

41、不论哪一级审计机关，年度审计项目计划必须经本级人民政府批准后才能实施。（ ）

42、审计机关实行统一领导、分级审计的体制，所以具体审计项目完全由本级审计机关自行安排。（ ）

43、授权审计项目，是上级审计机关授权下级审计机关审计的、属于上级审计机关或下级审计机关管辖范围内的项目。（ ）

44、审计机关应当完成本级政府有关部门交办审计的事项。（ ）

45、审计项目计划的内容只列明为什么审计、审计什么、不需要考虑由谁审计及何时审计的问题。（ ）

46、审计项目计划管理实行统一领导、分级负责制。（ ）

47、在不同年度，具体编制审计项目计划的要求和目标都是一样的。（ ）

48、上级审计机关确定的工作方针、政策和任务，是本级审计机关编制审计项目计划的重要依据之一。（ ）

49、审计机关内部专业审计机构（司、处）的审计项目计划，由各该机构提出并报主管领导批准后即可实施。（ ）

50、根据审计署统一组织的审计项目计划，省级审计机关编制的本地区审计项目计划无需报审计署备案。（ ）

51．非统计抽样的依据是审计人员的主观判断. （ ）

52．属性抽样用于报表项目的审计。 （ ）

53．变量抽样用于内部控制的符合性测试。 （ ）

54．审计报告的签署日期应为完稿日期或会计报表。 （ ）

55、上级审计机关统一组织的审计项目计划，只具有指导性，不强求下级审计机关必须完成。（ ）

56．民间审计报告都有说明段。 （ ）

57．当个别重要事项无法取得证据时，就应拒绝表示意见。 ）

58．审计报告的报送对象只能是本级人民政府。 （ ）

59．内部审计报告对外可起公正作用。 （ ）

60 注册会计师只将审计报告送给被审计单位。 （ ）

**四、简答题**

1、制定审计人员职业道德规范的必要性

2、对会计报表和会计账簿的审查主要包括哪些方面？

1. 什么是内部控制？请根据《中国注册会计师审计准则1211号》相关内容阐述。
2. 制定审计计划的作用有哪些？

5．审计的职能和作用分别是什么？

6．什么是审计证据?有何特点?

7、销售交易的内部控制包括哪些内容？

8、影响固定资产交易和余额的重大错报风险有哪些？

9、内部审计人员的责任有哪些？

10、基本审计技术包括哪些？

**五、实务题**

1、 某企业接受其他单位投资转入固定资产，投出单位账面价值为10000元，已提折旧3000元。审计人员在审计中发现，该企业对投资转入固定资产经评估后确认其价值为8000元。其账面记录为：

借：固定资产 10000

贷：累计折旧 2000

资本公积 1000

实收资本 7000

要求：指出该企业在投入资本业务中存在的问题，并加以改正。

2、审计人员于2007年3月审查某新建企业的长期资产时，发现企业于2004年1月1日开始筹建，发生开办费21600元，2007年1月1日，企业开始正式运营。企业决定开办费的摊销期限为4年，2007年1月、2月的摊销分录为：

借：管理费用—— 开办费摊销 450

贷：长期待摊费用 —— 开办费 450

要求：（1）试分析上述业务处理是否正确。

（2）请说明理由并做必要的审计调整。

3. 审计人员在审查某企业制造费用账户时，发现如下记录：

(1) 企业行政管理部门空调机的修理费用1200元；

(2) 为购货单位垫付运杂费8300元；

(3) 支付车船使用税3580元；

(4) 支付未完工程借款利息3270元，

(5) 购入材料的外地运杂费2560元；

(6) 支付广告费10000元。

要求：说明审计方法；指出存在的问题并提出处理意见。

4、 某企业接受其他单位投资转入固定资产，投出单位账面价值为10000元，已提折旧3000元。审计人员在审计中发现，该企业对投资转入固定资产经评估后确认其价值为8000元。其账面记录为：

借：固定资产 10000

贷：累计折旧 2000

资本公积 1000

实收资本 7000

要求：指出该企业在投入资本业务中存在的问题，并加以改正。

5、 某委托人应收账款的编号为0001至5000，审计人员拟利用随机数表选择其中的175份进行函证，随机数表如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| l | 0473 | 39426 | 91035 | 54939 | 76873 |
| 2 | 10417 | 19688 | 83404 | 42038 | 48220 |
| 3 | 07514 | 48374 | 35658 | 38971 | 53779 |
| 4 | 52305 | 86926 | 10223 | 25946 | 90222 |
| 5 | 96357 | 11486 | 30102 | 82679 | 57983 |
| 6 | 92870 | 05921 | 65698 | 27993 | 86406 |
| 7 | 00500 | 75924 | 33803 | 05286 | 10072 |
| 8 | 34826 | 93784 | 52709 | 15370 | 96727 |
| 9 | 25809 | 21860 | 36790 | 76883 | 20435 |
| 10 | 77487 | 38419 | 30531 | 48694 | 12538 |

要求：(1)以第3行、第2列数字为起点，自左向右，以各数的后四位为准，审计人员选择的最初5个样本的号码分别是多少?

(2)以第6行、第l列数字为起点，自上到下，以各数的前四位为准，审计人员选择的最初5个样本的号码分别是多少?

6、 [资料] 华兴电机厂2004年度销货发票有10000份，号码0000l至10000，准备采用机械随机抽样法抽查10％的发票存根。

[要求] 请确定所需样本数和抽样间隔数；如随机起点为8，列出00039号至00096号间应抽选的样本号数。

(1) 所需样本数；

(2) 抽样间隔数；

(3) 应抽选的样本号数。