

绝密 ★ 考试结束前

全国 2017 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。在每小题列出的备选项中只有一项是符合题目要求的,请将其选出。

1. 审计分为详细审计与抽样审计,这种分类的标准是根据  
A. 审计对象  
B. 审计目的  
C. 审计内容  
D. 审计证据的检查范围
2. 注册会计师审计方法的调整,主要是随着下列哪一项因素的变化?  
A. 审计环境  
B. 审计对象  
C. 审计技术  
D. 审计目标
3. 注册会计师通过分析存货账龄最有可能证实的认定是  
A. 存在  
B. 完整性  
C. 权利与义务  
D. 计价和分摊
4. 注册会计师在下列哪种情况属于禁止披露客户的有关信息?  
A. 为法律诉讼准备文件  
B. 出于第三方利益使用客户信息  
C. 监管机构依法进行的质量检查  
D. 取得客户的授权
5. 中国注册会计师执业准则不包括  
A. 中国注册会计师业务准则  
B. 中国注册会计师职业道德守则  
C. 会计师事务所质量控制准则  
D. 中国注册会计师审计准则

6. 下列各项不属于内部控制要素的是
- A. 对控制的监督  
B. 风险评估过程  
C. 控制活动  
D. 被审计单位的经营风险
7. 下列关于函证审计程序的提法, 不正确的是
- A. 应收账款函证是重要的审计程序  
B. 应付账款函证是非必要的审计程序  
C. 预付款项的函证效果要比预收款项的好  
D. 肯定式函证的成本要低于否定式函证
8. 被审计单位的一项在建工程, 将安装费 850 万元, 错记为 580 万元, 则被审计单位管理层违反的认定是
- A. 截止  
B. 计价和分摊  
C. 真实性  
D. 完整性
9. 下列最有可能导致注册会计师不能执行财务报表审计的情形为
- A. 被审计单位存在经营风险  
B. 被审计单位没有根据变化的情况修改相关的内部控制  
C. 被审计单位没有按规定流程设置内部控制  
D. 对被审计单位管理层诚信存在重大疑虑
10. 下列哪种审计方法可以获取实物证据?
- A. 分析程序  
B. 计算  
C. 监盘  
D. 询问
11. 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 500 万元, 利润表的重要性水平为 300 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. 400 万元  
C. 500 万元  
D. 800 万元
12. 有关审计业务的三方关系, 下列说法中错误的是
- A. 三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层 (责任方) 以及财务报表预期使用者  
B. 财务报表的预期使用者即审计报告的收件人  
C. 是否存在三方关系是判断某项业务是否属于审计业务或其他鉴证业务的重要标准之一  
D. 财务报表审计并不减轻管理层或治理层的责任
13. 注册会计师采用风险评估程序了解被审计单位及其环境, 了解被审计单位及其环境的时间是
- A. 贯穿于整个审计过程的始终  
B. 在进行审计计划时  
C. 在进行期中审计时  
D. 在承接审计业务和续约时

14. 注册会计师实地观察重要的固定资产时，应重点观察
- A. 固定资产计提折旧
  - B. 本期减少的固定资产
  - C. 本期新增加的固定资产
  - D. 正在使用的固定资产
15. 注册会计师拟对甲公司银行存款余额实施函证程序，下列做法中错误的是
- A. 以甲公司的名义寄发银行询证函
  - B. 对甲公司所有银行存款账户实施函证程序
  - C. 由甲公司代为填写银行询证函后，交由注册会计师审核后直接发出并回收
  - D. 如果银行询证函回函结果表明没有差异，就可确认银行存款的所有相关认定是正确的
16. 在确定审计证据的相关性时，下列事项中不属于注册会计师应当考虑的是
- A. 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
  - B. 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
  - C. 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
  - D. 从外部独立来源获取的审计证据比其他来源获取的审计证据更可靠
17. 通过分析程序，审计人员了解到被审计单位的毛利率今年较去年下降了 10%，紧接着的审计程序应该是
- A. 调查信用部门是否严格执行企业的信用政策
  - B. 评价公司的持续经营能力
  - C. 要求在财务报表附注中予以披露
  - D. 调查财务报表是否存在错报的可能性
18. 下列有关风险评估的说法中，错误的是
- A. 管理层缺乏诚信可能引发的舞弊风险，与财务报表整体相关
  - B. 如果认为仅通过实质性程序获取的审计证据无法将认定层次的重大错报风险降至可接受的低水平，注册会计师应当评价被审计单位针对这些风险设计的控制，并确定执行情况
  - C. 注册会计师使用重新执行程序的目的是了解被审计单位的内部控制
  - D. 注册会计师了解被审计单位及其环境，目的就是为识别和评估财务报表重大错报风险
19. 下列各项中，被审计单位违反计价和分摊认定的是
- A. 将未发生的费用登记入账
  - B. 将未发生的销售业务入账
  - C. 未将作为抵押的汽车披露
  - D. 未计提坏账准备

20. 下列各项中与被审计单位财务报表层次的重大错报风险最相关的是
- A. 被审计单位应收账款周转率呈明显下降趋势
  - B. 被审计单位控制环境薄弱
  - C. 被审计单位的赊销信用管理体系复杂
  - D. 被审计单位的应收账款函证回函率偏低

二、多项选择题：本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。在每小题列出的备选项中至少有两项是符合题目要求的，请将其选出，错选、多选或少选均无分。

21. 下列属于注册会计师审计业务范围的有
- A. 审查企业财务报表，出具审计报告
  - B. 资产评估
  - C. 承办会计咨询、会计服务业务
  - D. 审查企业内部控制，出具内部控制审计报告
  - E. 税务咨询
22. 下列有关注册会计师审计的说法，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. 注册会计师审计体现为双向独立
  - E. 注册会计师审计是事前审计
23. 关于前后任注册会计师的关系，不适合下列业务的有
- A. 内部控制审计
  - B. 财务报表审阅
  - C. 财务报表审核
  - D. 执行商定程序
  - E. 财务报表审计
24. 内部控制要素中，控制活动的内容包括
- A. 授权控制
  - B. 职责分离控制
  - C. 信息处理控制
  - D. 实物控制
  - E. 内部审计控制
25. 专业胜任能力的基本原则要求注册会计师
- A. 不承接自己不能胜任的业务
  - B. 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
  - C. 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
  - D. 取得会计专业硕士学位
  - E. 在法规允许情况下可以进行或有收费

26. 注册会计师与被审计单位签订长期审计业务约定书,但如果出现下列情况,应当考虑重新签订审计业务约定书的有
- A. 被审计单位误解审计目标和范围
  - B. 被审计单位业务的性质或规模发生变化
  - C. 被审计单位高级管理人员、董事会发生变动
  - D. 被审计单位拟限制注册会计师监盘
  - E. 被审计单位不愿出具管理声明书
27. 审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量,主要与下列哪些因素有关?
- A. 审计证据的质量
  - B. 样本量
  - C. 重大错报风险
  - D. 是否使用分析程序
  - E. 具体审计程序
28. 下列关于审计证据说法,正确的有
- A. 审计证据越多越好
  - B. 审计证据的质量与审计证据的数量是反向关系
  - C. 审计取证需要考虑审计风险
  - D. 审计取证不应以获取审计证据的困难和成本为由减少不可替代的审计程序
  - E. 审计证据的充分性包括相关性与可靠性
29. 在确定控制测试的范围时,注册会计师通常考虑的因素有
- A. 总体变异性
  - B. 内部控制执行者的政治面貌
  - C. 控制的执行频率
  - D. 控制的预期偏差
  - E. 在风险评估时拟信赖控制运行有效性的程度
30. 为证实销售交易是真实的,注册会计师执行的下列审计程序中恰当的有
- A. 从主营业务收入明细账中抽取若干笔分录,追查有无发运凭证及其他佐证
  - B. 检查销售交易记录清单确定是否存在重号情况
  - C. 检查销售赊销审批手续及发货审批手续
  - D. 将销售发票与商品价目表核对
  - E. 检查相关的销项税额

## 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. 实质性程序

32. 或有收费

四、简答题:本大题共 2 小题,每小题 5 分,共 10 分。

33. 简述审计档案的类别,并各举两个例子说明。

34. 注册会计师李维在审计艾佳股份公司的存货时提出监盘,但艾佳股份公司的存货主管副总经理表示年终前已经作过盘点,并向注册会计师李维提供了盘点的全部记录。注册会计师李维审查了盘点记录后便认可了存货的真实性。然而,后来存货被证实存在大量虚构情况。要求,请你对注册会计师李维进行责任认定,并说明理由。

五、论述题:本大题共 1 小题,共 10 分。

35. 试论述审计证据的充分性与适当性之间的关系。

六、案例分析题:本大题共 3 小题,每小题 12 分,共 36 分。

36. 注册会计师王魏对某公司货币资金内部控制状况进行调查,发现以下情况:

- (1) 出纳员负责现金收付,收取、保管和开具银行支票,保管法人代表印鉴,开具销售发票,登记现金和银行存款日记账,不定期盘点现金,每年编制一次银行存款余额调节表(不论收到几张对账单),三天去一次银行存取现金,并收取银行账单。
- (2) 三名会计员分别登记现金、银行存款总账及收入、费用总账和明细账,但不了解银行存款未达账项,也不作任何账务处理。
- (3) 副总经理以上领导及经批准的特殊人员,可以根据需要到出纳员处开取印章齐全的空白支票,供用款之需。
- (4) 出差人员可以到出纳员处预支差旅费,经填写特地印制的借条,经副总经理以上领导批准后付款,借条抵作库存现金,不进行账务处理,出差人员回来报销后收回借条销毁。

**【要求】**指出上述内部控制存在的缺陷,并提出相应的改进建议(在答题纸上列表作答)。

存在的问题	改进建议


37. ABC 会计师事务所正在对 XYZ 公司 2016 年度的财务报表进行审计，其中 2015 年的数据是审计后的，且已发表无保留意见。2016 年的数据是未经审计的，ABC 会计师事务所的注册会计师正在对 2016 年的财务报表执行总体的风险评估程序。2015 年和 2016 年的资产负债表（简表）和利润表（简表）数据如下：

资产负债表（简表）

单位：万元

	2015 年	2016 年
货币资金	920	600
应收账款	1240	1960
存货	2000	2460
资产合计	4160	5020
应付账款	1160	620
应付票据	1000	800
股本	800	800
未分配利润	1200	2800
负债和所有者权益合计	4160	5020

利润表（简表）

单位：万元

	2015 年	2016 年
销售净额	2100	3680
销售成本	860	2020
销售利润	1240	1660
费用：		
工资费用	200	300
仓储费用	160	240
广告费用	120	180

税金	90	150
费用合计	570	870
净利润	670	790

**【要求】**

- (1) 针对 2016 年度财务报表执行分析程序，计算主要报表项目变动情况；
- (2) 分析可能属于会计舞弊迹象，并指出进一步审查的方向。

38. ABC 会计师事务所审计甲公司 2016 年度财务报表，审计项目组认为货币资金的存在和完整性认定存在舞弊导致的重大错报风险，审计工作底稿中与货币资金审计相关的部分内容摘录如下：

- (1) 2017 年 3 月 2 日，审计项目组要求甲公司管理层于次日对库存现金进行盘点，3 月 3 日中午审计项目组在现场实施了监盘。
- (2) 因对甲公司管理层提供的银行账户清单的完整性存有疑虑，审计项目组前往当地中国人民银行查询并打印了甲公司已开立银行结算账户清单，结果满意。
- (3) 审计项目组向甲公司索取了其编制的主要银行结算账户的银行存款余额调节表，检查银行存款调节表结果都调节相符，审计项目组确认了其结果正确。
- (4) 审计项目组对年末余额大于 10 万元的银行账户实施函证，结果满意。
- (5) 针对年末银行存款余额调节表中企业已开支票银行尚未扣款的调节项，审计项目组通过检查相关的支票存根和记账凭证予以确认。
- (6) 审计项目组发现招商银行询证函回函上的印章与以前年度的不同，询问了会计主管，其解释招商银行于 2016 年中变更了印章样式，审计项目组认可了甲公司管理层的解释。

**【要求】**

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当，如不恰当，提出改进建议。