

第一部分

审计理论与方法

第一章

▲ 分值范围：初级 3~5 分；中级 3~5 分

总 论



扫我做试题



单项选择题

刷基础

很好懂

1. 某审计局组成审计组对下级政府的预算收支情况进行审计属于：
A. 社会审计 B. 民间审计 C. 内部审计 D. 国家审计
2. 下列有关我国国家审计的表述中，错误的是：
A. 审计可能处于资源财产所有者和经营管理者之外
B. 国家审计可以促进反腐倡廉
C. 国家审计是宪法确立的一项政治制度安排
D. 国家审计的基本职能是经济监督
3. 下列有关各种审计的表述中，正确的是：
A. 全部审计可以查出被审计单位存在的所有差错
B. 绩效审计与统计部门所进行的经济活动分析性质相同

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。

- C. 就地审计是指审计人员对正在进行的经济业务开展的审计
- D. 实行报送审计有助于审计机关对被审计单位进行经常性的审计监督
4. 有关审计的职能、地位和作用，下列说法中不正确的是：
- A. 审计的职能由审计的作用所决定
- B. 经济监督是国家审计的基本职能
- C. 内部审计可以促进组织自我发展和实现目标
- 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
5. 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审计类型是：
- A. 财政审计 B. 财务审计 C. 合法合规审计 D. 绩效审计
6. 下列关于审计独立性的说法中，错误的是：
- A. 只有审计监督才是由专门机构、专职人员进行的独立的经济监督
- B. 组织机构的独立表现为审计应独立于被审计单位之外
- C. 审计监督与其他经济监督都需要结合自身的业务进行
- D. 独立性是审计的本质特征，表现在组织机构、业务工作、经济来源和人员上的独立等多个方面
7. 某集团公司审计部派出审计组，赴下属子公司对其上一年度财务收支实施的审计不属于：
- A. 社会审计 B. 财务审计 C. 事后审计 D. 就地审计
8. 下列关于全部审计的说法中，正确的是：
- A. 适用于业务复杂、业务量大的单位 B. 既可运用详查法，也可运用抽查法
- C. 与详细审计的含义相同 D. 审查重点突出，针对性强

刷进阶 快提升

9. 关于事前审计、事中审计和事后审计，下列说法中不正确的是：
- A. 事前审计主要是对计划、预算和决策进行审查
- B. 事中审计的时效性较强
- C. 由于事后审计是在被审计单位的财政财务收支和经济业务完成之后所进行的审计，所以执行意义不大
- D. 事前审计可以起到预防的作用，有助于减少决策失误，实现决策的科学化
10. 下列关于审计的表述，错误的是：
- A. 审计主体是接受授权或委托而实施审计的专职机构和专业人员
- B. 审计客体是接受审计的经济责任的承担者和履行者，即被审计单位
- 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. 下列关于社会审计的地位表现，正确的是：
- A. 法定的、依托市场的经济监督

- B. 党和国家监督体系的重要组成部分
- C. 直接隶属于审计委员会，确保了其在组织中的权威地位和独立性
- D. 旨在增进某一鉴证对象信息的可信性
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. 下列关于审计的表述中，错误的是：
- A. 国家审计是审查和评价组织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
- B. 国家审计的审计监督是一种专职和专业行为，是依法独立进行的监督
- C. 内部审计是一种独立、客观的确认和咨询活动
- 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
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**通
考法**

16. 下列有关审计类型的表述中，正确的是：
- A. 实施全部审计时只能运用详查法
- B. 局部审计的特点是审查重点突出，针对性强，省时省力，审计成本较低
- C. 按实施审计的周期可以将审计分为事前审计和事后审计
- D. 国家审计机关对本级财政预算的执行情况和决算草案的审计属于财务审计
17. 下列关于我国国家审计的表述中，正确的是：
- A. 各级人民政府设立审计机关

- B. 国家审计的基本职能是经济评价
 - C. 国家审计是国家治理的重要组成部分
 - D. 确立我国审计制度最权威的法律是《中华人民共和国审计法》
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



多项选择题

刷基础

很
易懂

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. 下列有关审计的表述中, 正确的有:
- A. 国家审计机关依法开展审计监督, 推进国家治理体系和治理能力现代化
 - B. 社会审计组织执行财务报表审计应当对财务报表是否按照财务报告编制基础编制并实现公允反映提供合理保证
 - C. 内部审计机构通过实施确认和咨询活动, 以促进组织完善治理、增加价值和实现目标
 - D. 改革审计管理体制, 保障依法独立行使审计监督权, 是健全党和国家监督体系

的重要内容

E. 社会审计组织是一种经济主体和执法主体，对违法违规行为具有进行处罚的权力和威慑力

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 快提升

5. 下列各项中，属于国家审计的作用的有：

- A. 促进经济高质量发展
- B. 促进组织合法经营和运行
- C. 促进全面深化改革
- D. 促进权力规范运行
- E. 维护市场经济秩序

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

刷模拟 通考法

7. 下列关于中国特色社会主义审计事业的说法中，正确的有：

- A. 立足经济评价职能
- B. 接受党的领导
- C. 发展研究性审计
- D. 审计职业精神和专业能力为重要保障
- E. 以风险管理为主责主业