

## 2020 军队文职审计专业小试牛刀

1. 下列关于我国国家审计总目标的表述, 正确的是 ( )。
  - A. 真实性是指财政财务收支以及有关经济活动遵守法规的情况
  - B. 合法性是指反映财政财务收支以及有关经济活动的信息与实际情况相符的程度
  - C. 效益性是指财政财务收支以及有关经济活动实现的经济效益、社会效益和环境效益
  - D. 真实性是最终目标, 是在合法性和效益性基础上才能达到的
  
2. 在财务审计项目的一般审计目标中, 完整性指的是 ( )。
  - A. 记录或列报的金额在总体上正确
  - B. 各类业务记录于正确的会计期间
  - C. 记录或列报的金额实际存在或发生
  - D. 实际存在或发生的金额均已记录或列报
  
3. 下列关于审计工作底稿的说法中, 错误的是 ( )。
  - A. 审计工作底稿是控制审计质量的手段
  - B. 审计工作底稿是明确审计人员责任的依据
  - C. 审计工作底稿是编写审计报告的依据
  - D. 非重大事项的审计工作底稿不需要进行审核
  
4. 下列有关审计取证模式的表述中, 正确的是 ( )。
  - A. 应用制度基础审计模式需要大量采用详查法
  - B. 制度基础审计模式直接解决了全部审计风险问题
  - C. 账目基础审计以对内部控制系统的检查和评价为基础
  - D. 风险基础审计立足于对审计风险进行系统的分析和评价
  
5. 下列各项中, 不属于审计风险控制方法的是 ( )。
  - A. 提高审计人员的业务水平
  - B. 参照执行审计准则
  - C. 保持审计的独立性
  - D. 聘请法律顾问
  
6. 下列内部控制活动中, 属于察觉式控制的是 ( )。
  - A. 银行印鉴和空白支票分由不同的会计人员保管
  - B. 每月的最后一天对仓库中的存货进行全面盘点

- C. 财务软件自动检查每笔录入系统的凭证是否借贷方金额相等
- D. 只有经过会计主管复核之后的会计凭证才能在系统中实现过账
7. 下列各项中, 属于内部控制中控制活动要素的是 ( )。
- A. 管理当局的理念
- B. 凭证与记录控制
- C. 人力资源制度
- D. 员工的素质
8. 下列关于运用检查这一具体审计取证方法的表述, 正确的是 ( )。
- A. 检查记录或文件仅针对被审计单位内部或外部产生的纸质文件, 不包括电子文件
- B. 检查记录或文件所提供审计证据的可靠性, 取决于所检查的记录或文件的来源和性质
- C. 检查有形资产可以为资产的存在性和所有权提供可靠的审计证据
- D. 检查有形资产的方法主要适用于存货、现金和固定资产, 不适用于有价证券和应收票据
9. 以下针对审计抽样的说法中, 不正确的有 ( )。
- A. 审计抽样是指审计人员从审计对象总体中选取一定数量的样本进行测试得出结论的方法
- B. 审计抽样可用于内部控制测试和实质性审查的所有程序
- C. 根据审计抽样决策依据的方法不同, 审计抽样可以分为统计抽样和非统计抽样
- D. 只要有抽样就会存在抽样风险
10. 以下针对审计报告的说法, 不正确的是 ( )。
- A. 审计组的审计报告是审计组就审计实施情况和审计结果向派出的审计机关提出的书面报告
- B. 审计组的审计报告是审计结果的最终载体和全面反映, 具有法律效力
- C. 审计机关的审计报告是对被审计单位的财政收支或者财务收支的真实、合法、效益发表审计意见的审计结论性法律文书
- D. 审计组的审计报告和审计机关的审计报告报告相比, 主体不同, 报告对象也不同
11. 下列各项中, 最有助于审计人员证实被审计单位销售业务是否真实发生的是 ( )。
- A. 检查销货发票是否事先连续编号
- B. 检查销售记录与收款职责是否相互分离

- C.检查销货发票是否经过适当的授权审批
  - D.检查销售记录是否附有相应的销货发票、发运凭证和销货单
12. 下列不属于运用分析方法检查主营业务收入总体合理性的审计程序是（ ）。
- A.将主营业务收入趋势与行业趋势比较
  - B.将年度内各月主营业务收入与上年同期的实际数相比较
  - C.计算销售毛利率，并与行业平均毛利率进行比较
  - D.抽取大额主营业务收入明细记录，追查至销售发票存根和发货凭证
13. 对某应收账款账户进行函证，肯定式询证函多次发出后均未收到回复时，审计人员应该（ ）。
- A.审查相关合同、订单、销货发票等文件
  - B.认定该账户对应的客户不存在
  - C.放弃对该账户余额的审查
  - D.认定该账户余额全额为坏账
14. 下列内部控制措施中，最有助于防止购入过量或不必要设备的是（ ）。
- A.提出采购申请与批准采购申请及办理采购业务的部门均相互独立
  - B.负责合同签订与合同审核的部门相互独立
  - C.负责验收的部门与财会部门相互独立
  - D.应付款项记账与固定资产实物管理部门相互独立
15. 可行性研究报告是指在项目投资决策阶段，以预测为前提，已投资效果为目的，从技术上、经济上、管理上对拟建项目进行的全面综合分析研究的方法。以下属于可行性研究报告的基本内容的是（ ）。
- A.投资必要性
  - B.编制设计文件
  - C.编制施工合同
  - D.建设工程量清单计价规范
16. 以下属于工程项目审计流程的是（ ）。
- A.审计计划
  - B.审计准备
  - C.内部控制测试阶段
  - D.跟踪审计阶段

17. (多选) 下列关于审计目标的表述, 正确的有 ( )。
- A. 审计目标通常可以划分为总体审计目标和具体审计目标
  - B. 一般审计目标是按每个审计项目分别确定的目标, 只适用于特定的审计项目
  - C. 具体审计目标包括一般审计目标和个别审计目标
  - D. 审计目标对审计全过程都会产生影响
  - E. 财务报表审计的过程就是获取支持管理层财务报表认定的审计证据的过程
18. (多选) 下列有关审计职业道德的表述中, 正确的有 ( )。
- A. 审计人员执行任务时, 不得隐瞒或者曲解事实
  - B. 审计人员履行职责时, 应保持合理的职业谨慎
  - C. 审计人员应当保持专业胜任能力
  - D. 审计人员对于在执业过程中得知的商业秘密, 负有保密责任
  - E. 审计人员在执业时应将委托人的利益放在第一位
19. (多选) 审计证据按其形式划分, 包括 ( )。
- A. 鉴定和勘验证据
  - B. 书面证据
  - C. 亲历证据
  - D. 辅助证据
  - E. 视听或电子证据
20. (多选) 以下针对审计报告的说法中, 不恰当的是 ( )。
- A. 国家审计的审计报告是国家审计机关向被审计单位做出审计决定的依据
  - B. 国家审计的审计报告是审计机关编制审计信息、为国家宏观经济决策服务的重要信息来源
  - C. 审计报告是总结审计过程和结果, 评价被审计单位工作质量的重要依据
  - D. 审计报告可以分为简式审计报告和详式审计报告
  - E. 国家审计机关和内部审计机构在实施审计后, 通常都要撰写详式审计报告

## 2020 军队文职审计专业小试牛刀（解析）

1. 【答案】C

【解析】A 选项是合法性，B 选项是真实性。真实性是基础，合法性是基本要求，效益性是最终目标。故 C 项正确，ABD 错误。所以答案选 C。

2. 【答案】D

【解析】“完整性”审计目标指的是实际存在或发生的金额均已记录或列报。故 D 项正确，ABC 错误。所以答案选 D。

3. 【答案】D

【解析】审计组组成应当对审计工作底稿的下列事项进行审核：①具体审计目标是否实现；②审计措施是否有效执行；③事实是否清楚；④审计证据是否恰当、充分；⑤得出的审计结论及其相关标准是否恰当；⑥其他有关重要事项。故 D 项正确，ABC 错误。所以答案选 D。

4. 【答案】D

【解析】选项 A，运用制度基础审计模式需要大量采用抽查方法。选项 B，制度基础审计不能直接解决全部审计风险问题。选项 C，制度基础审计以对内部控制系统的检查和评价为基础。故 D 项正确，ABC 错误。所以答案选 D。

5. 【答案】B

【解析】自我保护法---提高审计业务水平；遵守审计准则；深入了解被审计单位的基本情况和财务状况；签订业务约定书.取得管理部门说明书；保持审计的独立性；加强审计质量控制。风险转移法----指审计人员应尽量分解引发风险的责任，将审计机构.被审计单位和其他相关单位应负的责任划分清楚。风险承受法----针对不可控风险。故 B 项正确，ACD 错误。所以答案选 B。

6. 【答案】B

【解析】察觉式控制是指为了及时查明已发生的错弊所实施的控制。存货盘点控制属于为了及时查明已发生的错弊所实施的控制。故 B 项正确，ACD 错误。所以答案选 B。

7. 【答案】B

【解析】控制活动要素——业务授权控制，职责分工控制，凭证与记录控制，实物控制，独立检查。管理当局的理念、员工的素质和人力资源制度均属于控制环境要素。故 B 项正确，ACD 错误。所以答案选 B。

8. 【答案】B

【解析】选项 A, 检查是指对纸质、电子或者其他介质形式存在的文件、资料进行审查, 或者对有形资产进行审查。选项 C, 检查有形资产可为其存在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。选项 D, 检查有形资产的方法主要用于存货和现金, 也适用于有价证券、应收票据和固定资产等。故 B 项正确, ACD 错误。所以答案选 B。

9. 【答案】B

【解析】A 项审计抽样是指审计人员从审计对象总体中选取一定数量的样本进行测试, 并根据测试结果, 推断总体特征的一种审计方法。B 项审计抽样可用于内部控制测试和实质性审查, 但它并不适用于这些测试中的所有程序。比如, 审计抽样可在检查和函证中广泛运用, 但通常不用于询问、观察和分析 (因为没有留下运行轨迹, 无法实施抽样)。故 B 项正确, ACD 错误。所以答案选 B。

10. 【答案】B

【解析】B 项审计机关的审计报告是审计结果的最终载体和全面反映。审计组的审计报告, 是内部审计文书, 不具有法律效力。故 B 项正确, ACD 错误。所以答案选 B。

11. 【答案】D

【解析】A、B、C 项属于控制测试, 无法获取销售业务是否真实发生的直接证据。故 D 项正确, ABC 错误。所以答案选 D。

12. 【答案】D

【解析】分析性程序是数据与数据之间的关系, 而明细账到发票和发货凭证, 并非数据与数据之间的关系; 故 D 项正确, ABC 错误。所以答案选 D。

13. 【答案】A

【解析】如果经过多次发函后, 仍没有回复, 审计人员可考虑实施替代审计程序来验证这些应收账款的真实性与正确性。如审查相关合同、订单、销售发票副本、发运单、现金收入, 以及客户与其顾客之间的书信往来, 证实应收账款真实性。故 A 项正确, BCD 错误。所以答案选 A。

14. 【答案】A

【解析】B 采购审批、合同签订、合同审核相互独立, 防止虚列支出。C 验收部门与财会部门相互独立, 保证按真实收到的商品数额登记入账。D 应付款项记账员不能接触现金、

有价证券和其他资产，以保证应付款项记录的真实性、正确性。故 A 项正确，BCD 错误。

所以答案选 A。

15. 【答案】A

【解析】可行性研究报告是指在项目投资决策阶段，以预测为前提，已投资效果为目的，从技术上、经济上、管理上对拟建项目进行的全面综合分析研究的方法。基本内容包括：①投资必要性，②技术的可行性，③财务可行性，④组织可行性，⑤经济可行性⑥社会可行性⑦风险因素及对策。故 A 项正确。B 项属于工程项目的建设程序，CD 项属于工程项目审计的依据。故 A 项正确，BCD 错误。所以答案选 A。

16. 【答案】B

【解析】工程项目审计的流程可以分为审计准备、审计实施、审计终结三个阶段。内部控制测试属于审计实施阶段的内容；跟踪审计属于工程项目审计的终结阶段的内容。故 B 项正确，ACD 错误。所以答案选 B。

17. 【答案】ACDE

【解析】B 项一般审计目标是进行相关项目审计时均应达到的目标；个别审计目标是按每个审计项目分别确定的目标，只适用于特定的审计项目。故答案选 ACDE。

18. 【答案】ABCD

【解析】选项 E，审计人员在执业时应保持客观公正，不偏不倚。故答案选 ABCD。

19. 【答案】ABE

【解析】审计证据按其形式不同分为：实物证据、书面证据、口头证据、视听或电子证据、鉴定和勘验证据、环境证据。审计证据按其来源不同分为：亲历证据、内部证据、外部证据。审计证据按其相互关系分为：基本证据、辅助证据。故答案选 ABE。

20. 【答案】ABDE

【解析】C 项审计报告是总结审计过程和结果，评价审计人员工作、控制审计质量的重要依据。故本题答案选 ABDE。