

第一部分 审计理论与方法

参考答案及解析

第一章 总论



单项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. C 【解析】选项 A，组织机构的独立是审计工作独立性的保障；选项 B，业务工作上的独立是指审计工作不能受任何部门、单位和个人的干扰，并且审计人员要保持形式和实质上的独立，对被审查事项做出评价和鉴定；选项 D，人员上的独立要求审计人员与被审计单位不存在经济利害关系，不参与被审计单位的行政或者经营管理活动。
2. B 【解析】按实施审计的范围，可将审计划分为全部审计和局部审计。
3. D 【解析】在中央政权设置的官职中，设有“宰夫”一职，其所从事的工作具有审计的性质，因此是我国国家审计的萌芽。
4. A 【解析】审计的作用是由**审计职能**所决定的。
5. C 【解析】选项 C 为内部审计的作用。
6. A 【解析】合法合规审计更加突出合法性、合规性目标，主要是通过审计确定被审计单位在其财政财务收支及经营管理活动中是否遵循了国家的法律法规和组织的章程、政策。
7. C 【解析】选项 C，授权审计的双方当事人都必须**是审计机关**，并且存在业务领导关系。
8. D 【解析】无论进行全部审计还是局部审计，都既可以运用详查法，也可以运用抽查法。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

9. C 【解析】由于事后审计能够审查整个经济活动，因而它的监督作用较强，对于研究问题、纠正错弊、挽回已造成的损失和改进工作，都具有重要意义。
10. C 【解析】审计对象是审计客体的经济活动。
11. A 【解析】国家审计的基本职能是**经济监督**。

12. C 【解析】按审计的内容,可以将审计划分为财政财务审计、合法合规审计和绩效审计,授权审计是根据审计项目来源不同对审计的分类。
13. C 【解析】选项 C,属于内部审计的作用。
14. B 【解析】《中华人民共和国审计法》正式施行的时间是 1995 年 1 月 1 日。
15. D 【解析】资源财产所有者对经营管理者无法实施直接监督,是审计产生和发展的直接动因。

刷模拟

► 全真模拟·刷套路

16. B 【解析】选项 A 属于按照审计主体分类,选项 C 属于按照审计范围分类,选项 D 属于按照审计时间分类。
17. A 【解析】选项 A,注册会计师提供的产品是具有不同保证程度的报告。
18. D 【解析】社会审计的地位表现为法定的、依托市场的经济监督。
19. B 【解析】独立性是审计的本质特征,也是审计区别于其他管理活动的独特之处。表现在组织机构、业务工作、经济来源和人员上的独立等多方面。
20. D 【解析】就地审计和报送审计是按照执行审计的地点不同进行的分类。



多项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. AD 【解析】选项 B 是内部审计的作用;选项 C、E 是社会审计的作用。
2. ABCD 【解析】选项 E,审计的作用是由审计职能所决定的。
3. ABCD 【解析】选项 E,国家审计机关和内部审计机构的经费来源应独立,与其他业务部门无经济利害关系。
4. BCDE 【解析】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“比部审计制度”。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

5. CDE 【解析】选项 A 属于社会审计的作用,选项 B 属于国家审计的作用。
6. ACDE 【解析】内部审计进入现代发展时期的主要标志:①审计方法从过去的详细审计改变为以评价内部控制系统为基础的抽样检查;②审计的领域从财务收支扩大到经营管理;③建立了内部审计理论体系;④建立了内部审计职业标准;⑤创建了内部审计职业团体。
7. ABCD 【解析】选项 E 错误,按审计内容分类,分为财政财务审计、绩效审计和合法合规审计。按审计的主体分类,分为国家审计、内部审计和社会审计。

第二章 审计组织与审计法律责任

刷单项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. C 【解析】除审计法规定的审计事项之外，审计机关对其他法律、行政法规规定应当由审计机关进行审计的事项，依照审计法和有关法律、行政法规的规定进行审计监督。
2. C 【解析】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3名不在管理层任职的董事组成。
3. B 【解析】对审计发现的问题和提出的建议，被审计单位应当及时整改，并将整改结果书面告知内部审计机构。
4. C 【解析】审计法所规定的审计法律责任是以行政责任为主的法律责任，也包括相应的刑事责任，但不包括民事责任。
5. B 【解析】审计机关认为被审计单位所执行的上级主管部门有关财政收支、财务收支的规定与法律、行政法规相抵触的，应当建议有关主管部门纠正；有关主管部门不予纠正的，审计机关应当提请有权处理的机关依法处理，但不是直接废止。
6. D 【解析】董事会应下设审计委员会，审计委员会成员不少于3人，多数成员应为独立董事。
7. C 【解析】选项C，属于国家审计机关的权限。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

8. B 【解析】设立内部审计机构的单位，可以根据需要设立审计委员会，配备总审计师。
9. C 【解析】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，责令改正，没收业务收入，并处以业务收入一倍以上十倍以下的罚款，没有业务收入或者业务收入不足五十万元的，处以五十万元以上五百万元以下的罚款；情节严重的，并处暂停或者禁止从事证券服务业务。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. C 【解析】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，明确被审计单位主要负责人为整改第一责任人。

11. D 【解析】防范审计人员法律责任风险的对策主要有：①明确被审计单位的责任和审计组织的责任；②严格遵循职业道德规范和执业准则；③聘请专家和法律顾问；④深入了解被审计单位的情况；⑤为审计人员提供充分的职业培训和咨询；⑥建立审计质量控制制度。
12. A 【解析】《中华人民共和国审计法》规定的是国家审计的法律责任；《中华人民共和国注册会计师法》规定的是社会审计的法律责任。

刷模拟

► 全真模拟·刷套路

13. A 【解析】选项 A，审计机关**无权纠正**，应当建议有关主管部门纠正，有关主管部门不予纠正的，审计机关应当提请有权处理的机关依法处理。
14. B 【解析】它是国家审计的法律责任，不包括内部审计和社会审计的法律责任，是在国家审计监督过程中发生的与审计机关履行审计监督职能密切相关的法律责任。
15. D 【解析】审计机关负责人对审计项目实施结果承担**最终责任**。
16. C 【解析】选项 C，为国家审计机关的职责，并不是内部审计机构的权限。
17. D 【解析】注册会计师不得对其能力进行广告宣传以招揽业务。



多项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. CE 【解析】选项 C，国务院设立审计署，审计署主管全国审计工作；选项 E，地方各级审计机关向本级人民政府和上一级审计机关负责并报告工作，接受本级人民政府行政首长和上级审计机关的领导，审计业务以上级审计机关领导为主。
2. ACE 【解析】选项 B，注册会计师不得接受委托催收债款；选项 E，注册会计师不得允许他人以本人名义执行业务。
3. ACDE 【解析】选项 B，省市县党委也相应设立审计委员会，地方各级审计委员会贯彻执行中央审计委员会的决定，审议决定本行政区域内的审计工作重大事项。
4. ABE 【解析】选项 C、D 属于国家审计机构的职责。
5. ABE 【解析】选项 C、D 属于会计师事务所的业务范围。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

6. CE 【解析】防范审计人员法律责任风险的对策主要有：①明确被审计单位的责任和审计组织的责任；②严格遵循职业道德规范和执业准则；③聘请专家和法律顾问；④深入了解被审计单位；⑤为审计人员提供充分的职业培训和职业咨询；⑥建立审计质量控制制度。

7. CE 【解析】如果被审计单位编制的财务报表存在错报，就应由被审计单位负责，选项 C 正确，选项 B 错误。如果审计人员未按审计准则工作，而导致本应发现的错报未被发现，审计人员应负相应的责任，选项 E 正确。
8. ABCE 【解析】选项 D，承办会计咨询业务属于会计师事务所的业务范围，并非不得实施的行为。

刷模拟

► 全真模拟·刷套路

9. BDE 【解析】选项 A，社会审计人员在执行业务中，如发现委托方提供虚假资料或者违纪行为，应当在出具的报告中提出。选项 C，注册会计师执行业务，应当加入会计师事务所。
10. ABCE 【解析】《中华人民共和国证券法》第二百一十一条规定：“证券公司及其主要股东、实际控制人违反本法第一百三十八条的规定，未报送、提供信息和资料，或者报送、提供的信息和资料有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的，责令改正，给予警告，并处以一百万元以下的罚款；情节严重的，并处撤销相关业务许可。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，给予警告，并处以五十万元以下的罚款。”
11. BCDE 【解析】选项 A，审计委员会和内部审计有着共同的目标。

第三章 审计准则、质量控制标准和职业道德



单项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. C 【解析】审计准则是审计规范体系中的重要组成部分，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。
2. D 【解析】审计准则的职能在于提高审计本身的可信性。审计结论是否客观公正，是否能取信于公众，归根结底在于审计人员是否按照审计准则的要求实施审计。
3. A 【解析】审计实施方案的调整一般应当由审计组组长批准。
4. A 【解析】国家审计准则总则中规定，我国国家审计准则适用于各级审计机关和审计人员执行的各项审计业务和专项审计调查业务。
5. B 【解析】内部审计机构负责人应当对制定并实施系统、有效的质量控制制度与程序负总体责任。
6. D 【解析】审计组主审按照审计分工和审计组组长的委托主要履行下列工作职责

责：起草审计实施方案、审计文书和审计信息；对主要审计事项进行审计查证；协助审计组组长组织实施审计；协助审计组组长督导审计组成员的工作；审核审计工作底稿和审计证据；组织审计项目归档工作；完成审计组组长委托的其他工作。选项 D 属于审计组组长的工作职责。

7. C 【解析】管理类准则包括内部审计机构的管理、与董事会或者最高管理层的关系、内部审计与外部审计的协调、利用外部专家服务、人际关系、内部审计质量控制、评价外部审计工作质量、审计档案工作、内部审计业务外包管理 9 个具体准则。
8. B 【解析】**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**。
9. C 【解析】2010 年 11 月，在南非约翰内斯堡召开的第二十届世界审计组织大会上，通过了《关于最高审计机关国际审计准则的南非宣言》，正式公布了第一批最高审计机关国际审计准则。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

10. D 【解析】选项 A，并不属于对审计质量进行控制的具体措施；选项 B，内部控制测试并不是必须要执行的程序，只有在满足一定的条件下才会实施；选项 C，对于由少量项目构成的项目可以采用选取全部项目进行审计的方法。
11. D 【解析】审计人员可以采取检查、观察、询问、外部调查、重新计算、重新操作和分析七种基本方法获取审计证据。
12. D 【解析】四位数中，千位数代表准则的层次，百位数代表准则在某一层次中的类别，十位数和个位数代表某具体准则在该类中的排序。
13. D 【解析】会计师事务所主要负责人（如首席合伙人、主任会计师或者同等职位的人员）应当对质量管理体系承担最终责任。
14. B 【解析】准则将使用“应当”“不得”词汇的条款规定为**约束性条款**，即各级审计机关和审计人员执行审计业务都必须遵守的职业要求。
15. C 【解析】选项 C，审计质量控制的客体是审计组织和人员进行审计质量控制的对象。
16. D 【解析】会计师事务所质量管理体系包括下列八个组成要素：会计师事务所的风险评估程序；治理和领导层；相关职业道德要求；客户关系和具体业务的接受与保持；业务执行；资源；信息与沟通；监控和整改程序。控制活动属于内部控制要素，不属于会计师事务所质量管理体系的要素。

刷模拟

► 全真模拟·刷套路

17. D 【解析】选项 A、B 属于业务类准则；选项 C 属于管理类准则。
18. C 【解析】审计组成员的工作职责：按照分工完成审计任务，获取审计证据；如实记录实施的审计工作并报告工作结果；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；完成分配的其他工作。选项 C 属于审计机关审理机构的工作职责。

19. B 【解析】审计组主审按照审计分工和审计组组长的委托主要履行下列工作职责：起草审计实施方案、审计文书和审计信息；对主要审计事项进行审计查证；协助审计组组长组织实施审计；协助审计组组长督导审计组成员的工作；审核审计工作底稿和审计证据；组织审计项目归档工作；完成审计组组长委托的其他工作。
20. C 【解析】审计人员应该遵守诚信、客观公正原则，保持专业胜任能力，保持独立性等。四个选项中只有 C 选项是符合的。

刷多项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. ABDE 【解析】会计师事务所质量管理体系包括下列八个组成要素：会计师事务所的风险评估程序；治理和领导层；相关职业道德要求；客户关系和具体业务的接受与保持；业务执行；资源；信息与沟通；监控和整改程序。
2. ABCD 【解析】审计机关应当针对下列要素建立审计质量控制制度：审计质量责任；审计职业道德；审计人力资源；审计业务执行；审计质量监控等。
3. ABCE 【解析】审计人员可以采取检查、观察、询问、外部调查、重新计算、重新操作和分析七种基本方法获取审计证据。
4. ABCE 【解析】选项 D 是审计机关业务部门的工作职责。
5. BCDE 【解析】选项 A，组织编制并审核审计组起草的审计报告是审计组组长的职责。
6. BCD 【解析】内部审计具体准则分为作业类、业务类和管理类三大类。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

7. ACDE 【解析】审计机关业务部门的工作职责是：提出审计组组长人选；确定审计组成员和聘请外部人员事宜；指导、监督审计组的审计工作；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；审计机关规定的其他职责。审计机关业务部门统一组织审计项目的，还应当承担编制审计工作方案，组织、协调审计实施和汇总审计结果的责任。
8. ABCE 【解析】作业准则是内部审计准则的核心。
9. ACD 【解析】选项 B，会计师事务所主要负责人（如首席合伙人、主任会计师或者同等职位的人员）应当对质量管理体系承担最终责任；会计师事务所应当指定专门的合伙人对质量管理体系特定方面的运行承担责任。选项 E，会计师事务所应

当至少每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. BDE 【解析】审计人员在审计中不得隐瞒审计中发现的问题，不得向被审计单位推荐供应商并获取与此相关的佣金。

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

1. D 【解析】根本目标是维护人民群众的根本利益，现实目标是推进法治、维护民生、推动改革、促进发展，直接目标是监督和评价被审计单位财政财务收支的真实、合法和效益。
2. B 【解析】审计通知书的内容主要包括被审计单位名称、审计依据、审计范围、审计起始时间、审计组组长及其他成员名单和被审计单位配合审计工作的要求。
3. A 【解析】与期末账户余额及相关披露有关的认定为：存在、权利和义务、完整性、“准确性、计价和分摊”、分类和列报；与交易、事项及相关披露有关的认定为：发生、完整性、准确性、截止、分类和列报。
4. D 【解析】特殊审计业务可在实施审计时送达审计通知书。
5. A 【解析】选项 A 属于审计实施阶段的审计程序。
6. D 【解析】在社会审计的计划阶段应当签订审计业务约定书，用以记录和确认审计业务的委托与受托关系、审计目标和范围、双方的责任及报告的格式等事项。
7. B 【解析】选项 B 属于内部审计的计划阶段的审计程序。
8. B 【解析】国家审计报告阶段的主要工作包括：出具审计报告和做出审计决定；公布审计结果；检查审计整改情况。选项 A、C 是审计实施阶段的工作；选项 D 是审计计划阶段的工作。
9. B 【解析】选项 B 不属于了解内容时应用的审计程序，属于具体取证环节应用的审计程序。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

10. A 【解析】深入了解被审计单位及其环境是在审计开始后，实施风险评估程序时进行的，不属于开展初步业务活动的内容。

11. B 【解析】选项 A，编制**项目审计方案**属于内部审计**实施阶段**的内容。选项 C，内部审计的结果沟通属于内部审计报告阶段的内容。选项 D，内部审计在实施阶段发出审计通知书；国家审计在审计实施阶段需要下达审计通知书，审计通知书并不是内部审计独有的。
12. B 【解析】发现重大违法行为的线索，审计组或者审计机关可以采取下列应对措施：①增派具有相关经验和能力的人员；②避免让有关单位和人员事先知晓检查的时间、事项、范围和方式；③扩大检查范围，使其能够覆盖重大违法行为可能涉及的领域；④获取必要的外部证据；⑤依法采取保全措施；⑥提请有关机关予以协助和配合；⑦向政府和有关部门报告；⑧其他。选项 B，审计人员无权对责任人进行拘禁，审计人员重在发现问题，而不是在于惩罚责任人。
13. B 【解析】在制定总体审计策略时要确定重要性水平。确定审计程序的性质、时间安排和范围是具体审计计划的核心，具体审计计划应当包括风险评估程序、计划实施的进一步审计程序和其他审计程序。
14. C 【解析】国家审计目标中，现实目标是根本目标在现阶段的具体体现。
15. D 【解析】审计结果报告是指审计机关依照法律规定，每年向政府首长和上一级审计机关提出的，关于上一年度审计本级预算执行情况、决算草案以及其他财政收支情况结果的报告，不属于公布审计结果所包括的信息。
16. C 【解析】漏记交易，对应的是完整性认定，选项 C 正确。

刷模拟

► 全真模拟·刷套路

17. B 【解析】审计目标对审计全过程都会产生影响，对于整个审计项目具有重要的指导作用，不仅影响审计方案的制定，还影响审计的实施和报告。
18. D 【解析】选项 D 是针对认定层次重大错报风险的应对措施。
19. A 【解析】如果控制环境存在缺陷，注册会计师在对拟实施审计程序的性质、时间和范围做出总体修改时应当考虑：①在**期末而非期中**实施更多的审计程序，控制环境的缺陷通常会削弱期中获得审计证据的可信赖程度，因此注册会计师可以在期末而非期中实施更多的审计程序。②通过**实施实质性程序**获取更广泛的审计证据，良好的控制环境是其他控制要素发挥作用的基础。控制环境存在缺陷通常会削弱其他控制要素的作用，导致注册会计师可能无法信赖内部控制，而主要依赖实施实质性程序获取审计证据。③**增加**拟纳入审计范围的经营地点的**数量**。
20. B 【解析】选项 A，尽管大多数的财务报表审计都要执行控制测试程序，但并不是每次财务报表审计都必须执行这类程序。选项 C，评价控制的设计以及确定控制是否得到执行属于风险评估中了解内部控制的内容。选项 D，控制测试并非在任何情况下都需要实施。



多项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. ABC 【解析】审计期间各类交易、事项及相关披露的认定包括：发生、完整性、准确性、截止、分类、列报。选项 D、E 属于期末账户余额及相关披露的认定。
2. ABE 【解析】中国内部审计协会颁布的《第 1101 号——内部审计基本准则》第二条将内部审计的目标界定为“促进组织完善治理、增加价值和实现目标”。
3. BCDE 【解析】现阶段国家审计把推进法治、维护民生、推动改革、促进发展作为现实目标。选项 A 是我国国家审计的直接目标。
4. ABE 【解析】年度审计计划的基本内容应当包括：①年度审计工作目标；②具体审计项目及其优先顺序；③各审计项目所安排的审计资源；④对后续审计所做出的必要安排。选项 C、D 是项目审计方案应当包括的基本内容。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

5. ABD 【解析】选项 C，属于审计计划阶段；选项 E，属于审计报告阶段。
6. BCD 【解析】选项 A，审计工作方案在年度审计项目计划确定的实施审计起始时间之前下达审计项目实施单位。选项 E，审计工作方案应当根据年度审计项目计划形成过程中调查审计需求、进行可行性研究的情况，开展进一步调查，对审计目标、范围、重点和项目组织实施等进行确定后编制。
7. ABC 【解析】选项 D，违反存在、权利和义务认定；选项 E，违反截止认定。
8. ABCD 【解析】选项 E，在确定哪些风险是特别风险时，注册会计师应当在考虑识别出的控制对相关风险的抵消效果前，根据风险的性质、潜在错报的重要程度和发生的可能性，判断风险是否属于特别风险。

刷模拟

► 全真模拟·刷套路

9. ABCE 【解析】审计人员在判断重要性时，可以关注下列八个因素：是否属于涉嫌犯罪的问题；是否属于法律法规和政策禁止的问题；是否属于故意行为所产生的问题；可能存在问题涉及的数量或者金额；是否涉及政策、体制或者机制的严重缺陷；是否属于信息系统设计缺陷；政府行政首长和相关领导机关及公众的关注程度；需要关注的其他因素。
10. ADE 【解析】选项 B，不同的审计内容，审计目标是不同的；选项 C，审计标准的选择受到审计目标的影响。

第五章 审计标准、审计证据和审计工作底稿

刷单项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. C 【解析】地域性是指审计标准往往受地域的限制，即有的审计标准只在一定地区内有效。地域性是审计标准的特点，并非选用原则。
2. C 【解析】选项 C，审计人员应选择**正式文件**为审计标准。
3. C 【解析】实物证据是通过实际观察或盘点取得的，用以确认实物资产的存在，包括固定资产、存货、有价证券和现金等。选项 A 属于书面证据。选项 B 属于口头证据。选项 D 属于视听或电子证据。视听或电子证据是指以录音带、录像带、磁盘及其他电子计算机储存形式存在的用于证明审计事项的证据。例如，与审计事项相关的当事人讲话的录音带、经济业务发生时现场的录像带、计算机中储存的资料等。
4. A 【解析】选项 A，审计证据要考虑其适当性和充分性，并不是越多越好。
5. C 【解析】通过对库存现金、存货、固定资产进行监盘获取的审计证据属于实物证据。
6. D 【解析】选项 A、C 为外部证据，选项 B 为内部证据。
7. C 【解析】审计人员应考虑取证的经济性，但是**不应**以审计成本高或获取证据的难度大为由**减少必要的审计程序**。
8. B 【解析】审计证据的相关性是指用作审计证据的信息与审计事项及其具体审计目标之间的逻辑关系。
9. B 【解析】审计证据的可靠性受其来源和性质的影响并取决于获取审计证据的具体环境。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

10. D 【解析】内部证据是指审计人员在被审计单位内部取得的审计证据，只有选项 D 符合要求。
11. C 【解析】审计工作底稿记录了被审计单位的基本情况及审计的情况，记录了审计查出的问题及相应的审计证据。因此，一旦发生行政复议或诉讼，审计工作底稿可为复议机关或法院的审理提供重要资料依据。
12. D 【解析】选项 D，审计人员不应以获取审计证据的困难和成本为由减少不可替代的审计程序。

13. B 【解析】以文件、记录形式(无论是纸质、电子或其他介质)存在的审计证据比口头形式的审计证据更可靠,所以选项B的表述错误,应该是会议的同步书面记录更可靠。
14. C 【解析】审计标准是进行审计时判断审计事项是非、优劣的准绳,是做出审计结论和决定的依据。
15. A 【解析】按审计工作底稿的内容不同,可以将其分为调查了解记录、执行审计措施记录和重要管理事项记录。
16. B 【解析】选项A,一个审计事项可以根据需要编制多份审计工作底稿;选项C,对非重大事项的审计工作底稿也需要复核,以控制质量;选项D,编制审计工作底稿所附的重要审计证据材料应当由提供证据的有关人员、单位签名或者盖章。

刷模拟

► 全真模拟·刷套路

17. B 【解析】选项A、C、D属于法律、法规类的审计标准,选项B属于预算、计划、合同类的审计标准。
18. A 【解析】审计工作底稿是编写审计报告、发表审计意见或做出审计决定的依据。
19. A 【解析】选项B、C是从内部获取的证据,选项A是从外部获取的证据,相比之下选项A更可靠,选项D是审计人员推论得出的结论,是间接的,故相比之下选项A是最可靠的。
20. B 【解析】不能取得签名或者盖章但不影响事实存在的审计证据仍然有效,但审计人员应当注明原因。
21. B 【解析】一般来说,影响审计证据决策的因素有**风险因素、成本效益因素和重要性因素**。



多项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. BDE 【解析】选项A、C是按其外形特征对审计证据的分类类型。
2. ACDE 【解析】选项B,审计证据虽然是从独立的外部来源获得,但如果该证据是由不知情者或不具备资格者提供,审计证据也可能是不可靠的。
3. ABC 【解析】审计证据的可靠性受其来源和性质的影响,并取决于获取审计证据的具体环境。一般来讲,受个人支配程度越小,被篡改和伪造的机会越少,证据就越可靠,选项D、E错误。
4. ABCD 【解析】审计人员可以通过检查、观察、询问、外部调查、重新计算、重

新操作和分析等方法收集审计证据。分类属于审计证据分析的方法之一。

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

5. ABCE 【解析】选项 D，不同的审计事项需要不同的审计标准。
6. ABCD 【解析】选项 E，内部制定的标准和外部制定的标准是按照审计标准的来源分类的。
7. ABCE 【解析】通常，审计工作底稿包括下列全部或部分要素：①审计项目名称；②审计事项名称；③审计过程和结论；④审计人员姓名及审计工作底稿编制日期并签名；⑤审核人员姓名、审核意见及审核日期并签名；⑥索引号及页码；⑦附件数量。
8. ABC 【解析】审计标准的特点包括层次性、时效性、地域性。

第六章 审计取证方法

刷单项选择题

刷基础

► 打好基础 · 刷好题

1. A 【解析】审计风险取决于重大错报风险和检查风险。
2. B 【解析】固有风险和控制风险不可分割地交织在一起，有时甚至无法单独进行评估，审计界有时便不再单独提及固有风险和控制风险，但这并不意味着不可以单独对二者进行评估。审计人员会根据技术方法上的偏好和审计机关实务方面的考虑，决定是单独评估还是合并评估。
3. B 【解析】审计取证模式的演变大致可分为三个阶段：账目基础审计阶段、制度基础审计阶段和风险基础(导向)审计阶段。
4. B 【解析】检查风险是指某一认定存在错报，该错报单独或连同其他错报是重大的，但审计人员未能发现这种错报的可能性。
5. B 【解析】选项 B 属于顺查法的优点。
6. C 【解析】选项 C，抽查法不同于局部审计，局部审计不一定采用抽查法。
7. B 【解析】账目基础审计是指以经济业务、会计事项和账目记录为基础，直接从会计资料的审查入手收集有关审计证据，从而形成审计意见和结论的一种审计取证模式。
8. D 【解析】审计人员可以对被审计单位执行的控制活动进行观察。
9. C 【解析】顺查法一般适用于业务规模较小、会计资料较少、存在问题较多的被审计单位。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

10. C 【解析】选项 C 错误，询问**本身不足以**发现认定层次存在的重大错报，也不足以测试内部控制运行的有效性，审计人员还应当实施其他审计程序获取适当、充分的审计证据。
11. A 【解析】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。评估的重大错报风险越高，可接受的检查风险越低；评估的重大错报风险越低，可接受的检查风险越高。
12. D 【解析】分析方法可以运用于包括审计计划、审计实施及审计终结的审计全过程。
13. D 【解析】审计人员应当对银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息进行函证，包括零余额账户和在本期内注销的账户。
14. D 【解析】逆查法主要适用于业务规模较大，内部控制系统比较健全，管理基础较好的被审计单位。
15. C 【解析】重新计算是指以手工方式或者使用信息技术对有关数据计算的正确性进行核对。
16. B 【解析】检查有形资产只能为其存在性提供可靠的审计证据。

刷模拟

► 全真模拟·刷套路

17. B 【解析】积极函证要求收函单位对函询事项无论与事实相符与否，**都应给予复函**。而消极函证只是在收函单位发现函询事项与事实不符时，才予以复函。
18. C 【解析】比较分析法是通过某一财务报表项目与其既定标准的比较，以获取有关审计证据的一种技术方法。
19. B 【解析】由于外部调查所取得的证据是由独立于被审计单位之外的第三者提供的，因此具有较高的可靠性。
20. D 【解析】重新操作是指对有关业务程序或者控制活动独立进行重新操作验证。
21. B 【解析】重大错报风险是指财务报表在**审计前**存在重大错报的可能性。

**多项选择题****刷基础**

► 打好基础·刷好题

1. ABCE 【解析】检查有形资产可为其存在性提供可靠的审计证据，但不一定能够为权利和义务或计价认定提供可靠的审计证据。
2. BC 【解析】选项 B，分析方法可以运用于包括审计计划、审计实施及审计终结

的**审计全过程**；选项 C，分析是指研究财务数据之间、财务数据与非财务数据之间可能存在的合理关系，对相关信息做出评价，并关注异常波动和差异。

3. CDE 【解析】选项 A，**认定层次**的重大错报风险又可进一步细分为固有风险和控制风险；选项 B，固有风险无法完全消除。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

4. ABD 【解析】选项 C，风险基础(导向)审计是指审计人员在对审计全过程中各种风险因素进行充分评估分析的基础上，将风险控制方法融入传统审计方法中，进而获取审计证据，形成审计结论的一种审计取证模式。选项 E，账目基础审计和制度基础审计也是存在审计风险的。
5. BCD 【解析】选项 A、E 属于逆查法的缺点。

刷模拟

► 全真模拟·刷套路

6. ABCD 【解析】审计人员可以根据具体情况和实际需要对应收账款、短期投资、应收票据、长期投资、委托贷款、或有事项、重大或异常的交易等内容进行函证。选项 E 通常采用检查有形资产的方式予以审计。
7. ABDE 【解析】选项 C，全部审计不一定采用详查法，可视被审计单位的具体情况采用抽查法。
8. AC 【解析】选项 A，积极函证要求收函单位对函询事项无论与事实相符与否，都应给予复函；选项 C，消极函证所获得的审计证据不如积极函证所获得的审计证据可靠。

第七章 内部控制及其测试



单项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

1. A 【解析】业务授权控制的目的在于保证每一笔业务都必须**经过授权**才能产生。授权可以是一般授权，也可以是特别授权。一般授权是指经办常规业务的授权，如制定产品售价、顾客赊销限额的批准等。特别授权是指超出常规范围的例外或特殊业务的授权，它意味着该项业务必须经过特别准许方可执行，如重大的资产购置、股票的发行等。所以选项 A 属于业务授权控制。
2. C 【解析】当存在下列情形之一时，审计人员应当测试相关内部控制的有效性：一是某项内部控制**设计合理且预期运行有效**，能够防止重要问题的发生；二是仅