

关实施

- B. 授权审计的事项只能是授权的上级审计机关职权范围内的事项
 - C. 授权审计的双方当事人可以是审计机关，也可以是社会审计组织
 - D. 法律明确规定只能由某级审计机关进行审计的事项，不能授权下级审计机关进行审计
8. 有关全部审计和局部审计，下列说法中不正确的是()。
- A. 全部审计和局部审计是按实施审计的范围对审计的分类
 - B. 全部审计的工作量大，费时费力，审计成本较高
 - C. 局部审计的覆盖面有限，较容易遗漏问题
 - D. 全部审计中可以运用抽查法，不适用详查法

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

9. 关于事前审计、事中审计和事后审计，下列说法中不正确的是()。
- A. 事前审计主要是对计划、预算和决策进行审查
 - B. 事中审计的时效性较强
 - C. 由于事后审计是在被审计单位的财政财务收支和经济业务完成之后所进行的审计，所以执行意义不大
 - D. 事前审计可以起到预防的作用，有助于减少决策失误，实现决策的科学化
10. 下列关于审计的表述，错误的是()。
- A. 审计主体是接受授权或委托而实施审计的专职机构和专业人员
 - B. 审计客体是接受审计的经济责任的承担者和履行者，即被审计单位
 - C. 审计客体是审计对象的经济活动
 - D. 审计对象是被审计单位的财政财务收支及其有关经济活动
11. 国家审计的基本职能是()。
- A. 经济监督
 - B. 经济评价
 - C. 经济鉴证
 - D. 经济控制
12. 下列各项中，不属于按照审计的内容对审计进行划分的是()。
- A. 财政财务审计
 - B. 合法合规审计
 - C. 授权审计
 - D. 绩效审计
13. 下列表述中，不属于社会审计的作用的是()。
- A. 提高财务信息的质量
 - B. 提高企业运营管理水平
 - C. 促进组织自我发展和实现目标
 - D. 维护市场经济秩序
14. 第八届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过了《中华人民共和国审计法》，该审计法正式施行的时间是()。
- A. 1994 年 10 月 1 日
 - B. 1995 年 1 月 1 日
 - C. 1996 年 7 月 1 日
 - D. 1996 年 9 月 1 日
15. 审计产生和发展的直接动因是()。

- A. 管理者内部分权制
- B. 资源财产的所有权和经营管理权分离
- C. 受托经济责任关系的出现
- D. 资源财产所有者对经营管理者无法实施直接监督

刷模拟

► 全真模拟·刷套路

16. 下列属于按照审计内容进行分类的是()。
 - A. 国家审计、内部审计和社会审计
 - B. 财政财务审计、合法合规审计和绩效审计
 - C. 全部审计和局部审计
 - D. 事前审计、事中审计和事后审计
17. 关于社会审计的职能、地位和作用,下列说法中不正确的是()。
 - A. 注册会计师提供的产品具有相同的保证程度
 - B. 社会审计旨在增进某一鉴证对象信息的可信性
 - C. 注册会计师是一种经济主体,而不是执法主体
 - D. 社会审计可以促进完善内部控制,提高企业运营管理水平
18. 关于国家审计的地位,下列说法中不正确的是()。
 - A. 国家审计是推进国家治理体系和治理能力现代化的重要力量
 - B. 国家审计是提升国家治理效能的有力保证
 - C. 国家审计是党和国家监督体系的重要组成部分
 - D. 国家审计的地位表现为法定的、依托市场的经济监督
19. 审计区别于其他经济监督的独特之处是()。
 - A. 客观性
 - B. 独立性
 - C. 政治性
 - D. 有偿性
20. 关于就地审计和报送审计,下列说法中不正确的是()。
 - A. 就地审计可以减少被审计资料往返传递的时间,保证审计资料的安全
 - B. 就地审计有助于审计人员深入现场,迅速获取审计证据,保证审计工作质量
 - C. 报送审计,有助于审计机关对被审计单位进行经常性的审计监督
 - D. 就地审计和报送审计是按照实施审计的时间不同进行的分类



多项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. 国家审计是党和国家监督体系的重要组成部分。国家审计的作用体现在()。
 - A. 促进经济高质量发展

- B. 促进组织合法经营和运行
 - C. 提高财务信息的质量，维护市场经济秩序
 - D. 促进权力规范运行
 - E. 促进完善内部控制，提高企业运营管理水平
2. 下列关于国家审计、内部审计和社会审计的说法中，正确的有()。
- A. 社会审计可以促进完善内部控制，提高企业运营管理水平
 - B. 社会审计的地位表现为法定的、依托市场的经济监督
 - C. 国家审计具有稳固性、强制性和权威性
 - D. 社会审计旨在增进某一鉴证对象信息的可信性
 - E. 审计的作用是由审计地位所决定的
3. 下列有关审计独立性的说法中，正确的有()。
- A. 独立性是审计的本质特征
 - B. 审计机关在国务院总理领导下，依照法律规定独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉
 - C. 组织机构的独立是审计工作独立性的保障
 - D. 注册会计师执行鉴证业务时，应当从实质上和形式上保持独立性
 - E. 独立性要求并不约束国家审计机关和内部审计机构的经费来源
4. 下列有关我国国家审计产生和发展的表述中，正确的有()。
- A. 唐朝时期国家审计有了明显的发展，最具有代表性的是唐前期的“上计制度”
 - B. 民国时期，北京政府初期设立了临时机关审计处，隶属于国务总理
 - C. 宋代设立审计司和审计院，标志着我国用“审计”一词命名的审计机构的产生
 - D. 在第二次国内革命战争时期，中国共产党领导下的革命根据地颁布了《中华苏维埃共和国中央政府执行委员会审计条例》
 - E. 《中华人民共和国审计法》的颁布实施标志着我国国家审计正式步入了法治化的轨道

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

5. 内部审计的作用包括()。
- A. 提高财务信息的质量，维护市场经济秩序
 - B. 促进全面深化改革
 - C. 促进组织合法经营和运行
 - D. 促进组织自我发展和实现目标
 - E. 促进组织完善内部控制和风险管理
6. 20 世纪 40 年代，国外内部审计进入现代发展时期，其主要标志包括()。
- A. 建立了内部审计理论体系
 - B. 内部审计人员的地位有了显著的提高
 - C. 审计的领域从财务收支扩大到经营管理

- D. 审计方法从详细审计变为以评价内部控制系统为基础的抽样检查
 - E. 建立了内部审计职业标准
7. 下列关于审计分类的说法中, 正确的有()。
- A. 按执行审计的地点分类, 分为就地审计和报送审计
 - B. 按实施审计的范围分类, 分为全部审计和局部审计
 - C. 按实施审计的周期分类, 分为定期审计和不定期审计
 - D. 按实施审计的时间分类, 分为事前审计、事中审计和事后审计
 - E. 按审计的主体分类, 分为财政财务审计、绩效审计和合法合规审计

第二章 审计组织与审计法律责任



单项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

1. 下列有关国家审计机关职责的表述, 不正确的是()。
 - A. 审计署对中央预算执行情况、决算草案和其他财政收支情况进行审计监督
 - B. 对国有企业、国有金融和国有资本占控股地位或者主导地位的企业、金融机构的资产、负债、损益以及其他财务收支情况, 进行审计监督
 - C. 除审计法规定的审计事项之外, 审计机关不可以对其他法律规定的审计事项进行审计监督
 - D. 审计机关有权对社会审计机构出具的审计报告进行核查
2. 根据中国保险监督管理委员会颁布的《保险机构内部审计工作规范》对内部审计机构的设置提出的要求, 下列说法中不正确的是()。
 - A. 保险机构董事会对内部审计体系的建立、运行与维护负有最终责任
 - B. 内部审计人员不得参与被审计对象业务活动、内部控制和风险管理有关的决策和执行
 - C. 保险机构应在董事会下设立审计委员会, 审计委员会成员由不少于 5 名不在管理层任职的董事组成
 - D. 审计责任人由董事长或审计委员会提名, 报董事会聘任
3. 设立内部审计机构的单位应当建立健全审计发现问题的整改机制, 下列有关说法中不正确的是()。
 - A. 被审计单位主要负责人为整改第一责任人
 - B. 被审计单位应当将整改结果以口头或书面形式告知内部审计机构
 - C. 内部审计结果及整改情况应当作为考核、任免、奖惩干部和相关决策的重要

依据

- D. 对内部审计发现的重大违纪违法问题线索,应当按照管辖权限依法依规及时移送纪检监察机关、司法机关
4. 按照审计法的规定,我国国家审计的法律责任包括()。
- A. 行政责任、刑事责任和民事责任 B. 刑事责任和民事责任
C. 行政责任和刑事责任 D. 行政责任和民事责任
5. 下列各项中,超出审计机关权限的是()。
- A. 向与审计事项有关的单位和个人进行调查,并取得有关证明材料
B. 废止被审计单位主管部门制定的与国家法律相抵触的财政财务收支规定
C. 对取得的审计对象的电子数据等资料进行综合分析
D. 制止被审计单位正在进行的违反国家规定的财务收支行为
6. 关于中国银行业监督管理委员会颁布的《商业银行内部审计指引》对内部审计机构的设置,下列说法中不正确的是()。
- A. 董事会对内部审计的独立性和有效性承担最终责任
B. 监事会对本银行内部审计工作进行监督,有权要求董事会和高级管理层提供审计方面的相关信息
C. 商业银行应建立独立垂直的内部审计体系
D. 董事会应下设审计委员会,审计委员会成员不少于5人,多数成员应为独立董事
7. 下列各项中,超出内部审计机构权限的是()。
- A. 参与研究制定本单位的有关规章制度
B. 检查有关计算机系统及其电子数据和资料
C. 对被审计单位正在进行的违反国家规定的财政收支、财务收支行为予以制止
D. 提出纠正、处理违法违规行为的意见

刷进阶

► 强化练习·刷提升

8. 关于审计署颁布的《审计署关于内部审计工作的规定》对内部审计机构的设置要求,下列说法中不正确的是()。
- A. 法律、行政法规规定设立内部审计机构的单位,必须设立独立的内部审计机构
B. 设立内部审计机构的单位,应设立审计委员会,配备总审计师
C. 有内部审计工作需要且不具有设立独立的内部审计机构条件和人员编制的国家机关,可以授权本单位内设机构履行内部审计职责
D. 内部审计机构每年应当向本单位主要负责人或者权力机构提出内部审计工作报告
9. 证券服务机构未勤勉尽责,所制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的,以下处理不恰当的是()。
- A. 责令改正,没收业务收入
B. 情节严重的,并处暂停或者禁止从事证券服务业务

- C. 处以业务收入三倍以上五倍以下的罚款
 - D. 对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予警告，并处以二十万元以上二百万元以下的罚款
10. 设立内部审计机构的单位应当建立健全审计发现问题整改机制，明确整改第一责任人()。
- A. 审计人员 B. 财务经理
C. 被审计单位主要负责人 D. 审计项目组负责人
11. 下列各项中，属于防范审计人员法律责任风险的措施是()。
- A. 为保证意见的中立性，不采纳任何外部专家的意见和建议
B. 按照被审计单位意愿选择审计意见类型
C. 尽量少地承接审计业务
D. 深入了解被审计单位的情况
12. 我国审计法规定的审计法律责任是()。
- A. 国家审计的法律责任
B. 社会审计的法律责任
C. 内部审计的法律责任
D. 国家审计、内部审计和社会审计的法律责任

刷模拟

► 全真模拟·刷套路

13. 下列关于国家审计机关的权限的表述中, 错误的是()。
 - A. 有权纠正被审计单位所执行的与法律、行政法规相抵触的上级主管部门财政财务收支规定
 - B. 有权检查被审计单位与财政收支、财务收支有关的资料和资产
 - C. 有权向与审计事项有关的单位和个人进行调查, 并取得有关证明材料
 - D. 有权制止被审计单位正在进行的违反国家规定的财政收支、财务收支行为
14. 关于审计法所规定的审计法律责任, 下列说法中不正确的是()。
 - A. 它是因实施审计监督产生的相关当事人的法律责任
 - B. 它不但是国家审计的法律责任, 也包括内部审计和社会审计的法律责任
 - C. 它是以行政责任为主的法律责任, 也包括相应的刑事责任
 - D. 不包括民事责任
15. 根据《中华人民共和国国家审计准则》的规定, 对审计项目实施结果承担最终责任的是()。
 - A. 审计
 - B. 审计机关
 - C. 审计组组长
 - D. 审计机关负责人
16. 按照《审计署关于内部审计工作的规定》, 超出内部审计机构权限的是()。
 - A. 要求被审计单位按时报送发展规划、战略决策等有关资料
 - B. 检查有关计算机系统及其电子数据和资料

- C. 对被审计单位的内部审计工作进行业务指导和监督
 - D. 参加单位有关会议，召开与审计事项有关的会议
17. 关于社会审计组织，下列说法中不正确的是()。
- A. 会计师事务所在选择组织形式和组织结构时必须保持独立性和专业胜任能力
 - B. 会计师事务所受理业务不受行政区域、行业的限制
 - C. 注册会计师可以承办会计咨询、会计服务业务
 - D. 为招揽业务，注册会计师可以对其能力进行广告宣传

刷多项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. 下列有关国家审计机关的设置的说法中，错误的有()。
 - A. 国务院和县级以上地方各级人民政府设立审计机关
 - B. 审计机关履行职责所必需的经费应当列入预算予以保证
 - C. 国务院下设财政部，财政部主管全国审计工作
 - D. 审计机关根据工作需要，经本级人民政府批准，可以在其审计管辖范围内设立派出机构
 - E. 地方各级审计机关的审计业务以本级人民政府的领导为主
2. 有关社会审计人员的法律责任，下列说法中正确的有()。
 - A. 委托人示意其作不实或者不当证明的，注册会计师应当拒绝出具有关报告
 - B. 注册会计师接受委托在执行审计业务的过程中为被审计单位催收债款
 - C. 注册会计师不得同时在两个或两个以上的会计师事务所执行业务
 - D. 为确保审计业务按时完成，在人员调配不开的情况下，允许本会计师事务所其他合伙人以本人名义执行业务
 - E. 不得对其能力进行广告宣传以招揽业务
3. 关于国家审计机关的设置，下列说法中正确的有()。
 - A. 国务院和县级以上地方各级人民政府设立审计机关，其履行职责所必需的经费应当列入预算予以保证
 - B. 组建中央审计委员会，作为党中央决策议事协调机构，审议决定全国审计领域重大事项，省市县党委不再单独设立审计委员会
 - C. 国务院设立审计署，审计署主管全国审计工作
 - D. 任免省级审计机关正职，须事先征得审计署党组同意
 - E. 任免省级审计机关副职，须事先征求审计署党组的意见
4. 下列各项中，属于内部审计机构的职责的有()。
 - A. 对本单位及所属单位固定资产投资项目进行审计

- B. 对本单位内部管理的领导人员履行经济责任情况进行审计
 - C. 对与国家财政收支有关的特定事项进行专项审计
 - D. 对依法属于审计机关审计监督对象的单位的内部审计工作进行业务指导和监督
 - E. 对本单位及所属单位发展规划、战略决策、重大措施,以及年度业务计划执行情况
5. 下列各项中,属于国家审计机关的职责的有()。
- A. 对与国家财政收支有关的特定事项进行专项审计
 - B. 审计署对中央银行的财务收支以及有关经济活动,进行审计监督
 - C. 担任会计顾问,提供管理咨询
 - D. 参与进行可行性研究
 - E. 审计机关对本级各部门(含直属单位)和下级政府预算的执行情况和决算,以及其他财政收支情况,进行审计监督

刷进阶

► 强化练习·刷提升

6. 下列表述中,不属于防范审计人员法律责任风险的对策的有()。
- A. 明确被审计单位的责任和审计组织
 - B. 聘请专家和法律顾问
 - C. 只需要遵守执业准则,不需要遵循职业道德规范
 - D. 为审计人员提供充分的职业培训和咨询
 - E. 按照被审计单位意愿选择审计意见类型
7. 审计人员接受甲公司委托审计其 2019 年度财务报表,如果财务报表本身存在错报,审计人员未按审计准则工作,导致没有发现错报,那么下列说法中正确的有()。
- A. 审计人员没有责任
 - B. 被审计单位没有责任
 - C. 被审计单位对报表的错报负责
 - D. 审计人员对报表的错报负责
 - E. 审计人员承担未发现错报的责任
8. 《中华人民共和国注册会计师法》第二十二条规定,注册会计师不得有下列行为()。
- A. 接受委托催收债款
 - B. 同时在两个或者两个以上的会计师事务所执行业务
 - C. 允许他人以本人名义执行业务
 - D. 承办会计咨询业务
 - E. 对其能力进行广告宣传以招揽业务

刷模拟

► 全真模拟·刷套路

9. 下列有关社会审计的表述中,正确的有()。
- A. 社会审计人员发现被审计单位提供虚假资料时,必须向政府有关部门报告
 - B. 会计师事务所应对其提交的审计报告的真实性和合法性负责

- C. 注册会计师可以以自己的名义单独承接业务
 - D. 会计师事务所可以由注册会计师合伙设立
 - E. 社会审计组织对被审计单位示意其作不实证明的,应当拒绝出具有关报告
10. 依据《中华人民共和国证券法》,证券公司及其主要股东、实际控制人报送、提供的信息和资料有重大遗漏的,下列说法中正确的有()。
- A. 处以一百万元以下的罚款
 - B. 情节严重的,并处撤销相关业务许可
 - C. 责令改正
 - D. 对直接负责的主管人员和其他直接责任人员,给予警告,并处以二十万元以下的罚款
 - E. 给予警告
11. 关于内部审计机构与组织中其他机构的关系,下列说法中正确的有()。
- A. 审计委员会和内部审计的目标不同
 - B. 内部审计接受审计委员会的领导和监督
 - C. 内部审计处理好与执行管理层的关系,对审计工作有效开展十分重要
 - D. 要防止审计小组成员与被审计单位关系过于密切,独立性受到威胁,影响审计工作的效果
 - E. 为外部审计提供协助服务时应防止泄露商业秘密

第三章 审计准则、质量控制标准和职业道德

刷单项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. 既是审计人员在审计工作过程中必须遵守的行为规范,也是评价审计人员工作质量的重要依据的是()。
 - A. 审计法
 - B. 审计法实施条例
 - C. 审计准则
 - D. 审计工作方案
2. 下列关于审计准则的表述中,正确的是()。
 - A. 审计准则是评价审计事项的事实根据
 - B. 审计准则是明确被审计单位责任的依据
 - C. 审计准则是判断审计事项是非优劣的标准
 - D. 审计准则的职能在于提高审计本身的可信性
3. 关于国家审计机关审计质量控制制度,下列说法中不正确的是()。

- A. 审计实施方案的调整一般应当由总审计师批准
 - B. 未经审计机关批准, 审计组不得擅自调整审计工作方案确定的审计目标、范围、内容和重点等
 - C. 审计项目计划执行控制是审计业务执行控制的起点
 - D. 审计机关负责人负责签发审计报告和审计决定书等审计结果类文书, 对审计项目实施结果承担最终责任
4. 审计机关和审计人员开展的下列工作中, 适用国家审计准则的是()。
- A. 执行专项审计调查任务
 - B. 与有关部门共同办理检查事项
 - C. 配合有关部门查处案件
 - D. 承办不属于法定审计职责范围的事项
5. 根据内部审计机构审计质量控制制度的规定, 对制定并实施系统、有效的质量控制制度与程序负总体责任的是()。
- A. 被审计单位法定代表人
 - B. 内部审计机构负责人
 - C. 内部审计协会
 - D. 审计署
6. 下列各项中, 不属于审计组主审工作职责的是()。
- A. 协助审计组组长组织实施审计
 - B. 对主要审计事项进行审计查证
 - C. 审核审计工作底稿和审计证据
 - D. 督导审计组成员的工作
7. “内部审计与外部审计的协调”准则属于内部审计具体准则中的()。
- A. 作业类准则
 - B. 业务类准则
 - C. 管理类准则
 - D. 沟通类准则
8. 根据国家审计机关审计质量控制制度的规定, 对审计项目实施结果承担最终责任的是()。
- A. 总审计师
 - B. 审计机关负责人
 - C. 审计机关业务部门
 - D. 审计组主审
9. 【考试要求: 初级未作要求】正式公布第一批最高审计机关国际审计准则的时间是()。
- A. 2009 年 1 月
 - B. 2010 年 5 月
 - C. 2010 年 11 月
 - D. 2011 年 3 月

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

10. 下列各项中, 属于审计质量控制的具体措施的是()。
- A. 选择简单易审的项目进行审计
 - B. 对所有审计项目都进行内部控制测试

- C. 对所有审计事项都采用抽查法 D. 对所有审计工作底稿进行复核
11. 根据 2010 年修订颁布的国家审计准则, 在审计实施部分对审计人员可以采取的获取审计证据的方法进行了规定, 七种基本审计方法不包括()。
- A. 重新计算 B. 外部调查
C. 分析 D. 穿行测试
12. 现行的中国内部审计准则体系采用四位数编码进行分类编号, 准则的层次的列示是在()。
- A. 个位数 B. 十位数
C. 百位数 D. 千位数
13. 按照现行注册会计师质量管理准则的规定, 对质量管理体系承担最终责任的是()。
- A. 项目合伙人 B. 项目质量控制复核人
C. 项目经理 D. 主任会计师
14. 我国国家审计准则将使用“应当”“不得”词汇的条款规定为()。
- A. 强制性条款 B. 约束性条款
C. 指导性条款 D. 规范性条款
15. 下列关于审计质量控制的表述, 不正确的是()。
- A. 审计质量控制的直接目的是确保审计行为遵循审计准则, 并且表达恰当的审计意见
B. 审计质量控制的主体是专门的审计组织和人员
C. 审计质量控制的客体包括被审计单位的内部控制管理
D. 审计质量控制制度的要素包括审计人力资源
16. 下列各项中, 不属于会计师事务所质量管理体系要素的是()。
- A. 会计师事务所的风险评估程序 B. 资源
C. 监控和整改程序 D. 控制活动

刷模拟

► 全真模拟·刷套路

17. 下列各项内部审计具体准则中, 属于作业类准则的是()。
- A. 内部控制审计 B. 经济责任审计
C. 内部审计质量控制 D. 审计通知书
18. 根据国家审计机关审计质量控制制度的规定, 下列各项中不属于审计组成员工作职责的是()。
- A. 报告不符合国家审计准则的行为或者可能损害独立性的情形
B. 按照分工完成审计任务, 获取审计证据
C. 审查修改审计报告、审计决定书
D. 如实记录实施的审计工作并报告工作结果
19. 依据国家审计机关审计质量控制制度, “组织审计项目归档工作”这一工作职责

的负责人是()。

- A. 审计组组长
- B. 审计组主审
- C. 审计机关业务部门
- D. 审计机关负责人

20. 下列各项中,符合审计职业道德要求的是()。

- A. A 注册会计师已连续 7 年作为项目合伙人负责审计甲上市公司财务报表
- B. 审计人员根据被审计单位的意愿形成审计意见
- C. 内部审计人员不得进行缺少证据支持的判断
- D. 审计人员知悉被审计上市公司内幕消息后告知亲属购买该公司股票



多项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. 会计师事务所质量管理体系的组成要素包括()。
 - A. 相关职业道德要求
 - B. 资源
 - C. 审计报告
 - D. 治理和领导层
 - E. 客户关系和具体业务的接受与保持
2. 审计机关应当针对下列要素建立审计质量控制制度的有()。
 - A. 审计职业道德
 - B. 审计人力资源
 - C. 审计质量监控
 - D. 审计质量责任
 - E. 被审计单位规模
3. 在国家审计中,审计人员可以采取的审计方法包括()。
 - A. 检查
 - B. 外部调查
 - C. 重新操作
 - D. 穿行测试
 - E. 观察
4. 依据国家审计机关审计质量控制制度,下列各项中,属于审计组组长的工作职责的有()。
 - A. 组织实施审计工作
 - B. 审核审计工作底稿和审计证据
 - C. 编制、审定审计实施方案
 - D. 确定审计组成员和聘请外部人员事宜
 - E. 督导审计组成员的工作
5. 下列关于审计质量控制措施的表述中,正确的有()。
 - A. 组织编制并审核审计组起草的审计报告,是审计组主审的工作职责
 - B. 按照分工完成审计任务,获取审计证据,是审计组成员的工作职责
 - C. 如实记录实施的审计工作并报告工作结果,是审计组成员的工作职责

- D. 编制、审定审计实施方案，督导审计组成员的工作属于审计组组长的工作职责
 - E. 审计项目计划执行控制是审计业务执行控制的起点
6. 内部审计具体准则分为()。
- A. 一般类准则
 - B. 作业类准则
 - C. 业务类准则
 - D. 管理类准则
 - E. 报告类准则

刷进阶

► 强化练习·刷提升

7. 根据国家审计机关审计质量控制制度的规定，审计机关业务部门的工作职责包括()。
- A. 指导、监督审计组的审计工作
 - B. 审定审计文书和审计信息
 - C. 复核审计报告、审计决定书、审计事项移送处理书等审计项目材料
 - D. 提出审计组组长人选
 - E. 确定审计组成员和聘请外部人员事宜
8. 关于内部审计基本准则，下列说法中正确的有()。
- A. 一般准则对内部审计机构和人员的基本资格条件和工作方式进行了规范
 - B. 内部审计基本准则包括一般准则、作业准则、报告准则和内部管理准则
 - C. 内部管理准则是对内部审计机构构建内部管理制度和质量控制体系的具体规范
 - D. 报告准则是内部审计准则的核心
 - E. 报告准则对内部审计报告的编写要求和内容做了规定
9. 有关注册会计师质量管理准则的规定，下列说法正确的有()。
- A. 会计师事务所应当设计、实施和运行在全所范围内统一的质量管理体系
 - B. 会计师事务所应当指定专门的合伙人对质量管理体系承担最终责任
 - C. 治理和领导层属于会计师事务所质量管理体系的要素之一
 - D. 会计师事务所应当在全所范围内形成一种质量至上的文化
 - E. 会计师事务所应当至少每两年一次向所有需要按照相关职业道德要求保持独立性的人员获取其已遵守独立性要求的书面确认

刷模拟

► 全真模拟·刷套路

10. 下列行为中，符合审计人员职业道德要求的有()。
- A. 隐瞒审计中发现的问题
 - B. 保持职业谨慎，合理运用职业判断
 - C. 向被审计单位推荐供应商并收取佣金
 - D. 通过后续教育和培训提升专业胜任能力
 - E. 保守在审计中获悉的被审计单位的商业秘密

第四章 审计目标和审计程序



单项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

- 在我国国家审计的审计目标中，维护人民群众的根本利益的是()。
 - 现实目标
 - 直接目标
 - 间接目标
 - 根本目标
- 有关国家审计的审计程序，下列说法中不正确的是()。
 - 审计组实行审计组组长负责制，审计组组长由审计机关确定
 - 审计通知书的内容中不包括审计组组长及其他成员名单
 - 审计计划阶段的主要工作是编制年度审计项目计划和审计工作方案
 - 审计机关对必选审计项目，可以不进行可行性研究
- 下列各项认定中，与交易、事项及相关披露和期末账户余额及相关披露均相关的是()。
 - 分类
 - 发生
 - 截止
 - 权利和义务
- 关于内部审计通知书，下列说法中不正确的是()。
 - 内部审计通知书是指内部审计机构在实施审计之前，通知被审计单位或人员接受审计的书面文件
 - 内部审计机构应当根据经过批准后的项目审计计划编制审计通知书
 - 审计通知书主送被审计单位，必要时可抄送组织内部相关部门
 - 对于所有的内部审计业务，内部审计机构必须要在实施审计前送达
- 下列各项审计程序中，不属于社会审计中完成阶段的是()。
 - 应对重大错报风险
 - 评价审计中的重大发现和审计过程中发现的错报
 - 建立审计档案
 - 出具审计报告
- 在社会审计中，审计人员在计划阶段应当与被审计单位签订的书面文件是()。
 - 书面确认函
 - 审计通知书
 - 审计协议
 - 审计业务约定书
- 下列各项中，不属于内部审计的实施阶段的审计程序的是()。
 - 内部审计通知书的编制与发送
 - 年度审计计划的编制