

座号
学号
班级
姓名

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 B

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. 审计产生和发展的社会基础是()。
- A. 社会生产力B. 受托经济责任关系C. 国家权力D. 资产私有制
2. 根据《中国注册会计师鉴证业务基本准则》，审计业务的目标是对审计后的历史财务信息提供()。
- A. 合理保证B. 有限保证C. 绝对保证D. 一定保证
3. 在现代审计实务中，绩效审计最能体现的审计职能是()。
- A. 经济监督B. 经济评价C. 经济控制D. 经济鉴证
4. “存在或发生”认定和“完整性”认定，分别主要与()有关。
- A. 财务报表要素的低估和高估B. 财务报表要素的高估和低估C. 财务报表要素的缩小错误和夸大错误D. 财务报表要素的错误、舞弊和不法行为
5. 注册会计师在执业过程中发现被审计单位的内部控制混乱，但并未相应扩大审计范围,结果导致没有发现重大错报,这种情况下一般认为注册会计师存在()。
- A. 普通过失B. 重大过失C. 欺诈D. 舞弊
6. 作为有效的内部控制制度，记录应收账款明细账的人员，不应同时有权批准()。
- A. 职工超时津贴B. 顾客信用赊销C. 注销应收账款D. 现金支付

15. 审计的主体是指（ ）。
- A. 独立的审计机构和受委托的审计人员
 - B. 审计证据
 - C. 被审计单位的经济活动
 - D. 审计方法
16. 下列有关审计独立性的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 独立性是审计的本质特征，也是审计区别其他管理活动的独特之处
 - B. 我国的《中华人民共和国宪法》及其他法律法规对国家审计、内部审计和社会审计独立性做出了规定
 - C. 审计人员既要保持形式上的独立，也要保持实质上的独立
 - D. 业务工作的独立要求审计人员与被审计单位不存在经济利害关系，不参与被审计单位的行政或者经营管理活动
17. 审计人员从 1200 张现金支票中采取等距抽样法抽取 100 张作样本进行审查，假设选择 6 个随机起点，则抽样间隔为（ ）。
- A. 10
 - B. 12
 - C. 20
 - D. 72
18. 下列关于审计风险的表述，正确的是（ ）。
- A. 审计风险取决于重大错报风险和固有风险
 - B. 固有风险仅受被审计单位内部因素的影响
 - C. 重大错报风险可分为固有风险和控制风险
 - D. 检查风险水平与重大错报风险成正比关系
19. 符合性测试主要是判断各项控制中规定的（ ），在实际经济活动中能否贯彻执行。
- A. 全部内容
 - B. 全部措施
 - C. 控制点
 - D. 具体方法
20. （ ）是每个会计报表审计项目都必须执行的审计程序。
- A. 符合性测试
 - B. 实质性测试
 - C. 符合性测试和实质性测试
 - D. 函证

得分	
阅卷人	

二、多选题。(每小题 3 分，共计 30 分)

- 注册会计师在执行年度财报审计业务时，如果遇到以下()情形，仍然与客户发生了牵连，则属于违背了诚信的基本原则。
 - 注册会计师发现客户提供的存货永续盘存表有明显的虚假
 - 注册会计师发现客户提供的应收账款明细账遗漏了许多重要的往来单位
 - 注册会计师发现总经理两次对同一问题的陈述完全相反
 - 注册会计师发现客户有一起正在诉讼的法律纠纷而且很可能导致大额违约赔款而未作任何披露
- 下列选项中是大数据审计发展趋势的有()。
 - 审计智能化
 - 审计平台化
 - 审计信息多维化
 - 从抽样审计向详细审计转变
- 审计证据的适当性是指审计证据的()。
 - 充分性
 - 可靠性
 - 区域性
 - 相关性
- 效益审计与财经法纪审计相比，其差异主要体现在()。
 - 审计目标
 - 审计程序
 - 评价标准
 - 审计方法
- 对内部控制制度最终的评价结果，根据可信赖程度的高低，可以分为()。
 - 高信赖程度
 - 良好信赖程度
 - 中信赖程度
 - 低信赖程度
- 制度基础审计的优点在于()。
 - 降低了审计成本
 - 过分依赖内部控制制度
 - 大大减少获取审计证据的工作量
 - 节约了审计人力和时间
- 不同会计师事务所之间调阅工作底稿也只限于以下情况()。
 - 注册会计师协会对执业情况进行审查
 - 联合审计
 - 被审计单位更换会计师事务所
 - 审计合并会计报表

线
封
密
题
答
要
不
请
内
线
封
密

8. 长期股权投资根据投资企业对被投资企业的影响力大小不同，可采用（ ）记账方法。
A. 成本法 B. 现值法 C. 权益法 D. 市价法
9. 资本公积包括的内容有（ ）。
A. 盘盈资产 B. 接受捐赠
C. 资本溢价 D. 财产重估增值
10. 下列有关审计分类的表述中，正确的有（ ）。
A. 按执行审计的地点，可以将审计划分为就地审计和报送审计
B. 按实施审计的范围，可以将审计划分为详细审计和抽样审计
C. 按实施审计的周期，可以将审计划分为定期审计和不定期审
D. 按审计的内容，可以将审计划分为财政财务审计、合法合规审计和绩效审计

得分	
阅卷人	

三、判断题。（每小题 2 分，共计 10 分）

1. 我国注册会计师职业道德的规定并不禁止会计师事务所在迁址公告后附上其客户发来的感谢信。（ ）
2. 注册会计师的审计意见应保证被审计单位财务报表的可靠，以利于财务报表使用者做出正确的决策。（ ）
3. 无论是控制测试还是细节测试，注册会计师都可以通过扩大样本规模降低抽样风险。（ ）
4. 当注册会计师发现被审计单位可能存在错误和舞弊的迹象时，必须扩大审计程序，以证实问题或排除疑点。（ ）
5. 控制风险的估计水平与所需符合性测试的证据多少成反向变动关系，而与实质性测试的证据多少成同向变动关系。（ ）

得分	
阅卷人	

四、综合题。（每小题 40 分，共计 40 分）

甲注册会计师审计 A 公司 2023 年财务报表，在针对应收账款实施细节测试时，决定采用传统变量抽样方法实施审计抽样。2023 年 12 月 31 日应收账款账面余额为 1600000 元，甲注册会计师确定总体规模为 1200，样本规模为 200，样本账面余额为 300000 元，样本审定金额为 260000 元，代甲注册会计师分别采用均值法、差额法、比率法三种方法推断总体的错报金额。

