

全国 2017 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。错涂、多涂或未涂均无分。

- 1、对于注册会计师的欺诈行为,法院可判其
A、没有过失
B、民事责任和刑事责任
C、只有民事责任
D、只有刑事责任
- 2、财务报表审计、经营审计和合规性审计的分类依据是
A、审计主体
B、审计目的和内容
C、审计实施的时间
D、审计实施的方式
- 3、注册会计师审计方法的调整,主要是随着
A、审计对象的变化
B、审计目标的变化
C、审计环境的变化
D、审计责任的变化
- 4、无法实施函证的应收账款,审计人员可以实施的最为有效的替代审计程序是
A、进行销售业务的截止性测试
B、扩大控制测试的范围
C、审查与销售有关的凭证及文件
D、执行分析程序
- 5、注册会计师的配偶在被审计单位所从事工作将严重损害独立性的是
A、总工程师
B、统计
C、出纳
D、营销总监

- 6、中国注册会计师执业准则中不包括
- A、中国注册会计师职业道德准则 B、中国注册会计师业务准则
C、中国注册会计师审计准则 D、会计师事务所质量控制准则
- 7、下列事项中，难以通过观察的方法获取的审计证据是
- A、经营场所 B、固定资产的所有权
C、实物资产的存在 D、内部控制的执行情况
- 8、下列关于质量控制准则适用范围的叙述，正确的是
- A、只适用于审计业务 B、只适用于鉴证业务
C、适用于所有业务 D、只适用于相关服务
- 9、被审计单位当年购入一批材料，会计部门在记账时错记了该批材料的外地运杂费，则被审计单位管理层违反的认定是
- A、完整性 B、截止
C、发生 D、计价与分摊
- 10、如果审计报告里出现“由于上述问题造成的重大影响”等专业术语，那么该报告最应该是
- A、无保留意见报告 B、保留意见
C、否定意见 D、无法表示意见
- 11、业务工作底稿的归档期限为业务报告后
- A、30天 B、60天
C、90天 D、180天
- 12、在对财务报表进行分析后，确定资产负债表的重要性水平为200万元，利润表的重要性水平为100万元，则注册会计师应确定的财务报表层次的重要性水平为
- A、300万元 B、200万元
C、150万元 D、100万元
- 13、如果在当年12月31日收到一张购货发票，并记入当年12月份账内，而这张发票所对应的存货实物却在次年1月3日才收到，未包括在当年年度的盘点范围内，就会
- A、多记了账面存货和应付账款，虚增了本年利润
B、少记了账面存货和应付账款，虚增了本年利润
C、多记了账面存货和应付账款，虚减了本年利润
D、少记了账面存货和应付账款，虚减了本年利润
- 14、在资产负债表账户中独有的审计认定是
- A、权利和义务 B、完整性
C、发生 D、分类

- 22、下列属于顺查的审计方法有
- A、从发货单查至销售发票
 - B、从销售发票查至客户订单
 - C、将主营业务收入总账与报表核对
 - D、将应收账款与主营业务收入两账户互相核对
 - E、根据应收账款账龄分析表函证应收账款
- 23、下列有关注册会计师审计的说法中，正确的有
- A、注册会计师审计是一种有偿审计
 - B、注册会计师在执行审计工作时必须利用内部审计的工作成果
 - C、注册会计师审计就是注册会计师代表本人实施的审计
 - D、注册会计师审计是事中审计
 - E、注册会计师审计体现为双向独立
- 24、库存现金监盘时，最好选择在
- A、上午上班前
 - B、下午下班时
 - C、资产负债表日
 - D、上午上班后
 - E、与银行存款函证同一天
- 25、下列关于审计质量控制的叙述，正确的有
- A、会计师事务所应当树立市场为导向的意识
 - B、项目经理是质量控制的最终责任人
 - C、监控属于定期检查的方式
 - D、会计师事务所在业务承接过程中考虑客户的诚信度
 - E、指导、监督与复核不是会计师事务所业务执行环节的质量控制
- 26、专业胜任能力的基本原则要求注册会计师应做到
- A、在法规允许情况下可以进行或有收费
 - B、如果不能保持和提高专业胜任能力，应当主动降低收费标准
 - C、取得会计专业硕士学位
 - D、不承接自己不能胜任的业务
 - E、注册会计师不仅要具有专业知识、技能和经验，而且应经济、有效地完成业务
- 27、经被审计单位之手递交给注册会计师的外部证据有
- A、应收账款函证回函
 - B、律师证明函件
 - C、银行对账单
 - D、有关的契约及合同
 - E、购货发票
- 28、审计证据的适当性包括的内容有
- A、完整性
 - B、中立性
 - C、可理解性
 - D、相关性
 - E、可靠性

- 29、在审计应收票据是否已在资产负债表内作恰当披露时，应查实
- A、资产负债表内中应收票据的数额与审定数相符
 - B、已贴现的商业汇票，已在资产负债表补充中说明
 - C、长期应收票据未列示在流动资产项目内
 - D、资产负债表中应收票据的数额仅包括所有未贴现票据
 - E、在资产负债表附注披露应收票据的市价
- 30、为了查证应收账款存在性认定，可以采取的审计程序有
- A、对应收账款函证
 - B、检查资产负债表日后的收款
 - C、检查销售有关的书面文件
 - D、分析贷方余额，必要时建议做重分类调整
 - E、取得或编制应收账款明细表

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、名词解释题（本大题共 2 小题，每小题 2 分，共 4 分）

31、或有收费

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、注册会计师应当从哪些方面获取关于控制是否有效运行的审计证据？

34、简述审查银行借款真实性的实质性程序。

五、论述题（本大题共 1 小题，共 10 分）

35、试述注册会计师法律责任的种类。

六、案例分析题（本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分）

36、注册会计师赵丹负责对审计客户甲公司 2016 年度财务报表进行审计，在审计过程中，实施以下审计程序，并形成审计结论：

- (1) 注册会计师赵丹认为，如果一项错报性质上不重要且错报金额低于重要性水平，就可以认定该项错报不属于重大错报。
- (2) 注册会计师赵丹认为，保持客户关系及具体审计业务和评价职业道德的工作贯穿审计业务的全过程。为了确保注册会计师已具备审计业务所需的独立性和专业胜任能力，且不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师保持这项业务意愿等情况，注册会计师赵丹决定将这两项工作于签订业务约定书、确定重要性、收集证据等其他审计工作一并进行。
- (3) 注册会计师赵丹在了解甲公司及其环境过程中，注意到 2016 年度甲公司对主要业务的处理依赖复杂的自动化信息系统，因此计算机系统的可靠性及有效性对经营、管理、决策以及编制可靠的财务报告具有重大影响。对此，赵丹在具体审计计划中做出利用信息风险管理专家的工作安排。

【要求】

针对上述事项，逐项指出是否存在不当之处。如果存在，请简要说明理由。

37、某会计事务所接受 Z 股份有限公司的委托，对其 2016 年度财务报表进行审计，Z 股份有限公司 2016 年度未发生购并、分立和债务重组行为。李艺等注册会计师审计时发现：应收账款和坏账准备 2016 年年末余额分别为 16553 万元和 52.77 万元，具体情况如下：

单位：万元

账龄	年初数	年末数
1 年以内	8392	10915
1~2 年	1186	1399
2~3 年	1161	1365
3 年以上	1421	2874
合计	12160	16553

Z 股份有限公司坏账核算的政策：采用备抵法。坏账准备按期末应收账款余额的 5% 计提。

【要求】

请指出上述内容中可能存在的合理之处，并简要说明理由。

38、U 会计师事务所于 2016 年 12 月接受了甲公司 2016 年度财务报表的审计业务。甲公司系公开发行 A 股的上市公司，主要经营计算机硬件的开发、集成与销售，适用的增值税税率为 17%。A 注册会计师是 U 事务所指派的项目合伙人。

A 注册会计师从甲公司的 2016 年 12 月份营业收入明细表中选择了部分业务实施细节测试。具体资料如下(货币单位：万元)。

客户	发货日期	客户验收日期	收款日期	收款金额	确认收入	审计说明
乙公司	2016/11/15	2016/12/3	2016/12/31	300	800	①
丙公司	2016/12/27	2017/1/10	2016/12/16	2457	2100	②
丁公司	2016/12/26	2016/12/27	2016/12/28	1053	1800	③
戊公司	2016/12/31	2016/12/31	2016/12/31	7020	6000	④

审计说明

- ① 合同约定金额 936 万元(含税，下同)。按合同约定，乙公司应在签订合同后支付 100 万元，验收后支付 200 万元，试运行 30 天后支付 636 万元。
- ② 客户丙公司采用预付款的方式订购一套计算机设备。合同约定的发货日期为 2017 年 1 月 9 日。甲公司将商品发往客户所在地的长途汽车站寄存，根据发货凭证确认收入，并于合同规定日期提交给客户。
- ③ 甲公司于 2016 年 12 月 26 日向丁公司发出合同要求的商品，丁公司已于 12 月 27 日验收该批商品，甲公司声称已收到丁公司债务人代为支付的货款 1053 万元，并确认了收入，但甲公司又于 12 月 29 日向丁公司发出同样数量的商品，这批商品尚未验收。
- ④ 已证实戊公司是甲公司未识别的关联方，且交易超出正常经营过程。拟要求甲公司在财务报表附注资料中进行披露。

【要求】

- 针对审计说明事项①和②，分别指出 A 注册会计师能否同意甲公司将相关交易确认的营业收入，简要说明理由，在不同意的情况下指出 A 注册会计师应如何处理。
- 针对审计说明事项②和③，分别指出所述交易存在的舞弊迹象，简要说明理由。
- 针对审计说明事项④，说明 A 注册会计师是否应当认为甲公司存在特别风险，简要说明理由。