



## 2023 年中级审计师考试《审计理论与实务》考试试题及参考答案（回忆版）

一、单项选择题(本题型共 30 题, 每题 1 分, 共 30 分。每题的备选项中, 只有 1 个符合题意的正确答案, 错选、不选均不得分。)

1. 下列各项中, 被审计单位可以不在财务报表附注中披露的是:

- A. 重要会计方法变更
- B. 重要会计估计变更
- C. 主要会计人员变更
- D. 重要会计政策变更

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“财务报表附注中披露内容”的知识点。在财务报表附注需要说明的会计变更包括: 重要会计政策、会计方法、会计估计和财务报告个体的变更。这里不包括会计人员的变更, 所以选 C。

2. 下列各项中, 审计人员可以通过实施销售截止测试来发现的是:

- A. 不恰当计提坏账准备
- B. 本期销售计入下期
- C. 未授权的销售折扣
- D. 未批准的坏账核销

【参考答案】B

【参考解析】本题考查“营业收入的交易截止期”知识点。截止测试就是为了验证收入是否计入恰当的会计期间, B 选项, 本期销售计入下期, 可以通过截止测试发现。

3. 通过比较资产负债表日前后一段时间的发货单日期和记账单日期, 审计人员认为最可能证实与营业收入有关的认定是:

- A. 发生
- B. 完整性
- C. 截止
- D. 分类

【参考答案】C

【参考解析】本题考查“各类交易、事项及相关披露的认定”知识点。截止: 交易和事项已记录于正确的会计期间。通过查看资产负债表日前后原始凭证和记账凭证的入账日期, 可以看出被审计单位的收入有没有按照会计准则来计入恰当的会计期间。



4. 下列属于审计人员审查“税金及附加”时应关注的是：

- A. 增值税
- B. 关税
- C. 所得税
- D. 城市维护建设税

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“税金及附加的审查”的知识点。“税金及附加”科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等相关税费。

5. 下列有关审计证据的描述中，正确的是：

- A. 在获取审计证据时，不应考虑成本和有用性之间的关系
- B. 如果审计证据数量足够，可以弥补审计证据质量缺陷
- C. 审计证据是评价审计事项的事实依据，是形成审计意见的基础
- D. 用作审计证据的文件记录，无需鉴定文件的真伪，只需要考虑与其相关的内部控制的运行有效性

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“审计证据的质量特征”的知识点。审计人员应考虑取证的经济性，即取证成本与效益之间的关系，应尽量以较少的人力、物力耗费取得足够的、高质量的审计证据，选项 A 错误。如果审计证据的质量存在缺陷，那么审计人员仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补质量上的缺陷，选项 B 错误。审计工作通常不涉及鉴定文件记录的真伪，审计人员也不是鉴定文件记录真伪的专家，但应当考虑用作审计证据的信息的可靠性，并考虑与这些信息生成和维护相关的控制的有效性，选项 D 错误。

6. 下列关于内部审计报告的表述，错误的是：

- A. 内部审计报告应当采用分级复核制度
- B. 应当提交被审计单位适当的管理层
- C. 可以针对被审计单位经营活动和内部控制缺陷提出审计建议
- D. 应当对被审计单位的财务报表出具意见，并对社会公开审计结果

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“内部审计报告”的知识点。内部审计报告是指内部审计人员根据内部审计计划对被审计单位实施必要的审计程序后，就被审计事项做出审计结论，提出审计意见和建议所出具的书面文件。内部审计报告不需要向社会公开审计结果，选项 D 表述错误。

7. 审计人员无法对期末存货实施监盘程序，且没有其他适合的替代审计程序，如果期末存货余额比较



重要但并不广泛，审计人员应当出具的审计意见类型是：

- A. 无保留意见
- B. 保留意见
- C. 否定意见
- D. 无法表示意见

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“非无保留意见的审计报告”的知识点。当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：第一，在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性。第二，注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

8. 下列各项中，属于亲历证据的是：

- A. 审计人员取得的采购合同副本
- B. 审计人员取得的供应商开具的发票
- C. 审计人员函证应收账款时收到的回函
- D. 审计人员编制的被审计单位近三年销售收入趋势分析表

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“亲历证据”的知识点。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。

9. 下列各项中，表明被审计单位货币资金业务交易、账户余额或列报存在较高风险的是：

- A. 给予客户较长信用期
- B. 通过银行发放委托贷款
- C. 给临近信用期的供应商付款
- D. 未披露被冻结的境外大额存款

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“货币资金的主要风险”的知识点。被审计单位可能存在未能按照企业会计准则规定对货币资金做出恰当披露的风险。例如，被审计单位期末持有使用受限制的大额银行存款，但在编制财务报表时未在财务报表附注中对其进行披露。选项 D 未披露被冻结的境外大额存款，说明被审计单位货币资金业务交易、账户余额或列报存在较高风险，选项 D 正确。

10. 对于未入账的固定资产，下列程序中作为有效的是：

- A. 检查固定资产的产权证明文件



- B. 询问固定资产使用部门负责人
- C. 分析本年与上年固定资产的变动
- D. 抽取固定资产实物追查至固定资产明细账

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“固定资产的完整性”的知识点。从实物追查到固定资产明细账，通过对比来发现实物是否都在明细账上有记录，对于发现未入账的固定资产有效。

11. 银行对账单余额与银行存款日记账余额不一致时，审计人员可以进一步实施的审计程序是：

- A. 核对银行存款日记账和总账
- B. 检查银行存款余额调节表
- C. 分析银行存款余额相比上年的变动
- D. 重新对相关内部控制进行测试

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“银行存款收付业务的审查”的知识点。银行对账单余额与银行存款日记账余额不一致时，应当检查银行存款余额调节表，检查调节表中加计数是否正确，调节后银行存款日记账余额与银行对账单余额是否一致。

12. 被审计单位的下列做法中，能够发现采购业务重复记录的是：

- A. 建立分级采购批准制度
- B. 采购货款的支付必须经过授权审批
- C. 设置应付账款总账与明细账进行平行登记
- D. 将卖方对账单与应付账款明细账进行核对

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“采购业务相关的内部控制”的知识点。通过与卖方对账可以发现采购业务的重复记录，所以选项 D 正确。

13. 下列各项中，对验证被审计单位年末银行存款截止期正确性有效的审计程序是：

- A. 重新计算银行存款余额
- B. 抽查银行存款日记账的大额支出
- C. 审查年末前已开出的支票是否在当年入账
- D. 审查银行存款余额调节表是否由出纳员以外人员编制

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“核实货币资金收支的截止期”的知识点。查验被审计单位资产负债表日前签





发的支票，并检查已签发支票是否均已寄出并入账，可以验证年末银行存款截止期的正确性。

14. 下列各项中，属于电子数据审计中数据采集的是：

- A. 创建审计中间表
- B. 发出数据需求单
- C. 通过 SQL 语句进行数据清理
- D. 使用程序语句进行数据转换

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“数据采集”的知识点。选项 A，审计中间表是将被审计单位的电子数据进行清理、转换和验证后，按照审计需求进一步进行投影、连接等操作，创建的适合审计人员进行数据分析的表，为建立审计分析模型形成数据基础。选项 B，属于数据采集；选项 C，属于数据清理；选项 D，属于数据转换。

二、多项选择题（本题型共 20 道，每题 2 分，共 40 分。每题的备选项中，有 2-4 项符合题意。多选、错选、不选均不得分。在无多选和错选的情况下，选对一项得 0.5 分）

1. 下列各项中，审计人员应关注的财务报告舞弊信号有：

- A. 财务人员定期轮岗
- B. 销售开具电子发票
- C. 存货周转天数大幅增加
- D. 销售增长远超行业水平
- E. 年末和季末收入大量增长

【参考答案】CDE

【参考解析】本题考核“财务报告舞弊的关键信号”的知识点。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。

2. 下列有关审计证据相关性的表述中，正确的有：

- A. 相关性是对审计证据数量的衡量
- B. 相关性取决于审计证据获取的具体环境
- C. 针对一项具体审计目标可以获取不同形式的审计证据



- D. 针对一项具体审计目标可以从不同来源获取审计证据
- E. 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

【参考答案】CDE

【参考解析】本题考核“审计证据的相关性”的知识点。充分性是对审计证据数量的衡量，选项 A 错误；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，选项 B 错误。

3. 下列审计发现的情形中，审计机关可以作出审计决定的有：

- A. 收入支出核算不实
- B. 虚增虚减资产负债
- C. 审计查出问题整改不力
- D. 以虚报、冒领等手段骗取财政资金
- E. 有关国家机关工作人员利用资金分配权非法牟利

【参考答案】ABDE

【参考解析】本题考查“国家审计作出审计决定”知识点。对审计或者专项审计调查中发现被审计单位违反国家规定的财政收支、财务收支行为，依法应当由审计机关在法定职权范围内做出处理处罚决定的，审计机关应当出具审计决定书，所以选择 ABDE 违反规定的行为。

### 三、案例分析题

（一）2023 年 4 月，审计人员对乙公司 2022 年财务收支进行了审计。与生产与存货循环有关的情况和资料如下：

1. 审计人员在实施分析程序时，发现平均产品毛利率近 3 年逐年显著提升。管理层对此做出了解释。
2. 审计人员在对存货实施监盘时，部分做法如下：观察管理层制定的盘点程序的执行情况；从盘点记录选取部分项目追查至实物；对由第三方代管的存货安排人员赴现场实施监盘；聘请专家鉴定存货的质量和价格。
3. 审计人员对乙公司存货进行监盘后，发现 A 材料短缺了 500 公斤。公司相关人员解释，该批材料已经被生产车间领用，但领料单尚未传递至财会部门。
4. 审计人员在审查产成品直接材料费用时有如下发现：生产过程中的废料未退库；营销部门人员领用的材料计入生产成本；多种产品共用材料的成本按定额消耗量比率进行分配；生产车间月末填写退库单办理已领未用材料的退库。
5. 乙公司存货采用成本与可变现净值孰低进行期末计价。2022 年年末，B 库存材料成本 1000 万元，市场价格 800 万元。如果将其加工成产成品预计需要追加 400 万元。产成品的市场价格为 1700 万元。乙公司对该材料计提了 200 万元的存货跌价准备。



(二) 要求：根据上述资料，为下列问题从备选答案中选出正确的答案。

1. 针对“资料 1”，管理层做出的下列解释中审计人员认为合理的为：

- A. 管理费用下降
- B. 产品销售价格逐年上升
- C. 核心材料价格逐年下降
- D. 机器设备的折旧年限由 10 年变更为 5 年

【参考答案】BC

【参考解析】本题考核“利用分析方法对存货进行核查”知识点。产品价格的上升和材料价格的下降都会导致毛利率提升，选项 BC 正确。选项 A，管理费用与毛利率无关。选项 D，机器设备的折旧年限由 10 年变更为 5 年，会导致毛利率降低。

2. 针对“资料 2”，审计人员的下列做法中恰当的为：

- A. 观察管理层制定的盘点程序的执行情况
- B. 从盘点记录选取部分项目追查至实物
- C. 对由第三方代管的存货安排人员赴现场实施监盘
- D. 聘请专家鉴定存货的质量和 value

【参考答案】ABCD

【参考解析】本题考核“存货监盘”知识点。以上四个选项均正确。

3. 针对“资料 3”，审计人员应当实施的程序为：

- A. 审查 A 材料的领用单
- B. 直接认定账实不符
- C. 审查 A 材料的明细记录
- D. 直接要求管理层调整 A 材料明细账

【参考答案】AC

【参考解析】本题考核“存货监盘”知识点。审计人员可以检查明细账和材料的领用单来核实公司相关人员说法的真实性。

4. 针对“资料 4”，审计人员认为恰当的为：

- A. 生产过程中的废料未退库
- B. 营销部门人员领用的材料计入生产成本
- C. 多种产品共用材料的成本按定额消耗量比率进行分配
- D. 生产车间月末填写退库单办理已领未用材料的退库



【参考答案】CD

【参考解析】本题考核“直接材料费的审查”知识点。选项 A，生产中的废料、边角料也应办理退库；选项 B，营销部门人员领用的材料通常不计入生产成本；选项 C，一批材料为多种产品共用，则需采用简单合理的方法（如按定额消耗量比例、材料定额成本比例、产品重量比例等）进行分配；选项 D，按规定，材料一经领出即作为消耗，车间已领未用的材料应于期末填写退库单办理退库，或者填写红色领料单办理“假退库”。

5. 针对“资料五”，乙公司针对 B 材料计提 200 万元的存货跌价准备的做法：

- A. 正确
- B. 错误，不应计提
- C. 错误，应计提 300 万元
- D. 错误，应计提 500 万元

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“存货跌价准备的审查”知识点。B 材料不需要计提存货跌价准备，产成品成本为 1400 万元，市场价格为 1700 万元，未发生减值，所以 B 材料同样不需要计提存货跌价准备。