



2023 年初级审计师考试《审计理论与实务》考试试题及参考答案（回忆版）

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。

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。

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】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。

3. 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。

4. 下列各项中，属于投资和融资中涉及的资产负债表项目有：

- A. 债券投资
- B. 短期借款
- C. 财务费用
- D. 交易性金融资产
- E. 投资收益

【参考答案】ABD

【参考解析】本题考核“投资和融资循环中涉及的资产负债表项目”的知识点。投资和融资循环中所涉及的资产负债表项目主要包括交易性金融资产、应收利息、应收股利、债权投资、长期股权投资、投资性房地产、短期借款、交易性金融负债、应付利息、应付股利、长期借款、应付债券、实收资本（或股本）、资本公积、其他综合收益、盈余公积、未分配利润等。

5. 下列关于银行函证的表述，正确的有：

- A. 向本期销户账户的银行函证
- B. 将商业汇票作为函证范围
- C. 向收到对账单的银行函证
- D. 函证应该包含担保情况
- E. 由被函证单位代收函证回函

【参考答案】ABCD

【参考解析】本题考核“银行函证”知识点。审计人员应当对函证全程保持控制，不得由被审计单位经手，选项 E 错误。



6. 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。

7. 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。

8. 根据我国国家审计准则规定，下列各项中属于国家实施审计工作的有：

- A. 编制审计项目计划
- B. 编制审计工作方案
- C. 编制审计实施方案
- D. 出具审计报告做出审计结论
- E. 重大风险评价

【参考答案】ABCD

【参考解析】本题考核“国家审计准则”知识点。国家审计准则包括总则、审计机关和审计人员、审计计划、审计实施、审计报告、审计质量控制和责任、附则。所以选项 ABCD 正确。

9. 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。