

全国 2015 年 4 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、审计的方法可以分为顺查法和逆查法是按
A、审查书面资料的顺序划分 B、审查书面资料的数量和范围划分
C、审查书面资料的技术内容划分 D、证实客观事物的方法划分
- 2、下列不属于审计作用的是
A、促进 B、制约 C、证明 D、独立
- 3、政府审计部门与注册会计师如果对同一事项进行审计,最终形成的审计结论可能存在差异。导致差异的下列各项原因中最主要的是
A、审计的方式不同 B、审计的独立性不同
C、审计的性质不同 D、审计的依据不同
- 4、下列与审计证据有关的表述中,正确的是
A、如果审计证据数量足够,就可以弥补审计证据的质量缺陷
B、会计记录中含有的信息本身不足以提供充分的审计证据作为对财务报表发表审计意见的基础
C、审计工作通常不涉及鉴定文件的真伪,对用作审计证据的文件记录,只需考虑相关内部控制的有效性
D、不应考虑获取审计证据的成本与获取信息的有用性之间的关系

- 5、位于注册会计师职业道德的基本原则首位的是
A、独立 B、客观 C、公正 D、应有关注
- 6、下列各项中，属于注册会计师违反职业道德规范行为的是
A、没有利用其知悉的客户信息为自己或他人谋取利益
B、注册会计师可以在一定范围内对其能力进行广告宣传，但没有诋毁同行
C、按照业务约定和审计准则的要求完成年报审计工作
D、除有关法规允许的情形外，没有以或有收费形式为客户提供各种鉴证服务
- 7、在检查存货时，审计人员可以从存货实物中选取项目中追查至存货盘点记录，以测试盘点记录的
A、准确性 B、计价 C、分类 D、完整性
- 8、按审计业务的保证程度由高至低的排列为
A、审计、审核、审阅 B、审阅、审计、审核
C、审核、审计、审阅 D、审计、审阅、审核
- 9、下列不属于注册会计师针对列报运用的认定是
A、分类和可理解性 B、截止和分摊
C、准确性和计价 D、发生以及权利和义务
- 10、固定资产的审计目标一般不包括
A、固定资产是否存在 B、固定资产是否归被审计单位所有
C、固定资产的预算是否合理 D、固定资产的期末余额是否正确
- 11、审计工作底稿的所有权属于
A、编制审计工作底稿的注册会计师 B、主任会计师
C、合伙人 D、会计师事务所
- 12、下列事项中，违反“权利和义务”认定的是
A、将已发生的销售业务不登记入账 B、未将已质押的存货披露
C、将未曾发生的销售入账 D、长期待摊费用的摊销期限不恰当
- 13、审查应收账款的最重要的实质性程序是
A、函证 B、询问 C、观察 D、计算
- 14、将出售固定资产的收入在财务报表中确认为营业收入，将涉及的审计认定是
A、计价与分摊 B、完整性
C、准确性 D、分类和可理解性
- 15、下列关于财务报表层次重大错报风险的表述，不正确的是
A、直接界定于某类交易、账户余额、列报的具体认定
B、通常与控制环境有关
C、可能影响多项认定
D、与财务报表整体存在广泛联系
- 16、能够全面查清被审计单位存在的问题，特别是对弄虚作假、营私舞弊等违反财经法纪行为，一般不易疏漏，以保证审计质量的方法为
A、详查法 B、抽查法
C、逆查法 D、分析法

- 17、下列关于重要性表述，正确的是
- A、将影响决策的可视为重要性
 - B、超出财务报表层次的重要性错报才需要被审计单位调整与披露
 - C、数量微小的其性质也不重要
 - D、重要性的判断离不开特定环境
- 18、只有认为控制设计合理、能够防止或发现和纠正认定层次的重大错报，注册会计师才有必要进行
- A、控制测试
 - B、细节测试
 - C、实质性程序
 - D、了解内部控制
- 19、W 会计师事务所承接了天成股份有限公司 2013 年度的财务报表审计业务，注册会计师按资产总额 1000 万元的 2%计算了资产负债表的重要性水平，按净利润 500 万元的 2 %计算了利润表的重要性水平，则其最终的财务报表层次的重要性水平为
- A、0 元
 - B、2 万元
 - C、5 万元
 - D、10 万元
- 20、下列关于审计证据的相关性阐述表述，错误的是
- A、特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其他认定无关
 - B、针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据
 - C、只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据
 - D、只与特定认定相关的审计证据可以替代与其他认定相关的审计证据

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、审计按其目的和内容分类，可分为
- A、财务报表审计
 - B、经营审计
 - C、内部审计
 - D、合规性审计
 - E、报送审计
- 22、审计按照所依据的基础和使用的技术可分为
- A、账项基础审计
 - B、政府审计
 - C、制度基础审计
 - D、注册会计师审计
 - E、风险导向审计
- 23、关于审计的分类可以从不同角度加以考察，下列对审计的分类恰当的有
- A、审计按目的的不同可分为合理保证审计和有限保证审计
 - B、审计按与被审计单位的关系不同可分为内部审计和外部审计
 - C、审计按主体的不同可分为政府审计、内部审计和注册会计师审计
 - D、审计按实施的时间分为事前审计、事中审计和事后审计
 - E、审计按目的和内容的不同可分为财务报表审计、经营审计和合理保证审计

- 24、注册会计师在下列情况下应当进行控制测试的有
- A、在评估认定层次重大错报风险时，预期控制的运行是有效的
 - B、仅实施实质性程序不足以提供有关认定层次的充分、适当的审计证据
 - C、在评估认定层次重大错报风险时，预期控制的运行是无效的
 - D、实质性程序足以提供有关认定层次的充分、适当的审计证据
 - E、在以往的财务报表审计中，管理层出现了舞弊迹象
- 25、按照责任方认定能否为预期使用者直接获取，可以将鉴证业务分为
- A、直接报告业务
 - B、合理保证业务
 - C、有限保证业务
 - D、财报保证业务
 - E、基于责任方认定业务
- 26、下列各项中，不符合注册会计师职业道德规范的有
- A、对其能力进行广告宣传
 - B、允许其他单位以本所的名义承办业务
 - C、以降低收费方式招揽业务
 - D、揭露被审计单位的重大舞弊行为
 - E、没有雇佣正在其他会计师事务所执业的注册会计师
- 27、函证银行存款余额是证实资产负债表所列银行存款是否存在的重要程序。通过向来往银行的函证，注册会计师可以获得
- A、企业银行存款是否存在的审计证据
 - B、欠银行债务的审计证据
 - C、是否有企业未登记的银行借款的审计证据
 - D、是否违反货币资金结算管理规定的审计证据
 - E、是否存在管理者出现虚增利润的问题
- 28、总体审计策略中包括内容有
- A、审计范围
 - B、审计方向
 - C、审计资源配置
 - D、风险评估程序
 - E、进一步审计程序
- 29、注册会计师判断审计证据是否充分，一般应考虑的主要因素有
- A、审计风险
 - B、具体审计项目的重要性
 - C、注册会计师及其业务助理人员的经验
 - D、审计过程中是否发现错误或舞弊
 - E、审计证据质量
- 30、下列关于控制测试范围表述，正确的有
- A、控制执行的频率越高，控制测试的范围越大
 - B、拟信赖期间越长，控制测试的范围越大
 - C、对审计证据质量的要求越高，控制测试的范围越大
 - D、当针对其他控制获取的审计证据的质量较高时，控制测试的范围越大
 - E、控制的预期偏差率越高，控制测试的范围越大

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、查询法

32、独立性

四、简答题（本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分）

33、简要说明会计师事务所进行质量控制的目的。

34、注册会计师正在对被审计单位的应收账款与主营业务收入实施审计，简要回答两者审计认定的具体内容。

五、论述题（本大题共 1 小题，共 10 分）

35、试述审计工作底稿的含义和目的。

六、案例分析题（本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分）

36、众诚信会计师事务所某审计小组正在举行重要审计项目审计小组讨论会，在会中就审计证据的充分性和适当性的有关问题进行了讨论。甲注册会计师提出一种观点：审计证据的质量越高，需要的审计证据数量越少，可以得出审计证据的质量和数量是呈反比的，所以审计证据质量越低，那么需要审计证据数量也就越多，也就是说审计证据数量可以弥补审计质量上的不足。乙注册会计师提出一种观点：审计资源都是有限的，为了使事务所获取更多的利润，对于那些获取审计证据比较困难和成本较高的程序，可以采取其他程序来代替，只要不影响最终的审计质量即可。

要求：

(1) 请简述一下审计证据的性质。

(2) 你是否认同甲注册会计师的观点？请简要说明理由。

(3) 你是否认同乙注册会计师的观点？请简要说明理由。

37、某会计师事务所接受委托，审计 Y 公司 2013 年度的会计报表。陈继注册会计师了解和测试了与应收账款相关的内部控制，并将控制风险评估为高水平。陈继注册会计师取得了 2013 年 12 月 31 日的应收账款明细表，并于 2014 年 1 月 15 日采用肯定式回函方式对所有重要客户寄发了询证函。陈继注册会计师将与函证结果相关的重要异常情况汇总如下：

异常情况	函证编号	客户	函证金额(元)	回函日期	回函内容
(1)	22	甲	300000	2014.01.18	购买 Y 公司 300000 元存货属实，款项已于 2013 年 12 月 25 日用支票付讫。
(2)	56	乙	500000	2014.01.19	产品质量不符合要求，根据购货合同，已于 2013 年 12 月 28 日将货物退回。
(3)	64	丙	640000	2014.01.20	2013 年 12 月 10 日收到 Y 公司委托本公司代销的货物 640000 元，尚未销售。
(4)	82	丁	900000 (贷方)	2014.01.22	采用按预收账款方式购货 900000 元，根据购货合同，已于 2013 年 12 月 25 日预收了 900000 元。
(5)	134	戊	60000	地址错误 邮局退回	
(6)	166	己	200000	2014.01.28	从未收到 Y 销售给本公司的货物

要求：针对以上异常情况，指出注册会计师应分别实施哪些审计程序。

38、A 注册会计师负责首次接受委托对甲公司 2013 年度财务报表审计，甲公司主要从事小型电子产品的制造和销售。审计项目组实施存货监盘的部分事项如下：

- (1) 审计项目组向管理层取得所有权不属于甲公司的存货的有关资料，与相关的合同、协议核对规格、数量等情况，并向存货的所有方函证。项目组对函证结果表示满意，认为无需针对这部分存货实施其他审计程序。
- (2) 针对电子产品科技含量高、技术进步快的特点，审计项目组拟在设计和实施监盘程序时特别侧重存货的所有权认定。
- (3) 在存货盘点现场实施监盘时，审计项目组关注所有已确认为销售但尚未装运出库的商品是否均未包括在盘点范围内，且未包括在截止日的存货账面余额中。
- (4) A 注册会计师针对抽盘过程中发现的 2 个样本项目存在的盘点错误，要求甲公司在盘点记录中进行了更正。A 注册会计师对抽盘结果表示满意，不再实施其他审计程序。
- (5) 因出现大雪天气，审计项目组成员未能按计划在 2013 年 12 月 31 日到达某重要存放地点实施监盘。经与管理层协商，改在 2014 年 1 月 3 日实施监盘，并对资产负债表日至盘点日之间的存货变动情况实施审计程序。

要求：

- (1) 根据审计准则的要求，指出 A 注册会计师针对存货期初余额应当实施哪些审计程序。
- (2) 假定事项(1)至(5)均为独立事项，指出审计项目组的做法是否恰当，若回答不恰当的需要简述理由或改进建议。