



## 2020 初级审计师《审计理论与实务》真题知识点(网友版)

### 1. 请购单连续编号问题

答案: 请购单可以不用连续编号。

### 2. 定量分析方法

答案: 定量分析方法包括 13 个: 比率分析法;比较分析法;时间序列分析法;描述性统计分析法;成本效益分析法;回归分析法;成本效果法;价值分析法;目标评价法;目标成果法;事前事后法;标杆法;评分法。

### 3. 冗余数据

答案: 数据清理工作主要包括确认输入数据、替换空值(如用“0”)、消除冗余数据、修改错误值、解决数据中的冲突,以及保证数据值落入定义域等。数据清理的主要方法有以下三种:1 利用通用软件提供的功能进行清理,2 通过 SQL 语句进行清理,3 利用审计及办公软件提供的功能进行清理。

### 4. 现金监盘

答案: 库存现金的监盘,应采取突击式监盘。

### 5. 外埠存款

答案: 其他业务资金是指企业现金、银行存款以外的外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、国际信用证存款、在途货币资金等。本题为外埠存款的审查要点。

### 6. 抽样风险对审计效率和效果的影响

答案: 信赖不足风险和误拒风险一般会导致审计人员执行额外的审计程序,降低审计效率;信赖过度风险和误受风险很可能导致审计人员形成不正确的审计结论,影响审计效果,是审计人员应着重控制的风险。

### 7. 审计风险的控制方法

答案: 自我保护法;风险回避法;风险转移法;风险承受法。

### 8. 审计的分类

答案: 按审计主体分类: 国家审计、内部审计和社会审计。

按审计内容分类: 财政政务审计、合法合规审计和绩效审计。





按审计范围分类：全部审计和局部审计。

按审计时间分类：实施审计的时间：事前审计、事中审计和事后审计；实施审计的周期：定期审计和不定期审计；审计是否为初次实施：初次审计和再次审计。

按执行审计的地点分类：就地审计和报送审计。

按审计项目来源分类：授权审计和委托审计。

考查对局部审计、授权审计和委托审计的区分。

## 9. 控制活动-对控制的监督和业务授权控制

答案：考查控制活动的区分。

对控制的监督，即对各项内部控制设计、职责极其履行情况的监督检查。

## 10. 应收票据审查要点—函证应收票据

答案：商业汇票包括银行承兑汇票与商业承兑汇票种。它们与货币资金一样，具有流动性强、风险性大的特点，是审计中的重要内容。

## 11. 销售业务循环的起点

答案：客户提出订单要求是整个销售业务循环的起点。考查销售与收款循环的业务流程。

## 12. 固有风险

答案：认定层次的重大错报风险又可进一步细分为固有风险和控制风险。固有风险是指假设不存在相关的内部控制，某一认定发生重大错报风险的可能性，无论该错报是单独考虑，还是连同其他错报构成重大错报。

## 13. (初级)以下表达中，不正确的是：

- A. 被审计单位提供的和其他企业的销售合同叫内部证据
- B. 口头证据可以作为可靠的审计证据
- C. 审计人员亲自监盘的是亲历证据
- D. 鉴定和勘探证据属于书面证据





答案: B

解析: 口头证据不是可靠的审计证据。

以上内容供大家参考学习。

