

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. D 【解析】西周中央政权设置“宰夫”一职，代表我国国家审计的萌芽。
3. 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。
4. A 【解析】审计的作用是由审计职能所决定的。
5. D 【解析】选项 A，财政审计是指由国家审计机关对本级财政预算的执行情况和决算草案，下级政府财政预算的执行情况和决算，以及其他财政收支情况的真实性、合法性所进行的审计。选项 B，财务审计是指由国家审计机关、内部审计机构或会计师事务所对政府部门单位、金融机构、企业事业组织的财务收支及有关经济活动的真实性、合法性所进行的审计监督。选项 C，合法合规审计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。
6. C 【解析】审计是一种独立的经济监督、评价和鉴证活动，除了审计监督，其他监督都需要结合自身的业务进行。
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. B 【解析】选项 A，全部审计一般仅适用于规模较小、业务量较少，或内部控制系统极不健全，存在问题较多的单位；选项 C，全部审计不同于详细审计，详

细审计属于一种审计方法，称为详查法，是相对于抽查而言的，而全部审计则是审计的一种类别；选项 D，全部审计的特点是审查详细彻底，局部审计的特点是范围小，审查重点突出，针对性强。

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. D 【解析】内部审计是审查和评价组织的业务活动及其内部控制和风险管理的适当性、合法性和有效性，促进组织改善治理和管理、帮助组织增加价值，实现其目标。
13. A 【解析】选项 B、C、D 违反了审计独立性的要求。
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. D 【解析】国家审计不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉，选项 A 错误。国家审计的主体包括地方各级审计机关，选项 B 错误。国务院设立审计机关，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支，对国家的财政金融机构和企业事业组织的财务收支，进行审计监督，选项 C 错误。
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. A 【解析】选项 B，委托审计是指审计机关将其审计范围内的审计事项委托给另一审计机构去办理的行为。授权审计是指上级审计机关将其职责范围内的一些审计事项，授权下级审计机关实施。选项 C，全部审计不等同于详细审计，全部审计是指对被审计单位审计期内的全部财务收支及有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行审计。选项 D，绩效审计是指对被审计单位(或项目)资源管理和使用的有效性进行检查和评价的活动。



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. BCD 【解析】选项 A，内部审计具有一定的独立性；选项 E，内部审计是审查和评价组织的业务活动及其内部控制、风险管理的适当性、合法性和有效性。
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



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】社会审计组织不对未来事项可实现程度做出保证，也不能代为行使

管理职能和对被审计单位的违反准则事项进行处罚,选项 A、B、D 不正确。验证企业资本,出具验资报告是社会审计组织的具体业务之一。

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. D 【解析】审计机关认为被审计单位所执行的上级主管机关、单位有关财政收支、财务收支的规定与法律、行政法规相抵触的,应当建议有关主管机关、单位纠正;有关主管机关、单位不予纠正的,审计机关应当提请有权处理的机关、单位依法处理,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. B 【解析】选项 A、C、D 属于内部审计机构的职责。

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. A 【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(选项 A);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职业咨询;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. A 【解析】审计法所规定的审计法律责任是因实施审计监督产生的相关当事人

的法律责任，相关当事人是法律责任的主体，包括被审计单位及其有关的直接责任人和国家审计人员，选项 A 正确。审计法所规定的审计法律责任，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，选项 B 错误。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**，选项 C、D 错误。

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 D，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 属于内部审计机构的职责。

刷进阶

强化练习·刷提升

6. ABCD 【解析】选项 E，审计法所规定的审计法律责任，以行政责任为主，还包括相应的刑事责任，但不包括民事责任。
 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. BCDE 【解析】选项 A，会计师事务所受理业务**不受行政区域、行业的限制**。
 10. ACD 【解析】选项 B，“任何交叉”表述过于绝对，内部审计人员通过与外部

审计人员协调审计工作，可以提高工作能力和独立性，并在一定程度上提高审计质量和效率。选项 E，在确定审计任务、做出评价报告和提出管理建议时应主动征求执行管理层意见和建议。

11. ACDE 【解析】选项 B，属于内部审计机构的权限，国家审计机关没有该权限。

第三章 审计准则、质量控制标准和职业道德

刷单顶选择题

刷基础

打好基础·刷好题

1. A 【解析】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。同时，其他组织或者人员接受审计机关的委托、聘用，承办或者参加审计业务，也应当适用国家审计准则。
2. C 【解析】审计准则是审计理论与审计实践联结的纽带和桥梁，反映了社会对审计实践的需求，是审计实践最佳实务的提炼和升华，同时也是一个国家审计理论水平的体现。选项 C 错误。
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. B 【解析】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。同时，其他组织或者人员接受审计机关的委托、聘用，承办或者参加审计业务，也应当适用国家审计准则。国家审计准则附则规定了不适用准则的情况及有关审计准则实施的相关问题。准则明确规定了审计机关和审计人员在配合有关部门查处案件、与有关部门共同办理检查事项、接受交办或者接受委托办理不属于法定审计职责范围的事项。
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：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. D 【解析】国家审计人员应当恪守严格依法、正直坦诚(选项 A)、客观公正(选

项 B)、勤勉尽责、保守秘密(选项 C)的基本审计职业道德。

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. B 【解析】审计机关和审计人员未遵守约束性条款的,应当**说明原因并在审计记录中加以记载**。
12. A 【解析】业务类准则包括内部控制审计、绩效审计、信息系统审计、对舞弊行为进行检查和报告、经济责任审计 5 个具体准则。后续审计属于作业类准则。
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. D 【解析】审计现场控制主要体现在两个方面,一是审计项目督导,二是审计记录。
19. B 【解析】审计质量控制的主体只能是**专门的审计组织和人员**,不能是其他组织和人员。
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。

刷多顶选择题

刷基础

打好基础·刷好题

1. ABCD 【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. BDE 【解析】审理机构的工作职责包括：审查修改审计报告、审计决定书；提出审理意见；审计机关规定的其他职责。选项 B、E 属于审计机关负责人的工作职责。选项 D 属于审计机关业务部门的工作职责。
8. ADE 【解析】选项 B，我国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；选项 C，[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. CE 【解析】选项 A、B、D 违反了审计职业道德要求。

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】根本目标是最高层次的目标，是审计工作的最终目的，是确定审计工作在一定时期的现实目标和直接目标的前提和基础。
2. C 【解析】审计目的具有全面性与长期性；审计目标具有局部性和阶段性。
3. A 【解析】通过询问是否存在过时或周转缓慢的存货，能够为被审计单位存货跌价准备的计提提供证据，与存货的准确性、计价和分摊认定相关。
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. C 【解析】会计师事务所决定接受被审计单位的审计委托后，双方就应尽快签订审计业务约定书，就双方达成的有关事项做出约定。因此签订审计业务约定书不属于完成阶段的内容。
6. C 【解析】选项 A、B、D 属于国家审计实施阶段的工作。
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. C 【解析】如果发生了销售交易，但没有在销售明细账和总账中记录，违反了完整性认定。
12. C 【解析】年度审计项目计划执行过程中，遇有下列情形之一的，应当按照原审批程序调整：①本级政府行政首长和相关领导机关临时交办审计项目的；②上级审计机关临时安排或者授权审计项目的；③突发重大公共事件需要进行审计的；④原定审计项目的被审计单位发生重大变化，导致原计划无法实施的；⑤需要更换审计项目实施单位的；⑥审计目标、审计范围等发生重大变化需要调整

的；⑦需要调整的其他情形。

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】真实性是指反映财政收支、财务收支以及有关经济活动的信息与实际情况相符合的程度，真实性是基础。合法性是指财政收支、财务收支以及有关经济活动遵守法律、法规或者规章的情况。
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. C 【解析】选项 C，在确定哪些风险是特别风险时，注册会计师不应考虑识别出的控制对相关风险的抵消效果。
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。



多顶选择题

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. ACD 【解析】选项 B，实质性分析程序、控制测试属于进一步审计程序，不属

于风险评估程序。

3. ABDE 【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（选项 E）；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（选项 A）；⑥提请有关机关予以协助和配合（选项 D）；⑦向政府和有关部门报告（选项 B）；⑧其他必要的应对措施。
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. ABCE 【解析】审计计划并非一经制定不得修改，在审计过程中，注册会计师应当在必要时对审计计划做出[更新和修改](#)。

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. AE 【解析】选项 B，[根本目标](#)是国家审计活动的[最高层次](#)的目标，体现了国家审计所期望达到的理想境地和最终结果。选项 C，根本目标是维护人民群众的根本利益。选项 D，现实目标是推进法治、维护民生、推动改革、促进发展。

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，用以确定实物资产的存在性。例如，库存现金、存货、固定资产可以通过监盘的方式证明其是否确实存在。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（选项 B）、经济业务发生时现场的录像带（选项 D）、计算机中储存的资料（选项 A）等。
4. B 【解析】选项 B，审计人员仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷。
5. D 【解析】亲历证据是指审计人员在被审计单位执行审计工作时亲眼目击、亲自参加或亲自动手取得的证据。
6. 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。
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。

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】选项 C，应以正式文件为准，而不得以报纸、杂志等消息报道为依据。
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。
17. B 【解析】保管 30 年的档案，是指重要审计事项、查考价值较大的档案；保管 10 年的档案，是指一般性审计事项的档案。

刷模拟

全真模拟·刷套路

18. 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。
19. 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。
20. 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。
21. 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。
22. 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。
23. A 【解析】审计文件材料归档工作实行审计组组长负责制，审计组组长应当确定立卷人。
24. B 【解析】会计师事务所应当明确一名负责人(合伙人、股东等)分管审计档案工作，该负责人对审计档案工作负分管责任，应当设立专门岗位或指定专人具体管理审计档案并承担审计档案管理的直接责任。

刷多顶选择题

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. ACD 【解析】选项 B，审计证据的数量有时候并不能弥补审计证据质量上的缺陷。选项 E，审计证据的适当性影响充分性。
3. CDE 【解析】选项 A，一种取证方法获取的审计证据可能与多项具体审计目标相关；选项 B，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。
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。
5. ACE 【解析】选项 B，审计文件材料的归档时间不得迟于次年 4 月月底。选项 D，审计档案的借阅仅限于在审计机关内部，审计机关以外的单位不得查阅。有特殊情况需查阅审计档案或要求出具审计档案证明的，须经该审计机关主要负责人审批。

刷进阶

强化练习·刷提升

6. ABCE 【解析】选项 D，不同的审计事项需要不同的审计标准。
7. 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。
8. ACDE 【解析】审计工作底稿与被审计单位责任无关，选项 B 错误。
9. BD 【解析】选项 B 属于书面证据；选项 D 属于口头证据。
10. AD 【解析】选项 B 和选项 C 属于结论类文件材料；选项 E 属于立项类文件资料。
11. AE 【解析】内部审计档案应当归组织所有，一般情况下，由档案管理部门负责保管，并按照国家法律法规和组织内部管理规定，结合自身实际需要合理确定审计档案的保管期限，选项 B、C 错误。内部审计机构以外或组织以外的单位查阅或者要求出具审计档案证明的，必须经内部审计机构负责人或者组织的主管领导批准，国家有关部门依法进行查阅的除外，选项 D 错误。

第六章 审计取证方法



单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

1. B 【解析】被审计单位的内部因素、外部因素都可能影响固有风险，选项 B 错误。
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. D 【解析】顺查法的优点主要是：审计过程全面细致，一般来说不容易遗漏错弊事项，因此，审计质量较高。同时由于方法简单，所以易于掌握。逆查法由于突出重点，因而可以节省人力和时间，提高审计工作效率。
6. A 【解析】详查法不同于全部审计，详查法是一种审计方法，是相对于抽查法而言的。
7. B 【解析】制度基础审计是指审计人员先对被审计单位的内部控制进行审查，根据对内部控制测试的结果，确定实质性程序的范围和重点，根据检查结果形成审计意见和结论。
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. C 【解析】固有风险是指假设不存在相关的内部控制，某一认定发生重大错报