

2017 年重庆审计局专业科目考试模拟试题

总分：100 分 时量：120 分钟

题号	一	二	三	四	五	总分	核分人
分数							

得分	评卷人

一、单项选择题（下列各题所给答案选项中只有一个是正确的，请将正确答案选项的字母标号填入括号内。每题 0.5 分，共 10 分）

- 1、国家实行审计监督制度。国务院和（ ）级以上地方人民政府设立审计机关。
A、省 B、市 C、县 D、乡
- 2、中国国家审计起源于古代（ ）。
A、西周 B、东周 C、北宋 D、南宋
- 3、（ D ）国务院正式设立审计署
A、1980 年 9 月 B、1981 年 9 月 C、1982 年 9 月 D、1983 年 9 月
- 4、国务院设立审计署，在（ ）领导下，主管全国的审计工作。
A、总书记 B、国家主席 C、国务院总理 D、审计长
- 5、地方各级审计机关对本级人民政府和（ ）审计机关负责并报告工作。
A、上级 B、上一级 C、本级 D、下级
- 6、审计机关进行审计时，（ ）就审计事项的有关问题向有关单位和个人进行调查。
A、有权 B、无权 C、经领导批准可 D、以上都不是
- 7、我国现行审计模式是：（ ）
A、立法型 B、司法型 C、独立型 D、行政型
- 8、《中华人民共和国审计法》于（ ）年 1 月 1 日起实施。
A、1984 年 B、1985 年 C、1994 年 D、1995 年
- 9、（ ）应当对提供的会计资料的真实性、完整性负责。
A、社会中介组织 B、被审计单位 C、审计机关 D、审计组
- 10、被审计单位应在收到审计报告之日起（ ）日内，将其书面意见送交审计机关。
A、七 B、十 C、十五 D、三十
- 11、审计人员依法执行职务，（ ）法律保护。
A、受 B、不受 C、应当受 D、一般受
- 12、审计机关负责人的回避，由（ ）决定。
A、本级人民政府法制机制
B、上级审计机关
C、本级人民政府或者上一级审计机关负责人
D、本级人民政府和上级审计机关负责人
- 13、（ ）是审计人员以人为单位按时间顺序反映其每日实施审计全过程的书面记录。
A、审计实施方案 B、审计日记 C、审计工作底稿 D、审计征据
- 14、目前，国家审计机关对被审计单位实施审计后，出具的审计结论性文书是（ ）。
A、审计意见书 B、审计结论 C、审计报告 D、审计结果报告
- 15、地方各级审计机关（ ）负责人的任免，应当事先征求上一级审计机关的意见。
A、正职 B、副职 C、正职或副职 D、正职和副职

沙坪坝沙龙汇文化广场三楼(小龙坎地铁站 1 号出口前行 100 米)

- 16、县级以上党政领导干部任期届满，（ ）接受任期经济责任审计。
A、必须 B、不须 C、应当 D、不应
- 17、审计机关（ ）向政府有关部门通报或者向社会公布审计结果。
A、必须 B、应当 C、可以 D、不应当
- 18、审计决定自（ ）之日起生效。
A、送达 B、签发 C、执行 D、到期
- 19、报复陷害审计人员，构成犯罪的，（ ）追究刑事责任
A、不可以 B、可以 C、应当 D、依法
- 20、审计档案结论类文件材料采用（ ）审计程序并结合文件材料的重要程度排列。
A、逆 B、顺 C、一般 D、特殊

得分	评卷人

二、多项选择题（下列各题所给的答案选项中，至少有两个是正确的。请将所有正确答案的字母标号填入括号内，未全部填对的不给分。每题 1 分，共 20 分）

- 1、“三 E”审计是指（ ）总称。
A、经济审计 B、财务审计 C、效率审计 D、效果审计
- 2、审计具有（ ）职能。
A、经济监督 B、经济鉴证 C、经济评价 D、经济管理
- 3、（ BCD ）构成了民间审计目标。
A、真实性 B、合法性 C、公允性 D、一贯性
- 4、我国按审计主体分类可分为（ ）。
A、国家审计 B、内部审计 C、社会审计 D、民间审计
- 5、审计规范体系主要包括（ ）。
A、审计法律 B、审计准则
C、审计职业道德 D、审计质量控制标准
- 6、我国国家审计准则体系主要由（ ）构成。
A、国家审计基本准则 B、具体审计准则
C、一般审计准则 D、专业审计操作指南
- 7、国家审计程序通常包括（ ）等环节。
A、制定审计项目计划 B、审计准备
C、审计实施 D、审计终结
- 8、审计处罚的种类有（ ）。
A、警告、通报批评 B、责令限期缴纳应当上缴的财政收入
C、罚款 D、没收违法所得
- 9、下列关于审计风险描述正确的有（ ）。
A、检查风险与可接受的审计风险成正比
B、检查风险与可接受的审计风险成反比
C、检查风险与固有风险成反比
D、检查风险与控制风险成反比
- 10、县级以上党政领导干部任期经济责任审计对象包括（ ）等。
A、乡镇党委书记 B、乡镇长 C、局长 D、副局长

得分	评卷人

三、判断题（判断下列各题对错，对的在括号内打“√”，错的打“×”，全部打“√”或全部打“×”的记 0 分，每题 1 分，共 20 分）

- 1、独立性是审计监督的本质特征。（ ）
- 2、依法审计是审计的基本原则。（ ）
- 3、《宪法》规定，国务院设立审计机关，实行审计监督制度。（ ）
- 4、审计机关应当在实施审计一日前，向被审计单位送达审计通知书。（ ）
- 5、审计机关对被审计单位正在进行的违反国家规定的财政收支、财务收支行为，无权予以制止。（ ）
- 6、我国社会主义审计的作用可以概括为防护性作用和建设性作用。（ ）
- 7、国家审计机关实行双重领导体制。（ ）
- 8、对国有资产占控股地位或者主导地位的企业进行审计，是指国有资产占企业资本总额必须在 50%以上的企业。（ ）
- 9、最高审计机关国际组织于 1987 年通过了《利马宣言——审计规则指南》。（ ）
- 10、社会审计人员主要指注册会计师。（ ）
- 11、《财政违法行为处罚处分条例》自 2005 年 1 月 1 日起施行。（ ）
- 12、县级以上人民政府财政部门及审计机关在各自职权范围内，依法对财政违法行为作出处理、处罚决定。（ ）
- 13、审计准则是对审计工作的最高或理想的要求。（ ）
- 14、审计质量控制是审计组织的一项自律行为。（ ）
- 15、审计准则一词，最早出现于 1921 年美国证券交易委员会制定的 S—X 规划中。（ ）
- 16、重要性是影响审计证据充分性的一个十分重要的因素。（ ）
- 17、重要性水平与审计证据之间成正向关系。（ ）
- 18、初步评估控制风险应遵循稳健原则，并一律将控制风险评估为高水平。（ ）
- 19、审计所取得的外部证据的证明力较弱，内部证据的证明力较强。（ ）
- 20、帐目基础审计是审计发展到一定阶段，取代制度基础审计的取证模式。（ ）

沙坪坝沙龙汇文化广场三楼(小龙坎地铁站 1 号出口前行 100 米)

四、场影模拟题（10 分）

你作为审计组长，主持召开审计进点会议，会议议程怎样安排，主要内容是什么？

得分	评卷人

得分	评卷人

五、审计案例分析题（共 2 题，第（一）题 15 分，第（二）题 25 分，共 40 分）

（一）背景材料

某县审计局派审计组对县国土局 2004 年度财务收支进行审计，发现以下问题：

1、2004 年 12 月 80 号记帐凭证，借：事业支出 15 万元，贷：事业基金 15 万元。无原始凭证。

2、2004 年 12 月 85 号记帐凭证，反映收到门面出租收入 20 万元，借：银行存款 20 万元，贷：其他应付款 20 万元。

3、2004 年 12 月 88 号记帐凭证，反映收到国土出让金 10 万元，借：银行存款 10 万元，贷：其他收入 10 万元。

4、2004 年 12 月 90 号记帐凭证，反映收到××企业赞助款 5 万元，借：银行存款 5 万元，贷：事业收入 5 万元。

请根据上述材料，指出其财务收支存在的问题、定性并提出审计处理意见。

（二）背景资料

按照名河县审计局 2005 年度审计计划安排，2005 年 4 月审计局派审计组对创新机械加工厂 2004 年度财务收支进行审计，由审计局工交科科长张小明担任审计组组长。该厂是名河县一家国有企业，2004 年度税后利润为 100 万元。下表是张小明同志完成该项审计工作过程中的部分审计工作日记。

日 期	工 作 内 容
4 月 1 日上午	局长签发审计通知书，审计组共 6 人，分成二个小组。
4 月 2 日上午	安排小刘到厂里送审计通知书，同时带去审计承诺书，并拿来 2004 年度决算报表。对方厂长不在，由厂行政秘书签署承诺书带回。
4 月 2 日下午	安排小王制定审计实施方案，主要参照 2004 年度对本市其他三家企业审计的实施方案，适当修改被审计单位名称和工作时间进度。科长签批后，全组执行，科内归档。
4 月 3—20 日	各组审计人员分帐本进行审计。
4 月 21 日	为了对审计发现问题进行评估，确定重要性水平为 2004 年度税后利润的 10%，所有科目发现的所有问题都以此为标准，金额小于 10 万元的问题一概不进工作底稿，不进审计报告。

沙坪坝沙龙汇文化广场三楼(小龙坎地铁站 1 号出口前行 100 米)

4 月 22 日	第一小组发现该厂出纳多次私用公款炒股，但都在一周之内归还，企业没有损失，因此不进报告，不做处理。
4 月 23 日	第二小组发现该厂收回一笔以前确认的坏帐 3 万元，直接以现金形式存在厂长办公室，用于招待和礼品开支，财务帐上不做反映。因金额不大，不予反映和处理。
4 月 25 日	审计汇总后形成审计报告初稿，因被审计单位厂长出差，与被审计单位内审科长口头交换意见，对方表示全面接受审计意见，并申明不再需要书面交换意见。
7 月 30 日	审行组形成正式审计报告，经审计局长签字，一并主送被审计单位，其中包括：发现 2000 年度漏缴企业所得税 15 万元，由于已经超过纳税清缴时限，要求直接划入审计局罚没帐户，同时对被审计单位处以 10 万元罚款。

请根据上述背景材料，对记录中反映的内容、程序和方法中不妥之处进行分析，并指出如何改进。