

2022 年 10 月高等教育自学考试

审计学试题

课程代码:00160

1. 请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。
2. 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。

选择题部分

注意事项:

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最符合题目要求的,请将其选出。

1. 针对社会审计而言,审计的委托者是
A. 国家审计机关 B. 政府有关部门
C. 单位领导 D. 被审计单位
2. 注册会计师产生的直接原因是
A. 所有权和经营权的分离 B. 股份制企业制度的形成
C. 资本市场发展的需要 D. 合伙企业制度的产生
3. 下列影响审计独立性的情况中,不涉及关联关系的是
A. 贷款与担保 B. 家庭与个人关系
C. 最近曾在鉴证客户中工作 D. 高级职员与鉴证客户之间的长期联系
4. 下列各项中,不属于鉴证业务的是
A. 财务报表审计
B. 财务报表审阅
C. 预测性财务信息审核
D. 对财务信息执行商定程序

5. 下列关于会计师事务所的质量控制制度的说法中, 错误的是
- A. 签字注册会计师对质量控制制度承担最终责任
 - B. 事务所的领导层应该树立质量至上的意识
 - C. 事务所承接业务时应当考虑客户的诚信
 - D. 只有意见分歧得到解决才能出具审计报告
6. 下列对审计重要性的理解中, 错误的是
- A. 数量方面是指错报金额的大小
 - B. 性质方面是指错报的性质
 - C. 重要性不影响会计报表使用者判断或决策
 - D. 重要性判断离不开特定环境
7. 重要性水平与审计风险之间的关系为
- A. 正相关
 - B. 负相关
 - C. 不相关
 - D. 视审计程序的性质、时间和范围而定
8. 下列与应收账款存在认定最相关的审计程序是
- A. 向债务人函证应收账款
 - B. 检查应收账款账龄分析是否正确
 - C. 检查非记账本位币应收账款的折算汇率及折算是否正确
 - D. 确定应收账款的列报是否恰当
9. 为了获取银行存款、应收账款、重大交易“存在或发生”认定的审计证据, 效果最好的手段是
- A. 询问
 - B. 函证
 - C. 观察
 - D. 检查记录或文件
10. 会计师事务所应当自审计报告日起, 对审计工作底稿的保存期限至少为
- A. 60 天
 - B. 10 年
 - C. 15 年
 - D. 永久
11. 固定资产内部控制中最重要的部分是
- A. 固定资产账簿记录制度
 - B. 固定资产的维护保养制度
 - C. 固定资产的预算制度
 - D. 固定资产的处置制度
12. 以固定资产明细账为起点观察固定资产, 获取审计证据涉及的审计认定是
- A. 存在
 - B. 发生
 - C. 完整性
 - D. 截止

13. 下列关于存货监盘的表述中，正确的是
- A. 存货监盘既是控制测试，又是实质性程序
 - B. 由于天气的原因，导致存货无法实施监盘程序，应该考虑替代程序
 - C. 存货监盘目的在于能够获取存货权利或义务的审计证据
 - D. 首次接受委托进行审计，通过查阅前任注册会计师工作底稿一定能够获取存货有关的充分适当的审计证据
14. 下列关于审计证据的表述中，正确的是
- A. 只有既相关又可靠的审计证据才是高质量的
 - B. 审计证据越多，审计证据的证明力也就越强
 - C. 审计证据的质量低下，可以通过增加审计证据的数量加以弥补
 - D. 相关的审计证据一定是可靠的审计证据
15. 下列关于审计工作底稿的表述中，错误的是
- A. 审计工作底稿在归档后可以删除或废弃被取代的审计工作底稿
 - B. 审计工作底稿应该记录修改或增加审计工作底稿的时间或人员
 - C. 审计工作底稿应该记录修改或增加审计工作底稿的理由
 - D. 审计工作底稿应该记录修改或增加对审计结论产生的影响
16. 注册会计师了解被审计单位及其环境的目的是
- A. 进行风险评估程序
 - B. 控制检查风险
 - C. 收集充分适当的审计证据
 - D. 识别和评估财务报表重大错报风险
17. 下列关于财务报表层次重大错报风险的说法中，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
18. 注册会计师采用风险评估程序了解被审计单位及其环境，其时间是
- A. 在进行期中审计时
 - B. 在承接审计业务和续约时
 - C. 在进行审计计划时
 - D. 贯穿于整个审计过程的始终
19. 下列与列报相关的审计目标是
- A. 存在
 - B. 分摊
 - C. 分类和可理解性
 - D. 截止

20. 下列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资产
- 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

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. 注册会计师对被审计单位已经执行了财务报表审计，与其业务不相容的业务有

- A. 代编财务报表
- B. 提供购并业务的资产评估
- C. 担任内部审计
- D. 设计与财务报表有关的内部控制
- E. 提供内部控制审计

22. 下列对审计的分类恰当的有

- A. 按目的的不同可分为合理保证审计和有限保证审计
- B. 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. 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. 按实施的时间不同可分为事前审计、事中审计和事后审计
- E. 按目的和内容的不同可分为财务报表审计、经营审计和合规性审计

23. 我国相关法规对审计的独立性给予了明确说明，主要表现包括

- A. 机构独立
- B. 拥有独立产权的办公场地
- C. 业务工作独立
- D. 经济独立
- E. 不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉

24. 审计方法体系中，常用于证实客观事物的方法包括

- A. 盘点法
- B. 调节法
- C. 观察法
- D. 查询法
- E. 鉴定法

25. 库存现金参与盘点、监盘的人员一般包括

- A. 出纳员
- B. 会计主管
- C. 内部审计
- D. 注册会计师
- E. 总经理

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. 注册会计师承担法律责任的种类包括
- A. 错误、舞弊与违法行为
 - B. 经营失败
 - C. 民事责任
 - D. 行政责任
 - E. 刑事责任
28. 评价审计证据的充分性和适当性时, 需要予以特殊考虑的事项有
- A. 文件记录可靠性的考虑
 - B. 使用被审计单位生成信息的考虑
 - C. 证据相互矛盾时的考虑
 - D. 获取审计证据时对成本的考虑
 - E. 注册会计师及其业务助理人员的经验考虑
29. 下列属于内部控制要素的有
- A. 被审计单位业绩的衡量和评价
 - B. 控制环境
 - C. 风险评估过程
 - D. 控制活动
 - E. 被审计单位的目标、战略以及相关经营风险
30. 注册会计师在审计时, 更应关注“完整性”认定的项目是
- A. 应付账款
 - B. 短期借款
 - C. 营业收入
 - D. 营业费用
 - E. 管理费用

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. 注册会计师的法律责任

32. 查询法

四、简答题: 本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分。

33. 简述注册会计师的专业胜任能力, 并阐述其两个独立阶段的内容。

34. 注册会计师在测试控制运行的有效性时，应当从哪些方面获取关于控制运行是否有效的审计证据？

五、论述题：本大题共 1 小题，共 10 分。

35. 试述国外注册会计师审计的产生和发展的阶段、主要特点，并回答从注册会计师审计发展历程中可以得出的启示。

六、案例分析题：本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分。

36. 信必达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。六位注册会计师分别表述了六种观点：

- (1) A 注册会计师认为，审计证据的充分性主要与注册会计师确定的样本量有关；
- (2) B 注册会计师认为，相关的审计证据就是可靠的审计证据；
- (3) C 注册会计师认为，被审计单位的存货盘点证据是外部证据，证明力较强；
- (4) D 注册会计师认为，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；
- (5) E 注册会计师认为，仅靠获取更多的审计证据能够弥补其质量上的缺陷；
- (6) F 注册会计师认为，可以以获取审计证据的困难和成本为由，省略银行存款函证的审计程序。

要求：判断每一位注册会计师的观点是否恰当？如不恰当，请简要说明理由。

37. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2020 年度财务报表。审计工作底稿中与销售与收款循环相关的部分内容摘录如下：

- (1) 通过对甲公司经营环境及其内部控制的了解，风险评估结果认为应收账款存在认定存在重大错报风险，因此决定不做控制测试，直接进行细节测试；
- (2) A 注册会计师评估认为应收账款的重大错报风险较高，为尽早识别可能存在的错报，在 11 月对截至 2020 年 10 月末的余额实施了函证程序，在期末又对剩余期间的发生额实施了其余的细节测试，结果满意；
- (3) 以邮寄方式发出的询证函，由甲公司的会计人员直接在邮局寄出；
- (4) A 注册会计师对应收乙公司的款项实施了函证程序。因回函显示无差异，A 注册会计师认可了管理层对应收乙公司款项不计提坏账准备的处理；
- (5) 由于考虑到出具审计报告的时间比较紧迫，A 注册会计师要求债务人直接把回函寄到甲公司，然后由甲公司人员立即将回函转交给注册会计师。考虑到信封完整，并未显示有打开的痕迹，因此 A 注册会计师认为该回函是可靠的；
- (6) A 注册会计师收到丙公司的回函，称该所欠的款项已经于 2020 年 12 月 30

日付清。A 注册会计师没有进一步检查，直接确认了应收丙公司款项。

要求：针对上述第(1)至(6)项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

38. 新冠肺炎疫情自 2020 年初爆发以来，得益于我国强有力的防控措施，疫情爆发态势已经得到了有效遏制。但是一直呈现多地零星散发态势，防控形势依然严峻。下面是疫情防控下的一些资料与信息：

- (1) 在国家卫健委的指导下，上海市也编织起了一张强有力的疫情防护网；
- (2) 新冠疫情防控简报出现“疑似病例”提法；
- (3) 上海疫情防控政策规定，所有发热患者应该到医院发热指定场所及时就诊；
- (4) 新冠疫情防控简报仅公布了浦东新区检测出 1 名新冠肺炎患者，并没有公布具体居住小区；
- (5) 浦东机场货运作业人员核酸检测显示阳性，进而进口航空集装箱表面也检测出新冠病毒；
- (6) 新冠肺炎患者所在小区所有居民接受核酸检测；
- (7) 某小区居民在深夜 24 点整接受核酸检测；
- (8) 新冠疫情防控简报将某一患者的症状从轻症描述为重症。

要求：阅读上述资料，结合审计风险、审计目标（或审计认定）、审计程序（顺查或逆查）等的具体内容，回答以下问题：

- (1) 在国家卫健委的指导下，上海市也编织起了一张强有力的疫情防护网，请问这张疫情内部控制网能否做到绝对保证杜绝疫情的发生？为什么？
- (2) 如果将“疑似病例”直接归并到确诊病例，可能导致疫情错报的认定是什么？
- (3) 违反“所有发热患者应该到医院发热指定场所及时就诊”规定，可能导致的错误认定是什么？
- (4) 新冠疫情防控简报没有公布具体居住小区，将影响的认定是什么？
- (5) 浦东机场货运作业人员核酸检测显示阳性，进而进口航空集装箱表面也检测出新冠病毒。该审计程序与认定分别是什么？
- (6) 从新冠肺炎患者所在小区所有居民接受核酸检测，与新冠肺炎患者所在小区的密切接触者接受核酸检测相比，更能防止的错误认定是什么？
- (7) 在深夜 24 点整接受核酸检测，将可能影响的认定是什么？
- (8) 将患者症状从轻症描述为重症，将可能影响的认定是什么？