

2024年初级审计师《审计理论与实务》试题及答案解析（考生回忆版）

一、单项选择题

1. 下列选项中适用于内部控制测试的是：

- A 观察
- B 函证
- C 重新计算
- D. 实质性程序

【答案】A

【解析】审计人员可以通过检查、询问、观察、重新操作等方法来测试内部控制是否得到有效执行。

【出题角度】考查适用内部控制测试的方法

【难易度】易

2. 下列各项中，属于审计本质特征的是：

- A. 独立性
- B. 全面性
- C. 专业性
- D. 综合性

【答案】A

【解析】独立性是审计的本质特征。

【出题角度】审计的本质特征

【难易度】易

3. 按照审计证据外形特征分类，经济业务发生时的现场录像属于：

- A. 实物证据
- B. 视听证据
- C. 环境证据
- D. 勘验证据

【答案】B

【解析】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。

【出题角度】审计证据的分类

【难易度】易

4. 下列有关审计分类的表述中，正确的是：

- A. 按照实施审计的地点，分为致送审计和异地审计
- B. 按照实施审计的范围，分为全面审计和局部审计
- C. 按照实施审计的内容，分为社会审计、国家审计和内部审计
- D. 按照实施审计的周期，分为事前审计、事中审计和事后审计

【答案】B

【解析】选项 A，按照实施审计的地点，分为就地审计和报送审计；选项 C，按照实施审计的内容，分为财政财务审计、合法合规审计和绩效审计；选项 D，按照实施审计的周期，分为定期审计和不定期审计。

【出题角度】审计的分类

【难易度】中

5. 关于审计工作底稿，下列说法错误的是：

- A. 审计工作底稿可以作为行政复议的佐证材料
- B. 一份审计证据材料只能对应一个审计工作底稿
- C. 审计工作底稿是明确审计人员责任和考核审计人员的依据
- D. 审计组组长审核审计工作底稿可以纠正不恰当的审计报告

【答案】B

【解析】一份审计证据材料可以对应多个审计工作底稿，当一份审计证据材料对应多个审计工作底稿时，审计人员可以将审计证据材料附在与其关系最密切的审计记录后面并在其他审计记录中予以注明。

【出题角度】审计工作底稿

【难易度】易

6. 某项认定存在错报，该错报单独或者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是：

- A. 检查风险
- B. 控制风险
- C. 固有风险
- D. 重大错报风险

【答案】A

【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。

【出题角度】检查风险的概念

【难易度】易

7. 下列关于详查法的说法中正确的是：

- A. 等同于全部审计
- B. 可以分为统计抽样法和非统计抽样法
- C. 可以有效的查出会计资料中存在的差错
- D. 一般适用于经济业务多、规模较大的被审计单位

【答案】C

【解析】选项 A 错误，详查法不同于全部审计。选项 B 错误，抽查法可以分为统计抽样法和非统计抽样法。选项 D 错误，详查法一般适用于经济业务比较简单的被审计单位。

【出题角度】详查法

【难易度】易

8. 根据法律规定，各级审计机关受本级人民政府委托，向本级人大常委会提出的关于审计上一年度本级预算执行、决算草案以及其他财政收支情况的报告是：

- A. 审计专项报告
- B. 审计工作报告
- C. 审计结果报告
- D. 审计整改报告

【答案】B

【解析】审计工作报告是指审计机关依照法律规定，受本级人民政府委托，向本级人大常委会提出的关于审计上一年度本级预算执行、决算草案以及其他财政收支审计工作情况的报告。

【出题角度】审计工作报告

【难易度】易

9. 下列情况中，表明被审计单位可能存在舞弊的是：

- A. 年末收入大幅增长
- B. 年末之后销售退回较少
- C. 销售增长率与行业持平
- D. 应收账款回收天数略低于行业平均水平

【答案】A

【解析】审计人员应关注的财务报告舞弊的关键信号包括：①年末或季末收入大量增长；②销售增长超过行业水平，并不能被合理证明；③毛利率异常增长可能是由于生产能力提高或其他异常变化；④年末之后销售退回增加意味着产品质量问题、单边销售合同或销售途径阻塞；⑤应收账款回收天数的显著增加或显著高于行业平均水平，应是高舞弊风险的信号；⑥存货经常被用来掩饰问题，存货周转天数增加应是高舞弊风险的信号；⑦财务杠杆显著变化；⑧现金流量或流动性问题；⑨非财务业绩指标的显著变化。

【出题角度】财务报告舞弊的关键信号

【难易度】易

10. 计算机审计技术包括面向数据的审计技术和面向信息系统的审计技术，下列选项中属于面向数据的审计技术的是：

- A. 统计分析法
- B. 测试数据法
- C. 平行模拟法
- D. 程序代码检查

【答案】A

【解析】面向数据的审计技术，包括数据查询、统计分析、数值分析等方法。面向信息系统的审计技术，包括程序代码检查法、平行模拟法、测试数据法、嵌入审计模块法等。

【出题角度】面向数据的审计技术

【难易度】易

11. 通过对财务报表中某一项目同一相关项目相比所得的值进行分析，以获取审计证据的方法是：

- A. 比率分析法
- B. 趋势分析法
- C. 比较分析法
- D. 价值分析法

【答案】A

【解析】比率分析法是通过对财务报表中的某一项目同其相关的某一项目相比所得的值进行分析，以获取实际证据的一种审计方法。

【出题角度】比率分析法的概念

【难易度】易

12. 关于内部控制的表述中，说法正确的是：

- A. 内部控制的设置和运行受制于成本效益原则
- B. 内部控制一般仅针对非常规业务活动而设置
- C. 按控制的周期分类，可以分为事前控制和事后控制
- D. 针对某项长期投资的可行性分析通常采用事后控制

【答案】A

【解析】选项 B，内部控制一般仅针对常规业务活动而设置；选项 C，按照控制的时间，可以分为事前控制、事中控制和事后控制；选项 D，对某项长期投资的可行性分析，侧重于事前控制。

【出题角度】内部控制

【难易度】中