



2023 年初级审计师考试《审计理论与实务》考生回忆版试题及点评

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. 2023 年是中华人民共和国审计署成立的多少周年:

- A. 30
- B. 35
- C. 40
- D. 45

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“我国国家审计的产生和发展”的知识点。1983 年 9 月 15 日, 中华人民共和国审计署正式成立, 因此, 2023 年是其成立 40 周年。选项 C 正确。

【点评】邓宁老师【高效实验班】基础精讲第一部分第一章第 01 讲——相似度 95%

第01讲 审计的产生和发展

第一章 总论

- **中华人民共和国:**
 - ✓ 1982年12月4日, 人大通过修改的《中华人民共和国宪法》, 规定我国建立审计机关, 实行审计监督制度。
 - ✓ 1983年9月15日, 国务院正式设立审计署, 地方各级政府的审计机关相继建立。

23:05 / 53:27

显示老师 1.0 X 超清

二、多项选择题(本题型共 20 题, 每题 2 分, 共 40 分。每题的备选项中, 有 2 个或 2 个以上符合题意, 至少有 1 个错项。错选不得分; 少选选对的, 每个选项得 0.5 分。)

1. 下列各项中, 绩效审计常用的定量分析方法有:

- A. 评分法
- B. 价值分析
- C. 比率分析



D. 案例研究

E. 成本效果法

【参考答案】ABCE

【参考解析】本题考核“定量分析方法”的知识点。常用的定量分析方法有：比率分析；比较分析；时间序列分析；描述性统计分析；成本效益分析；回归分析；成本效果法；价值分析；目标评价；目标成果法；事前事后法；标杆法；评分法。

【点评】邓宁老师【高效实验班】基础精讲第一部分第十章第 01 讲——相似度 100%

第01讲 绩效审计

第十章 绩效审计

二、常用的数据（信息）分析方法

绩效审计中常用的分析方法有定量分析和定性分析两类。
(会区别)

定量分析：比率分析、比较分析、时间序列分析、描述性统计分析、成本效益分析法、回归分析、成本效果法、价值分析、目标评价、目标成果法、事前事后法、标杆法、评分法。

定性分析：内容分析法、程序分析法、案例研究、逻辑模型法。

正保会计网校 www.chinaacc.com

显示老师 1.0 X 超清

邓宁老师【高效实验班】习题强化第一部分第十章第 01 讲——相似度 100%



第十章 绩效审计

【考点四】数据分析方法

数据分析方法	
(一) 定量分析法	1.比率分析法 2.比较分析法 3.时间序列分析法 4.描述性统计分析法 5.成本效益分析法 6.回归分析法 7.成本效果法 8.价值分析法 9.目标评价法 10.目标成果法 11.事前事后法 12.标杆法 13.评分法
(二) 定性分析法	1.内容分析法 2.程序分析法 3.案例研究法 4.逻辑模型法



31:19 / 45:58

显示老师 1.0% 超清

正保会计网校主编《必刷金题》P138——相似度 70%

12. 下列各项中，属于绩效审计中常用的定量分析方法是()。
- A. 内容分析法
B. 成本效果法
C. 程序分析法
D. 逻辑模型法

12. B 【解析】绩效审计常用的定量分析的方法有比率分析、比较分析、时间序列分析、描述性统计分析、成本效益分析、回归分析、成本效果法、价值分析、目标评价、目标成果法、事前事后法、标杆法、评分法。定性分析方法有：内容分析法、程序分析法、案例研究、逻辑模型法。

模拟试题（二）多选第 10 题——相似度 75%

10. 定量分析的方法包括：

- A. 比率分析
B. 比较分析
C. 时间序列分析
D. 描述性统计分析
E. 内容分析法

【正确答案】ABCD

【答案解析】内容分析法属于定性分析的方法。

2. 相对于详查法，抽查法的优点有：

- A. 提高审计效率
B. 节约审计资源
C. 一般适用于业务比较简单的被审计单位
D. 更有效的检查出会计资料的各种差错，不易出现遗漏
E. 适用于发现发生频率较低的错弊

【参考答案】 AB

【参考解析】 本题考核“抽查法的优点”的知识点。抽查法能使审计人员从单调、复杂的工作中摆脱出来，极大地提高审计工作效率，节省审计资源，可以收到事半功倍的效果。选项 CD 属于详查法的优点，选项 E 属于抽查法的缺点。

【点评】 邓宁老师【高效实验班】基础精讲第一部分第六章第 01 讲——相似度 100%

第01讲 审计取证模式、审计取证的基本方法

第六章 审计取证方法

	详查法	抽查法
含义	指对被审计的某类经济业务和会计资料的全部内容毫无遗漏地进行全面详细审查的方法。 关注： 详查法不同于 <u>全部审计</u>	指对被审计单位的部分经济业务和会计资料进行检查，并根据检查结果推断总体状况的方法。 关注： 抽查法不同于 <u>局部审计</u>
优点	可以有效地查出会计资料中存在的各种差错，不易出现遗漏，一般能够收集到说明审计事项的完整证据，使审计质量有可靠保证	抽查法能使审计人员从单调、复杂的工作中摆脱出来，极大地提高审计工作效率，节省审计资源，可以收到事半功倍的效果

方法 范围

正保会计网校 www.chinaacc.com

显示老师 1.0x 超清

邓宁老师【高效实验班】习题强化第一部分第六章第 01 讲——相似度 100%

第六章 审计取证方法

续表

名称	含义	优点	缺点	适用性
抽查法	指对被审计单位的部分经济业务和会计资料进行检查, 并根据检查结果推断总体状况的方法。 关注: 抽查法不同于局部审计	抽查法能使审计人员从单调、复杂的工作中摆脱出来, 极大地提高审计工作效率, 节省审计资源, 可以收到事半功倍的效果	由于抽查法是以部分资料的检查结果去推断总体的状况, 因而有可能对审计质量产生影响。尤其是对于那些发生频率不高的错弊行为, 该方法的运用具有一定的局限性	适用范围比较广泛, 凡对规模较大、经济业务多、内部控制健全有效、会计基础工作较好、组织机构健全的单位进行审计, 都可运用抽查法

 目录
 讲义
 提问
 笔记
 评价
 意见反馈

33:26 / 38:02

显示老师

1.0 X

超清

模拟试题（三）多选第 8 题——相似度 90%

8. 相对于详查法, 抽查法的优点有:
- A. 提高审计效率
- B. 节约审计资源
- C. 更有效地查出会计资料中存在的差错、不易遗漏
- D. 容易发现发生频率不高的错弊
- E. 审计质量有可靠保证

【正确答案】AB

【答案解析】抽查法能使审计人员从单调、复杂的工作中摆脱出来, 极大地提高审计工作效率, 节省审计资源, 可以收到事半功倍的效果。由于抽查法是以部分资料的检查结果去推断总体的状况, 因而有可能对审计质量产生影响, 尤其是对于那些发生频率不高的错弊行为, 该方法的运用具有一定的局限性。详查法的优点是可以有效地查出会计资料中存在的各种差错, 不易出现遗漏。

3. 下列各项中, 属于财务报告审计目标的有:

- A. 评价企业的经营业绩
- B. 评价企业的风险管理水平
- C. 确认报表编制方法的一贯性
- D. 确认报表编制方法的合规性
- E. 证实企业合并财务报表合并范围的正确性

【参考答案】CDE

【参考解析】本题考核“财务报告审计目标”的知识点。财务报告审计目标包括: ①证实报表内容的

真实性；②证实报表内容的完整性；③确认报表编制方法的合规性；④确认报表编制方法的一贯性；⑤证实合并财务报表合并范围的正确性。

【点评】邓宁老师【高效实验班】基础精讲第二部分第六章第 01 讲——相似度 100%

第01讲 财务报告审计目标和内控、个别财报审计

第六章 财务报告审计

正保会计网校 www.chinaacc.com

确认报表编制方法的合规性

证实报表内容的完整性

证实报表内容的真实性

确认报表编制方法的一贯性

证实合并财务报表合并范围的正确性

04:17 / 55:30

显示老师 1.0x 超清

邓宁老师【高效实验班】习题强化第二部分第六章第 01 讲——相似度 100%

第01讲 财务报告审计

第六章 财务报告审计

正保会计网校 www.chinaacc.com

【内容讲解】

第一节 财务报告内部控制测试和审计目标

【考点一】财务报告审计目标

- 1.证实报表内容的真实性
- 2.证实报表内容的完整性
- 3.确认报表编制方法的合规性
- 4.确认报表编制方法的一贯性
- 5.证实合并财务报表合并范围的正确性

02:27 / 38:50

显示老师 1.0x 超清



4. 下列各项中，影响制造企业生产与存货循环交易与金额的有：

- A. 交易量巨大
- B. 生产流程复杂
- C. 成本核算过程复杂
- D. 存货存放在多个地方
- E. 产品单一

【参考答案】ACD

【参考解析】本题考核“生产与存货循环主要风险”知识点。一般制造类企业影响生产与存货循环交易和余额的风险因素可能包括：（1）交易的数量和复杂性；（2）成本核算的复杂性；（3）产品的多元化；（4）某些存货项目的可变现净值难以确定；（5）将存货存放在很多地点；（6）寄存的存货。所以 ACD 符合题意。

【点评】邓宁老师【高效实验班】基础精讲第二部分第三章第 01 讲——相似度 100%

第01讲 生产与存货循环概述、内部控制测试

第三章 生产与存货循环审计

三、生产与存货循环的主要风险

- （一）交易的数量和复杂性
- （二）成本核算的复杂性

制造类企业的**成本核算**比较复杂，虽然原材料和直接人工等直接成本的归集和分配比较简单，但**间接费用的分配**可能比较复杂，并且，同一行业中的不同企业也可能采用不同的认定和计量基础。

- （三）产品的多元化

这可能要求聘请专家来**验证其质量、状况或价值**。另外，**计算库存存货数量**的方法也可能是不同的。

- ☰ 目录
- ☰ 讲义
- 🗨️ 提问
- 📄 笔记
- ★ 评价
- 💬 意见反馈

⏪ ▶ ⏩ 17:45 / 26:18

显示老师 1.0X 超清 ⚙️ 🔊 🔄

邓宁老师【高效实验班】习题强化第二部分第三章第 01 讲——相似度 100%



第三章 生产与存货循环审计

【考点三】生产与存货循环的主要风险

(一) 交易的数量和复杂性

(二) 成本核算的复杂性

制造类企业的**成本核算**比较复杂，虽然原材料和直接人工等直接成本的归集和分配比较简单，但**间接费用的分配**可能比较复杂，并且，同一行业中的不同企业也可能采用不同的认定和计量基础。

(三) 产品的多元化

这可能要求聘请专家来**验证其质量、状况或价值**。另外，**计算库存存货数量**的方法也可能是不同的。



目录
讲义
提问
笔记
评价
意见反馈

20:26 / 56:52

显示老师 1.0 X 超清

5. 下列各项中，审计人员认为资本公积不合规的有：

- A. 转增资本
- B. 利润分配
- C. 弥补公司亏损
- D. 用于职工福利
- E. 发放现金股利

【参考答案】BCDE

【参考解析】本题考核“资本公积使用合法性的审查”的知识点。资本公积只能用作转增资本。

【点评】邓宁老师【高效实验班】基础精讲第二部分第五章第02讲——相似度 90%



第五章 投资和融资审计

5. 资本公积使用合法性的审查。

(1) 资本公积转增资本时，查明有无企业权力机构的正式决议，有无有关政府部门的批准文件，经办手续是否完备。实际转增的资本额与批准数额是否一致，有无多增或少增的问题。

(2) 审查资本公积实际使用情况。审查企业是否将股本溢价收入用来发放现金股利，将资本公积用于集体、职工福利，或利用资本公积进行各种营私舞弊活动。对于发现的擅自使用或挪用资本公积的问题应提请企业管理当局（如董事会）关注，并调整有关账户。



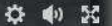
- 目录
- 讲义
- 提问
- 笔记
- 评价
- 意见反馈

26:49 / 32:15

显示老师

1.0 X

超清



6. 根据我国国家审计准则，下列各项中，属于审计机关采取的质量控制内容的有：

- A. 审计成本节约情况
- B. 审计准则的执行情况
- C. 审计过程中法律法规的遵守情况
- D. 审计结论的合法性以及审计处罚处理意见的合法性合规性
- E. 是否作出恰当的审计结论

【参考答案】BCDE

【参考解析】本题考核“审计机关审计质量控制”知识点。国家审计机关应当建立审计质量控制制度，以保证审计机关能够遵守法律法规和审计准则，做出恰当的审计结论，以及依法进行处理处罚。所以BCDE符合题意。

【点评】邓宁老师【高效实验班】基础精讲第一部分第三章第02讲——相似度90%



第02讲 国家审计机关、内部审计机构审计质量控制制度



第三章 审计准则、质量控制标准和职业道德



正保会计网校
www.chinaacc.com

内容：审计业务质量检查是对被检查单位质量控制制度建立和执行情况的整体评价和监督。审计业务质量检查事项包括质量控制制度建立和执行情况、法律法规和准则遵守情况以及其他相关事项，重点关注审计结论是否恰当，处理处罚意见是否合法、适当。

方式：审计业务质量检查可以采取报送检查、就地检查两种方式。

审计业务质量检查的主要方法有：面谈，审阅，调查。



- 目录
- 讲义
- 提问
- 笔记
- 评价
- 意见反馈

35:06 / 48:30

显示老师

1.0 X

超清

