

全国 2014 年 10 月高等教育自学考试

审计学试题

课程代码:00160

请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

选择题部分

注意事项:

1. 答题前,考生务必将自己的考试课程名称、姓名、准考证号用黑色字迹的签字笔或钢笔填写在答题纸规定的位置上。
2. 每小题选出答案后,用 2B 铅笔把答题纸上对应题目的答案标号涂黑。如需改动,用橡皮擦干净后,再选涂其他答案标号。不能答在试题卷上。

一、单项选择题(本大题共 20 小题,每小题 1 分,共 20 分)

在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的,请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。未涂、错涂或多涂均无分。

- 1、在注册会计师审计发展的过程中,审计报告使用人从股东扩大到债权人是在
A、详细审计阶段
B、资产负债表审计阶段
C、财务报表审计阶段
D、抽样审计阶段
- 2、下列关于注册会计师审计的表述,不正确的是
A、注册会计师审计的职责仅对委托人而言,不涉及其他群体
B、注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离
C、注册会计师审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计
D、注册会计师审计的目的是提高财务报表预期使用者对财务报表的信赖程度
- 3、书面证据通常不能通过
A、检查取得
B、分析程序取得
C、观察取得
D、函证取得
- 4、财务报表审计质量的权威性标准的是
A、注册会计师审计准则
B、注册会计师相关服务准则
C、注册会计师职业道德守则
D、注册会计师其他鉴证业务准则
- 5、下列各项中,属于会计师事务所质量控制内容的是
A、鉴证目标
B、对业务质量承担的 leadership 责任
C、三方关系人
D、鉴证报告

- 6、下列属于违反会计师事务所对业务工作底稿所包含的信息予以保密责任的是
- A、根据有关规定，会计师事务所为法律诉讼准备文件
 - B、接受注册会计师协会依法进行的质量检查
 - C、利用所获知的涉密信息为子女谋利益
 - D、根据规定，会计师事务所向监管机构报告发现的违反法规行为
- 7、对建立健全内部控制，负有责任的是
- A、会计师事务所
 - B、注册会计师
 - C、被审计单位财会人员
 - D、被审计单位管理当局
- 8、注册会计师的审计责任是
- A、对其出具的财务报表的真实性、合法性负责
 - B、对其出具的审计报告的真实性、合法性负责
 - C、对其出具的管理建议的真实性、合法性负责
 - D、对其助理人员的工作负责
- 9、下列认定中，与各类交易和事项无关的是
- A、截止认定
 - B、权利认定
 - C、准确性认定
 - D、分类认定
- 10、注册会计师执行财务报表审计业务获取的下列审计证据中，可靠性最差的是
- A、被审计单位提供的领料单
 - B、律师询证函回函
 - C、银行对账单
 - D、应收账款函证回函
- 11、为了确保销售收入截止的正确性，审计人员应当要求被审计单位
- A、建立严格的赊销审批制度
 - B、年初及年末停止销售业务
 - C、经常与顾客对账
 - D、发运单连续编号并在发货当日签发
- 12、下列事项中，难以通过观察的方法来获取审计证据的是
- A、存货的所有权
 - B、经营场所
 - C、实物资产的存在
 - D、内部控制的执行情况
- 13、下列甲公司的事项中，涉及分类和可理解性认定的是
- A、向丙公司拆借的款项，未列入账中
 - B、将经营租入设备一台列为企业固定资产
 - C、将一笔应收乙公司货款 50 万元记为 100 万元
 - D、将预付账款列示于资产负债表应付账款项目中
- 14、审计工作底稿的归档期限为
- A、审计报告日后的 60 天内
 - B、审计报告日后的 30 天内
 - C、审计业务终止后的 30 天内
 - D、财务报表日后的 60 天内
- 15、审计业务约定书的作用不包括
- A、使客户了解注册会计师的审计责任
 - B、会计师事务所据以检查客户义务履行情况
 - C、在审计过程中合理运用分析程序
 - D、在法律诉讼中据以确定双方应付的责任

- 16、了解被审计单位财务业绩衡量和评价的最重要的目标是
- A、了解被审计单位的业绩趋势
 - B、确定被审计单位的业绩是否达到预算
 - C、评价管理层的管理能力
 - D、考虑是否存在舞弊的重大错报风险
- 17、注册会计师检查财务报表附注是否对存货成本核算方法做了恰当说明，其实现的主要目标是
- A、权利和义务
 - B、分类和可理解性
 - C、发生及权利和义务
 - D、准确性和计价
- 18、下列属于采购与付款循环中的业务活动的是
- A、接受顾客订单
 - B、向顾客开具账单
 - C、注销坏账
 - D、确认与记录负债
- 19、某注册会计师在编写审计报告时，在意见段使用了“除存在上述问题以外”的术语，这种审计报告是
- A、无保留意见的审计报告
 - B、保留意见的审计报告
 - C、否定意见的审计报告
 - D、无法表示意见的审计报告
- 20、无法表示意见和保留意见的区别在于
- A、拒绝进行调整金额的大小
 - B、误用会计政策的严重程度
 - C、会计估计的不合理程度
 - D、注册会计师审计范围受到限制的严重程度

二、多项选择题（本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分）

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的，请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

- 21、账项基础审计的主要特点包括
- A、直接对会计资料进行审查
 - B、只采用抽查法
 - C、采用详查法
 - D、普遍采用抽查法
 - E、只对账簿审查
- 22、中国注册会计师执业准则体系包括
- A、鉴证业务准则
 - B、相关服务准则
 - C、会计准则
 - D、职业道德守则
 - E、审计法
- 23、当已识别出违反职业道德基本原则的不利影响超出可接受水平时，注册会计师可能
- A、采取防范措施消除不利影响
 - B、采取防范措施将不利影响降至可接受水平
 - C、终止业务约定
 - D、拒绝接受业务委托
 - E、把重要性水平设定为最低

- 24、被审计单位和管理层应负的责任包括
- A、设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制
 - B、按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映
 - C、对内部控制进行审核
 - D、确保盈利预测的实现
 - E、保证审计报告真实
- 25、在应收账款的审计中，注册会计师可以分析的比率有
- A、应收账款增加与销售收入增加的比率
 - B、应收账款周转率
 - C、本期销售退回和折让与本期销售收入的比率
 - D、坏账准备与应收账款余额的比率
 - E、应收账款余额大小
- 26、下列审计证据中，属于内部书面证据的有
- A、会计记录
 - B、被审计单位材料盘点表
 - C、客户证券经纪人的证明
 - D、董事会会议纪要
 - E、采购发票
- 27、了解被审计单位内部控制的基本内容包括
- A、控制环境
 - B、风险评估过程
 - C、信息系统与沟通
 - D、控制活动
 - E、对控制的监督
- 28、在下列情况中，注册会计师应当合理运用重要性原则的有
- A、确定审计前提条件
 - B、确定审计程序的性质、时间和范围
 - C、签订审计业务约定书
 - D、评价审计结果
 - E、了解审计环境
- 29、应付账款一般不需要函证，在下列情况下，需要对应付账款进行函证的有
- A、客户处于经济困难阶段
 - B、被审计单位内部控制制度薄弱
 - C、被审计单位职员有舞弊嫌疑
 - D、应付账款有可能被低估
 - E、应付账款余额很小
- 30、下列属于销售与收款循环中的业务活动的有
- A、办理和记录现金、银行存款收入
 - B、核算产品成本
 - C、接受客户订单
 - D、批准赊销信用
 - E、开具账单

非选择题部分

注意事项：

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上，不能答在试题卷上。

三、名词解释（本大题共 2 小题，每小题 2 分，共 4 分）

31、鉴证业务

32、分析程序

四、简答题（本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分）

33、ABC 会计师事务所承办了 T 公司 2012 年度财务报表审计业务。2013 年 6 月，T 公司之股东 U 公司以 T 公司 2012 年度财务报表审计工作存在重大过失、导致其发生重大投资损失为由，向法院起诉，要求 ABC 会计事务所承担民事赔偿责任。

要求：ABC 会计师事务所拟运用重要性概念应诉，其聘请的律师在准备应诉材料时，提出了以下问题，请代为回答：

(1) 何为重要性？

(2) 注册会计师运用重要性概念的目的是什么？

(3) 何谓普通过失和重大过失？

34、简述注册会计师对同行的责任。

五、论述题（本大题共 1 小题，共 10 分）

35、在注册会计师协会组织对会计师事务所审计工作底稿的质量检查中，检查人员发现信达公司 2012 年财务报表审计工作底稿存在如下问题：

(1) 审计工作底稿杂乱，底稿中没有交叉索引。

(2) 库存现金盘点数与账面记录相差 34.5 元，没有进一步的说明或补充证据。

(3) 应收账款回函约 30 份装订在一起，没有“应收账款回函汇总表”，且对于回函不相符者，没有补充审计说明或补充审计证据。

(4) “无形资产审定表”中确认的“无形资产—药品批号”320 万元，但在无形资产审定表后面附有的该药品批号文件显示，该药品批号归信达公司的母公司—荣华公司所有。

(5) 在审计工作底稿形成的过程中，重视数据、资料的归集，缺少审计人员审计轨迹和专业判断的记录。于是，检查人员认为该项目负责人的项目组内部复核没有真正实施，但项目负责人以为项目组成员已经在每一份底稿中签名，实施了项目组内部有经验的人员、项目负责人的复核。

要求：检查人员是否有理由认为该项目负责人的项目组内部复核没有真正实施？并请详细论述。

六、案例分析题（本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分）

36、注册会计师张勇在审计美丰公司收入业务时，发现该公司与裕华公司签订了来料加工合同。合同中规定，加工费 8000 元，通过银行转账支付，剩余材料留归该公司。审查美丰公司银行存款收款凭证时，收款凭证上的会计分录为：

借：银行存款 8000
 贷：其他应付款 8000

后又发现加工多余的材料 100 千克，合同标价为每千克 15 元，被加工车间出售，共得 1500 元收入，并将此收入作为加工人员奖金分掉。

要求：指出美丰公司在处理上述来料加工业务中存在的问题，并编制调整分录。（假设增值税税率为 17%）

37、注册会计师审计某公司时发现，该公司从外地购入原材料一批，已取得增值税发票，发票上注明的材料重量为 5000 千克，价款为 20000 元，增值税税额为 3400 元，此外，采购这批材料发生了运杂费 2000 元。财会部门根据相关的原始凭证将价税款合计记入“材料采购”账户，将运杂费计入管理费用。材料入库后，仓库转来入库验收单，发现材料短缺 50 千克，经查明是运输中的合理损耗。

要求：上述资料反映了被审计单位在材料采购中存在哪些问题？对错误会计处理编制调整分录。

38、格林公司材料消耗较大，平时库存数量较多。注册会计师在对材料内部控制情况进行调查时，发现以下情况：

- (1) 采购部根据使用部门或仓库提交的请购单，与供应商签订采购合同（零星采购除外）。
- (2) 由仓库验收到货的材料，并填制收货单一式二份，一份留存，一份交财务部。
- (3) 财务部会计员将收货单和采购发票进行核对，并据以登记购货和应付账款明细账。
- (4) 由会计员开具付款通知单，后附收料单及发票有关资料，交出纳员付款。
- (5) 材料由仓库保管员保管和登记明细账。
- (6) 各使用部门有材料的消耗额度，领用材料时填制领用单一式二份，一份留存，一份仓库留存。
- (7) 仓库发货后，在使用部门账册中进行登记，并于月底将各部门领用的材料编制汇总表，向财务部报送。
- (8) 仓库与使用部门和财务部对材料使用、结余情况不定期核对。
- (9) 从一些领用部门了解到，从财务部报来的材料耗用数常常与实际耗用的有较大出入，原因不明。

要求：根据上述情况，(1) 指出该公司材料内部控制存在的问题；(2) 向公司管理当局提出改进内部控制的管理建议。