

全国 2018 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. 下列情况中,对注册会计师执行审计业务的独立性影响最大的是
 - A. 注册会计师的母亲担任被审计单位的工会干部
 - B. 注册会计师的配偶是被审计单位开户银行的业务骨干
 - C. 注册会计师的朋友是被审计单位的前十名股东
 - D. 注册会计师的女儿在被审计单位担任会计
2. 下列注册会计师的各种行为,不违反职业道德规范的是
 - A. 对本人的职业能力进行广告宣传
 - B. 按服务成果的大小收取报酬
 - C. 承接了主要工作由其他专家完成的审计业务
 - D. 不以个人名义承接一切业务
3. 下列了解被审计单位内部控制的审计程序是
 - A. 穿行测试
 - B. 函证
 - C. 分析程序
 - D. 重新执行
4. 下列审计目标,一般应采用顺查方法的是
 - A. 存在
 - B. 完整性
 - C. 计价与分摊
 - D. 列报与披露

5. 下列关于注册会计师过失的说法, 错误的是
- A. 普通过失是指注册会计师没有完全遵循专业准则的要求
 - B. 重大过失是指注册会计师没有按专业准则的基本要求执行审计
 - C. 过失是指在一定条件下, 缺少应具有的合理谨慎
 - D. 注册会计师一旦出现过失就要赔偿损失
6. 下列有关审计重要性的表述中, 错误的是
- A. 在考虑一项错报是否重要时, 既要考虑错报的金额, 又要考虑错报的性质
 - B. 如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策, 则该项错报是重要的
 - C. 如果已识别但尚未更正的错报汇总数接近但不超过重要性水平, 注册会计师无须要求管理层调整
 - D. 重要性的确定离不开职业判断
7. 下列各项中, 管理层违反“分类”认定的是
- A. 把寄销商品作为自有商品记录在会计账上
 - B. 将已发生的销售业务不登记入账
 - C. 将出售固定资产的收益作为营业收入记录
 - D. 将接近资产负债表日的交易记录于下年度
8. 注册会计师对应收账款函证最可能实现的审计目的是
- A. 确定应收账款存在
 - B. 确定应收账款记录的完整性
 - C. 确定应收账款的回收日期
 - D. 确定应收账款在财务报表上披露的恰当性
9. 注册会计师了解被审计单位及其环境的目的是
- A. 为了进行风险评估程序
 - B. 为了识别和评估财务报表重大错报风险
 - C. 收集充分适当的审计证据
 - D. 控制检查风险
10. 下列不属于执行初步业务活动达到的目的是
- A. 是否具备执行业务所需的独立性和能力
 - B. 不存在因管理层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项
 - C. 与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解
 - D. 设计审计方案

11. 下列属于必须进行特定授权的是
- A. 费用报销
 - B. 分析会计报表
 - C. 收入记帐
 - D. 编制会计凭证
12. 下列各项中, 与被审计单位财务报表层次重大错报风险评估最相关的是
- A. 被审计单位的生产成本计算过程相当复杂
 - B. 被审计单位持有大量高价值且易被盗窃的存货
 - C. 被审计单位应收账款周转率呈明显下降趋势
 - D. 被审计单位控制环境薄弱
13. 下列关于审计证据的表述, 正确的是
- A. 评估的重大错报风险越高, 注册会计师需要获取的审计证据越少
 - B. 如果获取的审计证据质量较低, 可以通过增加审计证据数量弥补
 - C. 检查应收账款期后回款情况, 可以证实存在及计价和分摊认定
 - D. 注册会计师获取的银行询证函比从被审计单位取得的银行对账单证明力弱
14. 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. 从被审计单位销售发票中选取样本, 追查至对应的发货单, 以确定销售的完整性
 - B. 实地观察被审计单位固定资产, 以确定固定资产的所有权
 - C. 复核被审计单位编制的银行存款余额调节表, 以确定银行存款余额的计价与分摊
 - D. 对已盘点的被审计单位存货进行检查, 将检查结果与盘点记录核对, 以确定存货的计价准确性
15. 在对被审计单位的控制活动进行了解时, 注册会计师注意到以下控制活动, 其中属于实物控制活动的是
- A. 对访问计算机程序和数据文件设置授权
 - B. 出于特定原因, 同意对某个不符合一般信用条件的客户赊销商品
 - C. 分析评价实际业绩与预算的差异
 - D. 将交易授权、交易记录以及资产保管等职责分配给不同员工
16. 注册会计师审计应付账款的目的, 不包括
- A. 确定应付账款的存在性
 - B. 确定应付账款记录的完整性
 - C. 确定应付账款的截止
 - D. 确定应付账款在会计报表上披露的恰当

17. 为了证实被审计单位某月份关于销售收入的“存在或发生”认定或“完整性”认定，下列审计程序最有效的是
- A. 汇总当月销售收入明细账的金额，与当月开出销售发票的金额相比较
 - B. 汇总当月销售收入明细账的笔数，与当月开出销售发票的张数相比较
 - C. 汇总当月销售发票的金额，与当月所开发运凭证及商品价目表相核对
 - D. 汇总当月销售收入明细账的销售数量，与当月开出发运单销售数量相比较
18. 下列关于实质性程序的时间安排的说法，错误的是
- A. 控制环境和其他相关控制越薄弱，注册会计师越不宜在期中实施实质性程序
 - B. 针对应收账款实施实质性程序，注册会计师偏重于期末实施实质性程序
 - C. 当评估的重大错报风险较高时，注册会计师应当在期末实施实质性程序
 - D. 当评估的重大错报风险较低时，在本期测试中可以信赖以前审计过程中通过实质性程序获取的审计证据
19. 下列各情况中，不影响会计师事务所和注册会计师独立性的是
- A. 注册会计师的中学同学，是被审计单位的一名汽车驾驶员
 - B. 会计师事务所的办公用房系向被审计单位租用的
 - C. 注册会计师的父亲，拥有被审计单位 1 200 股股票
 - D. 注册会计师的弟弟，是被审计单位的副董事长
20. 为证实被审计单位会计记录中所列的固定资产是否存在，了解其目前的使用状况，下列程序中，最恰当的是
- A. 对固定资产实地观察
 - B. 检查固定资产的所有权归属
 - C. 以实地观察为起点，追查固定资产明细分类账
 - D. 以固定资产明细账为起点，进行实地观察

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. 审计小组成员王芳的丈夫是甲公司的股东，下列防范措施能够消除对独立性不利影响的情形有
- A. 在审计报告意见段后增加强调事项段
 - B. 请其他注册会计师复核王芳的审计工作底稿
 - C. 要求王芳声明系婚前购买的股票
 - D. 王芳审计甲公司前要求其丈夫出售持有甲公司的全部股份
 - E. 将王芳调离审计小组

22. 下列关于适当的标准阐述, 正确的有
- A. 相关性有助于得出结论, 便于预期使用者做出决策
 - B. 完整性强调不应忽略业务环境中可能影响得出结论的相关因素
 - C. 可靠性能够使能力相近的注册会计师在相似的业务环境中, 对鉴证对象作出合理一致的评价和计量
 - D. 中立性有助于得出清晰、易于理解、不会产生重大歧义的结论
 - E. 可理解性有助于得出无偏向的结论
23. 下列各项属于总体审计策略内容的有
- A. 审计范围
 - B. 报告目标
 - C. 审计方向
 - D. 具体审计领域调配的资源
 - E. 审计重要性的确定及审计风险的评估
24. 下列各项中, 基于被审计单位管理层“计价或分摊”认定推论得出的有关“存货”具体审计目标有
- A. 当期计提的存货跌价准备正确
 - B. 存货的入账成本正确
 - C. 期末所有存货存在
 - D. 期末所有存货均已登记入账
 - E. 被质押的存货均以附注形式披露
25. 下列属于具体审计计划的内容有
- A. 风险评估程序
 - B. 审计范围
 - C. 审计资源
 - D. 其他审计程序
 - E. 进一步审计程序
26. 在应收账款的审计中, 注册会计师可以利用的比率有
- 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. 销售退回和折让与销售收入的比率
 - D. 坏账准备与应收账款余额的比率
 - E. 存货余额与销售收入的比率
27. 在了解控制环境时, 注册会计师应当关注的内容有
- A. 公司对控制的监督
 - B. 公司的业绩评价
 - C. 公司治理层相对于管理层的独立性
 - D. 公司管理层的理念和经营风格
 - E. 公司员工整体的道德价值观
28. 获取控制设计和执行的审计程序有
- A. 询问
 - B. 观察
 - C. 检查
 - D. 穿行测试
 - E. 重新执行

29. 下列属于“完整性”认定的有
- A. 当期的全部销售交易均已登记入账
 - B. 资产负债表所列示的存货均存在
 - C. 资产负债表所列示的存货包括了所有存货交易的结果
 - D. 应收账款的坏账准备计提充分
 - E. 期末已按成本与可变现净值孰低的原则计提了存货跌价准备
30. 下列属于固定资产的审计目标有
- A. 确定固定资产是否存在
 - B. 确定固定资产是否完整
 - C. 确定固定资产是否归被审计单位所有
 - D. 确定固定资产的计价和分摊是否恰当
 - E. 确定固定资产在财务报表上的披露是否恰当

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. 内部证据

32. 具体审计计划

四、简答题:本大题共2小题,每小题5分,共10分。

33. 财务报表审计程序是指审计工作从开始到结束的整个过程,请问其审计程序的主要内容包括哪些?

34. 简要回答注册会计师在了解被审计单位及其环境,除了需要了解被审计单位的内部控制之外,还应当从哪些因素或方面获取相关内容?

五、论述题:本大题共1小题,共10分。

35. 审计项目组负责审计甲公司2017年度财务报表,会计师事务所在对项目实施的质量控制复核中,发现在审计过程中的职业判断与做法均存在不妥之处,具体事项如下:

- (1) 在业务承接阶段不涉及对风险进行评估,可以由刚入职会计师事务所的员工负责与甲公司签订审计业务约定书;
- (2) 在具体审计计划中确定了审计方向;
- (3) 由于甲公司是常年客户,2017年是连续审计,可以不必了解甲公司及其环境,而是在2016年风险评估的基础上修正重大错报风险的评估;
- (4) 在对甲公司重大错报的风险评估基础上,合理安排进一步审计程序,可以降低审计的检查风险与重大错报风险;

(5) 如果一项错报性质上不重要且错报金额低于重要性水平,就可认定该项错报不属于重大错报。

【要求】针对上述事项,逐项指出其存在不当之处,并简述理由。

六、案例分析题:本大题共 3 小题,每小题 12 分,共 36 分。

36. 注册会计师要证实被审计单位管理当局没有违背相关认定,通常需要根据相关认定确定项目审计目标,通过实施审计程序收集充分的审计证据。下表是有关应收账款的认定、审计目标和审计程序。

【要求】根据应收账款的认定,填写相应的项目审计目标并针对每个审计目标设计两项简要的审计程序(在答题纸上列表作答)。

认定	应收账款项目的审计目标	审计程序
存在		(1) (2)
权利与义务		(1) (2)
完整性		(1) (2)
计价或分摊		(1) (2)

37. 光明食品有限公司材料消耗较大,平时库存数量较多。审计人员对光明食品有限公司 2017 年度财务报表进行审计时,非常关注该公司材料内部控制情况。在对材料内部控制情况进行调查时,审计人员发现以下情况:

- (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) 指出光明食品有限公司材料内部控制存在的问题；
(2) 向光明食品有限公司管理当局提出改进内部控制的管理建议。

38. 甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。A 注册会计师负责审计甲公司 2017 年度财务报表。

资料一：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的甲公司情况及其环境，部分内容摘录如下：

- (1) 甲公司原租用的办公楼月租金为 50 万元。自 2017 年 10 月 1 日起，甲公司租用新办公楼，租期一年，月租金 80 万元，免租期 3 个月。
- (2) 2016 年度，甲公司直销了 100 件 a 产品。2017 年，甲公司引入经销商买断销售模式，对经销商的售价是直销价的 90%，直销价较 2016 年没有变化。2017 年度，甲公司共销售 150 件 a 产品，其中 20% 销售给经销商。
- (3) 2017 年 10 月，甲公司推出新产品 b 产品，单价 60 万元。合同约定，客户在购买产品一个月后付款；如果在购买产品三个月内发现质量问题，客户有权退货。截至 2017 年 12 月 31 日，甲公司售出 10 件 b 产品。因上市时间较短，管理层无法合理估计退货率。
- (4) 2017 年 10 月，甲公司与乙公司签订销售合同，按每件 150 万元的价格为其定制 20 件 c 产品，约定 2018 年 3 月交货，如不能按期交货，甲公司需支付总价款的 20% 作为违约金。签订合同后，原材料价格上涨导致 c 产品成本上升。截至 2017 年 12 月 31 日，甲公司已生产 10 件 c 产品，单位成本为 175 万元。
- (5) 2017 年 12 月，甲公司首次获得 200 万元政府补助。相关文件规定，该补助用于补偿历年累计发生的污水处理支出。
- (6) 甲公司自 2016 年起研发一项新产品技术，于 2017 年 12 月末完成技术开发工作，并确认无形资产 300 万元。甲公司拟将其出售，因受国家产业政策的影响，市场对该类新产品尚无需求。

资料二：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司的财务数据，部分内容摘录如下：

金额单位：万元

项目	2017 年（未审数）			2016（已审数）
	a 产品	b 产品	c 产品	a 产品
营业收入	11760	600	0	8000
管理费用——污水处理	150			100
管理费用——租赁费	450			600
管理费用——研发费	0			200
营业外收入——政府补助	200			0
税前利润	180			100
应收账款	500	260	0	400
存货——产成品	900	80	1750	800
存货——存货跌价准备	0	0	(250)	0
无形资产——非专利技术	300			0

【要求】针对资料一第（1）至（6）项，结合资料二，假定不考虑其他条件，逐项指出资料一所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为可能表明存在重大错报风险，简要说明理由，并说明该风险主要与哪些财务报表项目的哪些认定相关（不考虑税务影响）。（在答题纸上列表作答）。

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险（是/否）	理由	财务报表项目名称及认定
(1)			
(2)			

(3)			
(4)			
(5)			
(6)			