

2023 年中级审计师考试《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. 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。

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



2. 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。

【点评】邓宁老师【高效实验】基础精讲第二部分第一章第 01 讲——相似度 100%



3. 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。

【点评】邓宁老师【高效实验班】基础精讲第一部分第九章第 02 讲——相似度 95%

第02讲 内部审计的审计报告、社会审计的审计报告

第九章 审计报告

正保会计网校
www.chinaacc.com

(1) 保留意见	错报影响重大, 但不广泛	无法获取充分适当证据影响重大, 但不广泛
(2) 否定意见	错报影响重大, 且广泛	
(3) 无法表示意见		无法获取充分适当证据影响重大, 且广泛

错报影响重大 范围

29:24 / 59:39

显示老师 1.0 X 超清

4. 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。

【点评】邓宁老师【高效实验班】基础精讲第一部分第十一章第 01 讲——相似度 90%



第01讲 计算机审计概述、电子数据审计

正保会计网校
www.chinaacc.com

第十一章 计算机审计

5. 数据采集的过程

- (1) 发出数据需求单。(原称需求说明书)
- (2) 采集数据。在数据采集完成后, 审计人员和被审计单位人员还应办理对所采集数据的交接手续, 并且应由双方专人进行。交接时, 审计人员获取被审计单位对数据真实性、完整性的承诺, 以便划分会计责任和审计责任。
- (3) 数据验证。审计人员应对被采集数据完整性进行验证。

21:54 / 42:30

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十一章第 01 讲——相似度 90%

第01讲 计算机审计概述、电子数据审计

正保会计网校
www.chinaacc.com

第十一章 计算机审计

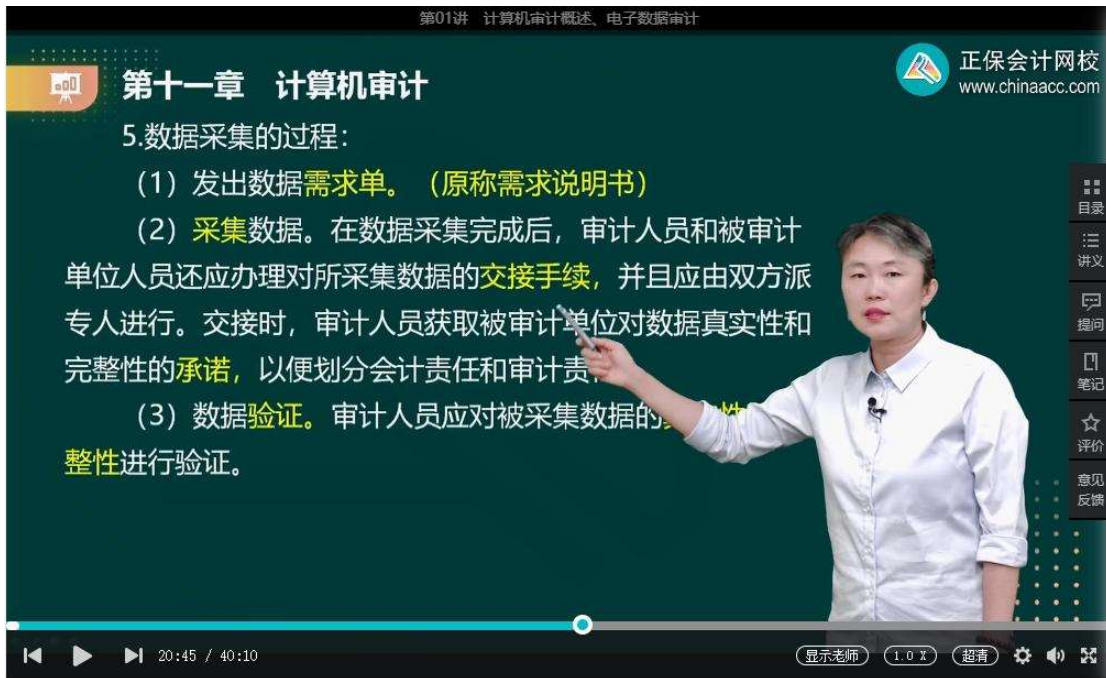
第二节 电子数据审计

【考点二】电子数据审计内容

数据采集——数据清理——数据转换——数据验证——
创建中间表——数据分析 (会区别)

18:45 / 40:10

显示老师 1.0 X 超清



5. 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。

【点评】邓宁老师【高效实验】基础精讲第二部分第四章第 02 讲——相似度 90%





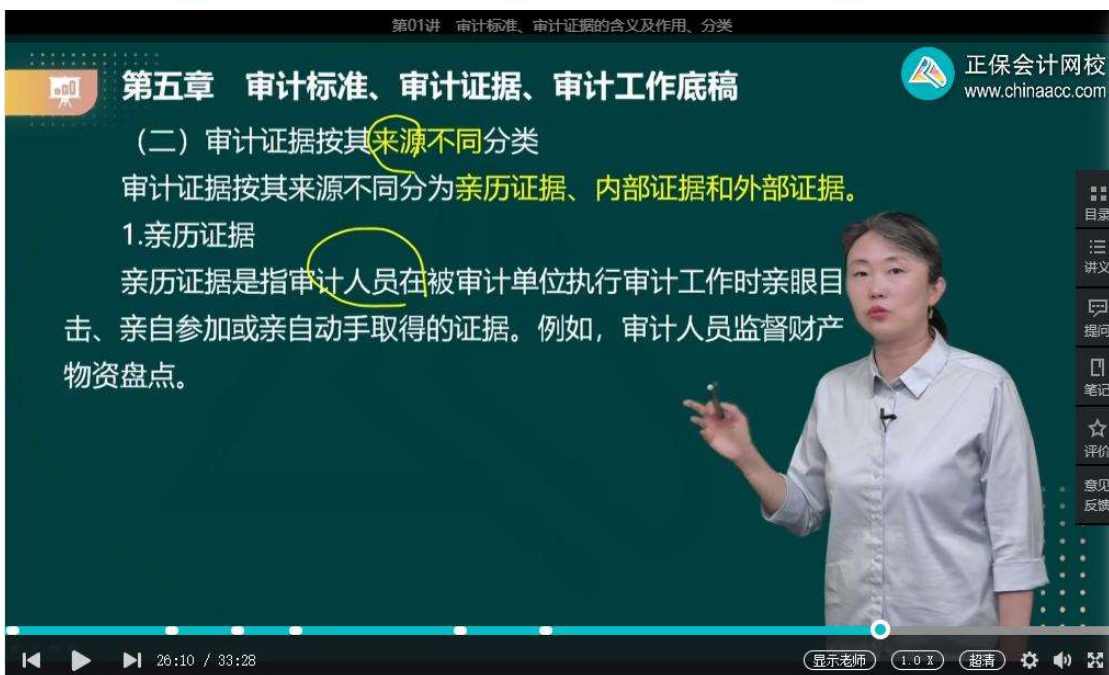
6. 下列各项中，属于亲历证据的是：

- 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。

【点评】邓宁老师【高效实验班】基础精讲第一部分第五章第 01 讲——相似度 80%



7. 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】本题考核“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。

【点评】邓宁老师【高效实验班】基础精讲第二部分第一章第 01 讲——相似度 70%



邓宁老师【高效实验】习题强化第二部分第一章第 01 讲——相似度 70%



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。

【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

审计人员应关注的**关键信号**包括：

- ①年末或季末收入**大量增长**：收入经常在期末被操纵以达到收入目标，例如未结清账户和提前确认下期收入、虚假销售。
- ②销售增长**超过行业水平**，并不能被合理证明：审计人员必须考虑企业竞争优势及其生产能力。若所有竞争者的销售都下降而公司销售处于增长状态，审计人员应提高其对舞弊或错报交易的怀疑。

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】习题强化第二部分第六章第 01 讲——相似度 80%

第01讲 财务报告审计

经典例题

【例题5·多选题】（2016年）下列各项中，审计人员认为属于财务报告舞弊风险信号的有：

- A. 年末销售收入大幅增长
- B. 存货周转天数显著增加
- C. 毛利率与去年相比略有下降
- D. 财务杠杆系数与以前年度基本持平
- E. 销售收入大幅增长且盈利能力提高，但经营活动产生现金流量净流量为负数

正保会计网校
www.chinaacc.com

显示老师 1.0 X 超清

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。

【点评】邓宁老师【高效实验班】基础精讲第一部分第五章第 02 讲——相似度 90%

第02讲 审计证据的质量特征、审计证据的决策、审计工作底稿

正保会计网校
www.chinaacc.com

第五章 审计标准、审计证据、审计工作底稿

(2) 针对一项具体审计目标可以从不同来源获取审计证据或者获取不同形式的审计证据。(例如证明真实性目标)
如果证据之间相互矛盾，就应收集更多的相关证据加以判断。对那些与审计目标无关的资料应予以舍弃。

14:04 / 58:20

邓宁老师【高效实验班】习题强化第一部分第五章第 01 讲——相似度 90%

第01讲 审计标准和审计证据

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例题16·多选题】(2016年)下列有关审计证据相关性的表述中，正确的有：

- A. 被篡改和伪造机会越少的审计证据越相关
- B. 审计证据的相关性取决于获取审计证据的具体环境
- 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几项具体审计目标相关

37:34 / 46:47

正保会计网校主编《必刷金题》P23——相似度 90%



3. 下列有关审计证据相关性的表述中, 正确的有()。
- A. 针对一项具体审计目标可以从不同来源获取审计证据
 - B. 一种取证方法获取的审计证据可能与几项具体审计目标相关
 - 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. 被篡改和伪造机会越少的审计证据越相关
 - E. 审计证据的相关性取决于获取审计证据的具体环境