

第一部分 审计理论与方法

第一章 总 论



扫
我
做
试
题

初级考试分值范围：3~5 分

中级考试分值范围：3~5 分



单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

1. 审计工作保持独立性的物质基础是：
A. 组织机构的独立 B. 业务工作上的独立
C. 经济来源上的独立 D. 人员上的独立
2. 下列各项中，代表我国国家审计萌芽的是：
A. 秦、汉两代采用“上计制度” B. 宋代设立审计司和审计院
C. 唐朝建立“比部审计制度” D. 西周中央政权设置“宰夫”
3. 下列各项中，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

关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作：使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码，即可同步在线做题。

电脑端操作：使用电脑浏览器登录正保会计网校（www.chinaacc.com），进入“我的网校我的家”，打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- ## 刷进阶

强化练习·能力提升

- 2 •

- 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. 下列关于内部审计的表述中，错误的是：
A. 内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动
B. 咨询职能是现代内部审计的重要职能，是传统内部审计转变为现代内部审计的重要标志
C. 内部审计的目的是促进组织改善治理和管理、帮助组织增加价值，实现其目标
D. 内部审计就是审查和评价组织业务活动的适当性和有效性
13. 下列各项中，符合审计独立性要求的是：
A. 审计人员未参与被审计单位的行政或经营管理活动
B. 审计人员对其配偶担任高级管理人员的单位进行审计
C. 审计人员接受被审计单位提供的低于市场正常利率的贷款
D. 审计人员对其在原单位曾经管理或直接办理过的相关业务进行审计
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. 下列关于国家审计的表述，正确的是：
A. 受其他行政机关、社会团体和个人的干涉
B. 审计主体是中央审计机关，不包括地方审计机关
C. 审计机关与财政部门一样，直接对中央财政进行管理
D. 国家审计具有稳固性、强制性和权威性
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. 下列有关审计类型的表述中，正确的是：
- A. 局部审计是对被审计单位审计期内的部分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
 - B. 委托审计是上级审计机关将其职责范围内的一些审计事项，委托下级审计机关实施
 - C. 全部审计等同于详细审计，即对审计项目涉及的所有凭证、账册、报表等资料进行逐一审查
 - D. 绩效审计是对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、政策进行审查



多顶选择题

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. 下列关于审计的表述中，正确的有：
- A. 内部审计没有独立性，社会审计独立性强
 - B. 国家审计是党和国家监督体系的重要组成部分
 - C. 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
 - D. 社会审计是指注册会计师依法接受委托，对被审计单位的相关经济活动及其资料进行独立审查并发表审计意见的活动
 - E. 国家审计是审查和评价组织的业务活动、内部控制和风险管理的适当性和有

效性

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



扫
我
做
试
题

初级考试分值范围：3~5 分

中级考试分值范围：3~5 分



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. 下列各项中，属于社会审计组织业务范围的是：
 - A. 对未来事项可实现程度做出保证
 - B. 代行被审计单位的部分管理职能
 - C. 验证企业资本，出具验资报告
 - D. 对被审计单位违反会计准则的事项进行处罚
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, 超出国家审计机关权限的是:
- A. 要求被审计单位提供财务报表
 - B. 经县级以上人民政府审计机关负责人批准, 有权查询被审计单位在金融机构的账户
 - C. 可以在法定职权范围内对被审计单位违反国家规定的财政、财务收支行为采取处理措施
 - D. 废止被审计单位上级主管机关、单位制定的与国家法律相抵触的财政收支规定
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. 根据现行《审计署关于内部审计工作的规定》, 下列各项符合内部审计机构权限的是:
- A. 审计本单位及所属单位财政财务收支
 - B. 检查本单位计算机系统及其电子数据和资料
 - C. 审计本单位及所属单位经济管理和效益情况
 - D. 指导、监督和管理本单位所属单位的内部审计工作

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

- 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

全真模拟·刷套路

- 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
- 对于审计法所规定的审计法律责任，下列表述中正确的是：
- A. 法律责任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
- B. 适用于各类审计主体
- C. 以行政责任为主，也包括民事责任
- D. 以行政责任为主，不包括刑事责任、民事责任

- 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

刷多顶选择题

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，属于国家审计机关职责的有：
- A. 对中央银行的财务收支进行审计监督
 - B. 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
 - C. 对本单位及所属单位的财政财务收支进行审计
 - D. 对本单位及所属单位固定资产投资项目进行审计
 - E. 对国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支进行审计监督

刷进阶

强化练习·刷提升

6. 下列各项中，属于审计法所规定的审计法律责任特点的有：
- A. 它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
 - B. 它是国家审计的法律责任，不包括内部审计和社会审计法律责任
 - C. 它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，包括被审计单位及有关的直接责任人和国家审计人员
 - D. 它是以行政责任为主的法律责任
 - E. 它还包括相应的刑事责任和民事责任
7. 审计人员接受甲公司委托审计其 2023 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. 根据《中华人民共和国注册会计师法》第二十二条规定，注册会计师不得实施的行为有：
- 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. 社会审计组织受理业务应在注册地所属行政区域内进行
 - B. 注册会计师对执行业务中知悉的商业秘密，负有保密义务
 - C. 注册会计师执行业务，可以根据需要查阅委托人的有关会计资料 and 文件
 - D. 会计师事务所依法独立、公正执行审计业务，受法律保护
 - E. 社会审计组织应对其提交的审计报告的真实性和合法性负责
10. 下列有关内部审计机构处理与其他机构关系的表述中，正确的有：
- A. 应树立良好的关系管理理念和意识，建立有效的沟通机制
 - B. 为防止泄露商业秘密，应避免与外部审计在业务上有任何交叉
 - C. 应当接受公司审计委员会的领导和监督，并为其提供有价值的信息
 - D. 应在尊重被审计单位的情况下开展审计工作并防止审计组成员与被审计单位关系过于密切
 - E. 为保持独立性，在确定审计任务、做出评价报告和提出管理建议时无需征求执行管理层意见和建议
11. 下列各项中，属于国家审计机关权限的有：
- A. 检查被审计单位信息系统
 - B. 参与研究制定被审计单位内部的规章制度
 - C. 要求被审计单位提供财务、会计资料以及与财政收支、财务收支有关的业务、管理等资料
 - D. 对被审计单位的财政收支、财务收支行为违反国家规定，认为需要移送有关主管机关、单位处理、处罚的，应依法移送
 - E. 建议有关部门纠正该部门制度中与法律、行政法规相抵触的规定

第三章 审计准则、质量控制标准和职业道德



扫
我
做
试
题

初级考试分值范围：3~4分（部分知识点初级考试未作要求，详见题目标注）

中级考试分值范围：3~5分



单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

1. 我国社会审计人员接受审计机关的委托参加其组织实施的审计项目时，应遵循的

审计准则是：

- A. 国家审计准则
 - B. 内部审计准则
 - C. 注册会计师审计准则
 - D. 国际内部审计准则
2. 下列关于审计准则的表述中，错误的是：
- A. 审计准则是审计实践最佳实务的提炼和升华
 - B. 审计准则是一个国家审计职业水平的重要标志之一
 - C. 审计准则是一个国家审计理论水平的体现，无法反映社会对审计实践的需求
 - 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，不适用国家审计准则的是：
- A. 专项审计调查业务
 - B. 审计人员配合有关部门查处案件
 - C. 审计机关执行的各项审计业务
 - D. 审计人员接受审计机关聘用承办审计业务
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. 起草审计实施方案、审计文书和审计信息
 - B. 组织审计项目归档工作
 - C. 审核审计工作底稿和审计证据
 - D. 配置和管理审计组的资源
7. 下列各项中，不属于我国国家审计人员职业道德要求的是：
- A. 坚持原则，不屈从于外部压力
 - B. 保持客观公正的立场和态度
 - C. 保守在执行审计业务中知悉的商业秘密
 - D. 按照相关标准收取审计费用
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. 下列关于国家审计准则的说法中，错误的是：
A. 国家审计准则的条款分为指导性条款和约束性条款
B. 审计机关和审计人员未遵守约束性条款，不必在审计记录中记载
C. 指导性条款是对良好审计实务的推介
D. 约束性条款是审计机关和审计人员都必须遵守的职业要求
12. 下列各项中，不属于业务类内部审计具体准则的是：
A. 后续审计
B. 信息系统审计
C. 对舞弊行为进行检查与报告
D. 内部控制审计
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

全真模拟·刷套路

- 刷

多项选择题

打好基础·刷好题

- 14 •

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. 下列各项中，不属于审计机关审理机构的工作职责的有：
- A. 审查修改审计报告、审计决定书
 - B. 审定审计项目目标、范围和审计资源的配置
 - C. 提出审理意见
 - D. 提出审计组组长人选
 - E. 审定审计文书和审计信息
8. 下列有关我国内部审计准则的表述中，正确的有：
- A. 我国内部审计准则由内部审计基本准则、内部审计人员职业道德规范和内部审计具体准则组成
 - B. 我国内部审计基本准则由一般准则、作业准则和报告准则组成
 - C. 我国内部审计基本准则中一般准则是内部审计准则的核心
 - D. 绩效审计具体准则属于我国内部审计具体准则中的业务类准则
 - E. 审计抽样具体准则属于我国内部审计具体准则中的作业类准则
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