

全国 2015 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、被审计单位在一定时期内以财务报表及有关资料表现的全部或一部分经济活动称为
A、审计主体
B、审计客体
C、审计依据
D、审计目标
- 2、注册会计师审计的产生主要是由于
A、财产所有权与管理权分离
B、财产所有权与经营权分离
C、提高企业管理水平的需要
D、遵守《公司法》的需要
- 3、注册会计师在执行审计业务时,如果不能采取有效的防范措施将对独立性的不利影响降至可接受水平,则应当采取
A、拒绝接受委托
B、终止业务约定
C、与审计客户的管理层沟通可能出现的不利影响
D、与审计客户治理层讨论独立性的不利影响
- 4、下列行为中,对注册会计师独立性构成不利影响的是
A、注册会计师搭乘审计客户的航班
B、注册会计师到审计客户中按正常条件办理房贷
C、注册会计师担任审计客户的会计顾问
D、注册会计师为审计客户提供营改增的业务培训

- 5、在确定鉴证业务是基于责任方认定的业务还是直接报告业务时，注册会计师应当考虑的因素是
- A、提供的保证程度是合理保证还是有限保证
 - B、鉴证对象信息是否以责任方认定的形式为预期使用者获取
 - C、提出结论的方式是积极方式还是消极方式
 - D、提出鉴证报告的形式是书面报告还是口头报告
- 6、在下列预期使用者获取鉴证标准的方式中，注册会计师认为正确的是
- A、由预期使用者向责任方申请取得
 - B、由注册会计师在鉴证报告中以明确的方式表述
 - C、由注册会计师对鉴证对象形成评价和计量标准并提供给预期使用者
 - D、由预期使用者根据判断自行形成标准
- 7、下列各项中，为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是
- A、从被审计公司销售发票存根中选取样本，追查至对应的发货单，以确定销售的完整性
 - B、从被审计公司固定资产明细账中选取样本，实地观察固定资产，以确定固定资产的所有权
 - C、从应付账款明细账中选取样本，追查至对应的卖方发票和验收单，以确定应付账款的完整性
 - D、函证被审计公司的银行存款，以确定银行存款余额的存在
- 8、审计风险取决于重大错报风险和检查风险，下列表述正确的是
- A、在既定的审计风险水平下，注册会计师应当实施审计程序，将重大错报风险降至可接受的低水平
 - B、注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间安排和范围，并有效执行审计程序，以控制重大错报风险
 - C、注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间安排和范围，并有效执行审计程序，以消除重大错报风险
 - D、注册会计师应当获得认定层次充分、适当的审计证据，以便在完成审计工作时，能够以可接受的低审计风险对财务报表整体发表意见
- 9、下列对审计工作底稿复核的表述，恰当的是
- A、需要在每一张审计工作底稿中记录执行人、复核人以及他们各自完成工作的时间
 - B、项目组内部复核最终由项目合伙人负责
 - C、项目组内部复核是在出具审计报告后，对项目组作出的重大判断的复核
 - D、项目组复核时，要求不同的人员交叉复核
- 10、注册会计师可以通过实施实质性程序改变
- A、实际的检查风险
 - B、控制风险
 - C、重大错报风险
 - D、可接受的审计风险

- 11、下列有关控制环境的表述，不正确的是
- A、控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响
 - B、控制环境宜与对控制的监督和具体控制活动一并考虑
 - C、控制环境薄弱将直接导致认定层次的重大错报
 - D、控制环境的强弱在很大程度上受治理层的影响
- 12、注册会计师审计应收账款的目的不应包括
- A、确定应收账款存在
 - B、确定应收账款记录的完整性
 - C、确定应收账款的收回日期
 - D、确定应收账款在财务报表上披露的恰当性
- 13、对采购与付款循环交易实施实质性程序时，注册会计师从卖方发票追查至采购明细账，目的是为测试采购交易的
- A、存在认定
 - B、完整性认定
 - C、准确性认定
 - D、计价与分摊认定
- 14、采购与付款循环中，属于“完整性”认定的关键内部控制程序为
- A、已填制的验收单均已登记入账
 - B、订货单、验收单均连续编号
 - C、采购的价格和折扣均经适当批准
 - D、内部核查应付账款明细账的内容
- 15、下列注册会计师拟定的对存货实施的审计程序中，恰当的是
- A、对存货实施监盘程序主要是获取存货“计价”认定的审计证据
 - B、对难以盘点的存货，根据被审计单位存货收发制度确认存货数量
 - C、存货计价审计的样本应着重选择余额较小且价格变动不大的存货项目
 - D、对存货截止测试时，拟定检查存货盘点日前后的存货收发及移动的凭证，以证实库存记录与会计记录是否及时
- 16、下列不属于筹资与投资循环的财务报表项目是
- A、交易性金融资产
 - B、资本公积
 - C、应付利息
 - D、固定资产
- 17、在筹资与投资循环的财务报表项目中，下列审计目标侧重点与众不同的是
- A、银行借款
 - B、应付债券
 - C、应付利息
 - D、长期股权投资
- 18、注册会计师发现被审计单位某银行账户的银行对账单余额与银行日记账余额不符，为查找不符原因或证明银行存款不存在错报，其最有效的审计程序是
- A、函证银行存款账户
 - B、检查该银行账户的银行存款余额调节表
 - C、对银行存款进行截止测试
 - D、检查银行存款是否属于被审计单位
- 19、确定审计意见时，注册会计师需要考虑未更正错报对财务报表影响的广泛性。下列各笔错报中，对财务报表影响最为广泛的是
- A、将银行存款计入现金
 - B、将银行存款计入应收账款
 - C、高估应收账款
 - D、坏账准备计提不足

20、下列关于审计报告的表述，不正确的是

- A、在实施审计工作的基础上才能出具审计报告
- B、应当以书面形式出具审计报告
- C、必须获取充分、适当的审计证据的情况下，才能出具审计报告
- D、通过在审计报告上签字以履行其审计责任

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、按照审计执行的地点，可以将审计分为

- A、报送审计
- B、经营审计
- C、现场审计
- D、制度基础审计
- E、内部审计

22、注册会计师曾在被审计单位工作，这可能影响独立性的因素有

- A、自我评价
- B、经济利益
- C、关联关系
- D、外界压力
- E、过度推介

23、下列有关管理层责任的表述，正确的有

- A、被审计单位管理层应当允许注册会计师查阅与编制财务报表相关的所有文件
- B、被审计单位管理层应当负责按照适用的财务报告编制基础编制财务报表
- C、被审计单位管理层应当允许注册会计师接触所有必要的相关人员
- D、被审计单位管理层应当负责设计、执行和维护必要的内部控制
- E、被审计单位管理层应当指派注册会计师负责存货盘点

24、注册会计师在了解被审计单位内部控制时，通常采用的程序有

- A、查阅内部控制手册
- B、重新执行某项控制
- C、追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程
- D、执行分析程序
- E、现场观察某项控制的运行

25、在被审计单位设定的以下内部控制目标中，与销售收入发生认定有关的有

- A、确保没有虚构或重复记录的销售
- B、保证所发出的商品运送给正确的收货人
- C、保证发货单仅在实际发货时才开具
- D、保证销售发票上的商品数量和销售单价与实际一致
- E、保证销售商品与实际发货商品的品名、规格一致

- 26、注册会计师通过实施下列程序，可以获取有关采购交易完整性的目标有
- A、从连续编号验收单查至订单
 - B、从连续编号验收单查至应付账款明细账
 - C、从连续编号付款凭单查至应供应商发票
 - D、从供应商发票查至应付账款明细账
 - E、从连续编号付款凭单查至验收单
- 27、注册会计师在与被审计单位管理层讨论其存货盘点计划，讨论的主要内容包括
- A、盘点时间安排
 - B、存货收发截止的控制及盘点期间存货移动的控制
 - C、存货监盘替代程序
 - D、存货盘点结果的汇总及盘盈盘亏的分析、调查与处理
 - E、存货的计量工具与方法
- 28、下列属于筹资业务的控制测试程序的有
- A、了解银行借款业务的内部控制
 - B、了解被审计单位未发行的债券和股票及收回债券的保管情况
 - C、查阅公司章程中有关实收资本的规定
 - D、获取或编制银行借款明细表
 - E、检查实收资本增减变动的原因
- 29、通过审计程序获取证据，下列与银行存款存在认定目标有关的有
- A、分析定期存款占银行存款的比例
 - B、检查银行存款余额调节表
 - C、函证银行存款余额
 - D、检查银行存款收支的正确截止
 - E、分析活期存款占银行存款的比例
- 30、审计按照主体分类，可分为
- A、内部审计
 - B、事前审计
 - C、政府审计
 - D、社会审计
 - E、事后审计

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、财务报表审计的目标

32、存货监盘

四、简答题（本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分）

33、简述实施控制测试目的和情形。

34、简述存货周转率发生波动的常见情况。

五、论述题（本大题共 1 小题，共 10 分）

35、论述审计证据的充分性与适当性的关系，并回答在评价审计证据的充分性和适当性时应当考虑的特殊事项。

六、案例分析题（本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分）

36、ABC 会计师事务所连续多年审计甲公司财务报表。2013 年 2 月 1 日，ABC 会计师事务所拟与甲公司续签审计 2012 年财务报表。ABC 会计师事务所遇到下列与职业道德有关的事项：

- (1) ABC 会计师事务所委派 A 注册会计师担任甲公司 2012 年财务报表关键审计合伙人，A 注册会计师的配偶在甲公司担任财务总监。
- (2) ABC 会计师事务所注册会计师 B 为甲公司董事长秘书提供投资决策所需要的甲公司所在行业的国外数据资料。
- (3) ABC 会计师事务所合伙人 C 的父亲是甲公司独立董事，任职期限至 2012 年 10 月，ABC 事务所拟定由合伙人 C 对甲公司 2012 年财务报表审计进行项目质量控制复核。
- (4) 甲公司是 D 集团的全资子公司，XYZ 会计师事务所首次承接 D 集团财务报表审计，ABC 会计师事务所，直接向 XYZ 事务所提供了甲公司 2009 年至 2011 年财务报表审计工作底稿。
- (5) ABC 会计师事务所的注册会计师 E 于 2012 年为甲公司提供了计算所得税的专业服务。
- (6) ABC 事务所分所的 F 注册会计师自 2010 年 10 月 1 日起担任甲公司全资子公司 P 公司的法律顾问，期限 3 年。

要求：

针对上述（1）至（6）项，逐项指出 ABC 会计师事务所及其人员是否违反《中国注册会计师职业道德守则》，并简要说明理由。

37、A 注册会计师是 X 公司 2012 年度财务报表审计业务的项目合伙人，正对评估的重大错报风险设计进一步审计程序。相关情况如下：

- (1) 为应对应收账款项目计价和分摊认定的重大错报风险，A 注册会计师决定全部采用积极的方式函证，同时扩大函证程序的范围。
- (2) X 公司利用高度自动化系统开具销售发票。A 注册会计师于 2012 年 7 月确认系统的一般控制有效，并确认了该系统正在运行后，得出系统在 2012 年度有效运行的结论。
- (3) 虽然应付账款完整性认定的控制有效，但因评估的固有风险较高。A 注册会计师放弃信赖相关内部控制，转而扩大检查等实质性程序的范围。
- (4) A 注册会计师怀疑 X 公司可能在会计期末以后伪造销售合同以虚增销售收入，拟在 2012 年 12 月 31 日向 X 公司索取全部销售合同副本。
- (5) X 公司 2012 年度多次向银行和其他企业抵押借款。为应对与财务报表披露的完整性认定相关的重大错报风险，A 注册会计师决定扩大对实物资产的检查范围。
- (6) A 注册会计师评估的存货计价认定相关控制的有效性较高，在设计进一步审计程序时，决定相应缩小控制测试的范围。

要求：

指出 A 注册会计师针对评估的重大错报风险设计的上述进一步审计程序在性质、时间安排或范围方面是否存在不当之处，简要说明理由。

38、ABC会计师事务所于2013年2月10日继续接受委托，对甲公司2012年度财务报表实施审计。甲公司在未经审计的2012年度财务报表中列报的资产总额为20000万元，营业收入3000万元，利润总额为100万元。项目合伙人A注册会计师确定的财务报表层次的重要性水平为180万元。其他相关事项如下：

- (1) 在2011年度财务报表审计中，由于甲公司未能接受注册会计师关于调增固定资产减值准备50万元的建议，A注册会计师出具了保留意见的审计报告，该事项对于2012年度的影响已经消除。
- (2) 甲公司未经审计的存货余额为1005万元，已于2012年12月31日进行了盘点。由于这部分存货的80%已于2012年1月出售，导致项目组无法证实其存在性。
- (3) 甲公司于2013年1月20日收到某客户账龄为20个月的500万元货款后，冲回了原已计提的50万元坏账准备。
- (4) 2012年11月2日，甲公司向某客户销售一批产品并确认收入200万元，该批产品成本为90万元，12月5日，该批产品因质量问题被客户退回，甲公司未做会计调整处理。
- (5) 甲公司财务状况严重恶化，巨额逾期债务无法偿还，且存在巨额对外担保。截至审计报告日，甲公司管理层在其书面评价中表示已将于2013年3月开始采取多项措施。
- (6) 甲公司的货运司机因2012年12月肇事逃逸于2013年2月10日被公安机关侦破。受害者家属随即要求甲公司承担连带赔偿责任200万元，法院尚未判决。甲公司根据董事会决议在财务报表附注资料中增加了针对性披露内容。A注册会计师实施追加审计程序后认为甲公司的处理适当。

要求：

请分别针对上述每个事项，不考虑其他情况，简要说明注册会计师是否应当或如何在审计报告中反映，并说明相应的审计意见类型。