

XXXX 大学 XXXX—XXXX 学年第 X 学期

XXXX 学院 XXXX 专业《大数据审计技术》试卷 A

题号	一	二	三	四	总计	审核
得分						

得分	
阅卷人	

一、单选题。（每小题 1 分，共计 20 分）

1. 1853 年，在苏格兰的爱丁堡诞生了世界上第一个会计师职业团体，即（ ）。
A. 爱丁堡会计师协会 B. 美国注册会计师协会
C. 东京会计师协会 D. 蒙特利尔会计师协会
2. （ ）是审计人员撰写审计报告、表达审计意见的根据。
A. 审计工作底稿 B. 审计计划
C. 审计方案 D. 审计证据
3. 下列关于计算机技术对审计产生影响的表述，不正确的是（ ）。
A. 审计的信息化程度越来越高
B. 专门的计算机审计技术方法越来越多
C. 审计目标由真实性、合法性转向效益性
D. 信息系统成为审计对象的重要组成部分
4. 对预收账款项目的审计，应结合企业的（ ）业务进行。
A. 采购 B. 销售 C. 生产 D. 投资
5. 大数据环境下审计的转变不包括（ ）。
A. 集中审计转为分散审计 B. 传统审计转为持续审计
C. 抽样审计转向总体审计 D. 分项审计转向协同审计
6. 对所得税的实质性测试不需要通过审阅（ ）账户。
A. 所得税 B. 应交税费——应交所得税
C. 利润分配 D. 递延税款
7. 下列大数据审计应用场景中，不属于社会审计的是（ ）。
A. 风险评估 B. 政策落实跟踪
C. 初步业务活动 D. 实质性程序

8. 下列各项审计风险中，属于审计人员可控的风险是()。
- A. 控制风险 B. 固有风险 C. 检查风险 D. 重大错报风险
9. 如果注册会计师证实被审计单位确实存在错误与舞弊，他应当()。
- A. 发表保留意见或否定意见
B. 提请被审计单位作适当处理，并考虑对会计报表的影响
C. 征求律师意见或取消业务约定
D. 对其重要性进行评估，并确定是否修改或追加审计程序
10. 某会计师事务所于20×1年2月8日与海湾股份有限公司董事会签订了该公司当年度会计报表审计的业务约定书，20×1年2月3日至10日按计划进行了外勤审计工作，并于当月20日签发了审计报告，则该会计师事务所至少应将有关本审计项目的当期档案()。
- A. 10年后的2月3日 B. 10年后的2月8日
C. 10年后的2月10日 D. 10年后的2月20日
11. 在计划阶段使用分析性复核程序时，()的过程往往需要很多专业判断和业务经营的专门知识，一般是由审计小组中的高级审计人员或经理来完成的。
- A. 确定将要执行的计算、比较 B. 估计期望值
C. 分析数据并确认重大差异 D. 确定对审计计划的影响
12. 在进行存货计价测试时，由于依据样本结果推断总体特征而导致注册会计师审计效率低下的风险是()。
- A. 误拒风险 B. 信赖不足风险
C. 误受风险 D. 信赖过度风险
13. 选择以下项目作为函证对象，主要是为了证实应收账款的真实性，但()是个例外。
- A. 与债务人发生纠纷的项目
B. 交易频繁但期末余额为零的项目
C. 关联方项目
D. 主要客户项目及非正常项目
14. 在实施对固定资产的分析性复核程序时，注册会计师通过比较被审计年度各月之间、本期与以前期间的修理及维护费用，旨在发现()方面的问题。
- A. 资本性支出与收益性支出的区分
B. 闲置的固定资产或已减少的固定资产未在账上注销
C. 固定资产的经营性租赁与融资租赁的区分
D. 添置的固定资产或已增加的固定资产未在账上记录

15. 在（ ）情形下，注册会计师可能认可被审计单位的不充分披露。
- A. 处于关键阶段的重大未决诉讼或重大未决仲裁
 - B. 存在严重影响持续经营假设的重大情况，但有合理措施
 - C. 不影响会计报表表达，但严重影响对其理解重大期后事项
 - D. 与某企业是关联方，但被审年度内并未与其发生重大交易
16. 在（ ）情况下，注册会计师应对被审计单位的会计报告发表保留意见或无法表示意见。
- A. 被审计单位管理当局拒绝出具声明书
 - B. 不能就持续经营假设的合理性获取必要的审计证据
 - C. 未能就影响会计报表的重大关联方及其交易获取充分、适当的证据
 - D. 不能取得被审计单位对会计报表有严重影响的违法行为的充分证据
17. 注册会计师在查阅审计报告公布日后获取的其他信息时，如果注意到存在重大的不一致或对事实的明显重大错报、漏报，应当（ ）。
- A. 请被审计单位调整会计报表或进行适当披露
 - B. 重新考虑已出具的审计报告的适当性
 - C. 提请被审计单位修改已审报表或其他信息
 - D. 将对其他信息的关注以书面形式告知管理当局
18. 在审验分期出资时，对被审验单位以前各期的出资，注册会计师应当（ ）。
- A. 发表审验意见并指出实施审验的事务所的名称和审验情况
 - B. 查阅相关的验资报告、近期的会计报表和审计报告
 - C. 发现净资产小于注册资本时，在意见段后增加说明段
 - D. 复核注册资本的实收情况并实施必要的审验程序
19. 在终结审计之前对控制风险的最终评估水平，如与其初步评估结论不一致，注册会计师应当（ ）。
- A. 重新了解内部控制
 - B. 重新执行符合性测试
 - C. 重新确定重要性水平和可接受审计风险水平
 - D. 考虑是否追加相应的审计程序
20. “权利与义务”认定只与（ ）的组成要素有关。
- A. 资产负债表
 - B. 会计报表
 - C. 损益表
 - D. 现金流量表

得分	
阅卷人	

二、多选题。（每小题 3 分，共计 30 分）

1. 审计要发挥其监督职能，必须具备的条件是（ ）。
- A. 监督必须由权力机关实施
B. 审计的方法必须与国际惯例接轨
C. 监督必须与经济处罚有效地结合起来
D. 审计主体与被审计单位不得隶属于同一单位
2. 大数据审计在政府审计中的应用包括（ ）。
- A. 社会审计 B. 自然资源审计
C. 经济责任审计 D. 预算收支审计
3. 环境证据是指对被审计单位产生影响的各种环境事实，包括（ ）。
- A. 被审计单位管理人员的素质
B. 各种管理条件和管理水平
C. 被审计单位的内部控制情况
D. 被审计单位的合同资料
4. 审计工作底稿复核的主要内容包括（ ）。
- A. 所引用的有关资料是否可靠
B. 所获取的审计证据是否充分
C. 审计程序和审计方法是否恰当
D. 书面表示复核意见
5. 属于审计师可以在初步业务活动阶段利用的信息有（ ）。
- A. 媒体报道 B. 股票价格信息
C. 分析师预测 D. 股民评价
6. 下列各项中，符合注册会计师职业道德规范的有（ ）。
- A. 会计师事务所没有以降低收费的方式招揽业务
B. 会计师事务所为争取更多的客户对其能力作广告宣传
C. 会计师事务所允许有条件的其他单位以本所名义承办业务
D. 会计师事务所没有雇佣在其他会计师事务所执业的注册会计师
7. 与非统计抽样法相比，统计抽样法的优点有（ ）。
- A. 采用随机原则进行样本选择，减少了主观随意性
B. 审计人员能够将抽样风险量化，并加以控制
C. 完全依赖审计人员的实践经验和判断能力
D. 可以科学地确定样本量，避免样本过多或过少

.....
线
.....
题
.....
答
.....
要
.....
不
.....
请
.....
内
.....
线
.....
封
.....
密
.....
箱

8. 在销售收入内部控制制度的测试中, 审计人员最为关心的是 () 环节的适当授权。
- A. 信用部门批准信用 B. 销售部门收到订单
- C. 货物发出的授权 D. 销售价格、折扣的授权
9. 以下属于自身利益导致的不利影响的情形有 ()。
- A. 审计项目组成员在客户中拥有直接经济利益
- B. 会计师事务所的收入过分依赖某一客户
- C. 会计师事务所与客户就鉴证业务达成或有收费的协议
- D. 在鉴证客户与第三方发生诉讼或纠纷时, 注册会计师担任该客户的辩护人
10. 根据我国独立审计基本准则中外勤准则的要求, 注册会计师在审计过程中, 可以 ()。
- A. 遵守执业道德规范、信守独立、客观、公正的原则, 以应有的执业谨慎态度执行审计业务、出具审计意见
- B. 根据需要, 配备相应的业务助理人员和聘请专家协助工作, 但应对其工作结果负责
- C. 运用检查、监盘、观察、查询及函证、计算、分析性复核等程序获取充分适当的审计证据
- D. 根据审计结果和被审计单位对有关问题的处理情况出具无保留意见、保留意见、否意见或无法表示意见

得分	
阅卷人	

三、判断题。(每小题 2 分, 共计 10 分)

1. 会计师事务所合理运用审计准则的目的, 在于使所有审计工作均符合质量控制准则的要求。 ()
2. 实施某年度主营业务收入截止测试时, 注册会计师应当以该年度的销售发票为起点, 以检查是否高估主营业务收入。()
3. 我国现行法律规定, 会计师事务所和注册会计师如果工作失误或犯有欺诈行为, 应对委托人或依赖已审计会计报表的第三人承担法律责任。 ()
4. 注册会计师对会计报表审计过程中注意到的被审计单位内部控制的重大缺陷, 应出具管理建议书, 但不影响应当发表的审计意见。 ()
5. 因为不存在满意的替代程序来观察和计量期末存货, 所以注册会计师必须对被审计单位的存货进行监盘。 ()

得分	
阅卷人	

四、综合题。(每小题 10 分，共计 40 分)

ABC 会计师事务所通过招投标程序接受委托，负责审计拟上市的甲公司 2023 年度财务报表，并委派 A 注册会计师为项目合伙人。在招投标阶段和审计过程中，ABC 会计师事务所遇到下列与职业道德有关的事项：

- 1. 签订审计业务约定书时，ABC 会计师事务所根据有关部门的要求，与甲公司商定按六折收取审计费用，据此，审计项目组计划相应缩小审计范围，并就此事与甲公司治理层达成一致意见。
- 2. 审计业务约定书约定，甲公司如上市成功，将另行奖励 AC 会计师事务所，奖励金额按发行股票融资额的 0.1% 计算。
- 3. 甲公司与 ABC 会计师事务所签订协议，由甲公司向其客户推荐 ABC 会计师事务所的服务。每次推荐成功后，由 ABC 会计师事务所向甲公司支付少量的业务介绍费。
- 4. ABC 会计师事务所推荐甲公司与某开发区管委会签订了投资协议，因此获得开发区管委会的奖励 10 万元。

要求：针对上述事项，指出 ABC 会计师事务所是否违反中国注册会计师职业道德守则，并简要说明理由。