

2023 年 4 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. 下列不属于审计独立性主要表现的是
A. 机构独立
B. 业务工作独立
C. 经济独立
D. 司法独立
2. 下列关于审计主体的表述中,正确的是
A. 政府审计属于受托审计
B. 注册会计师审计属于强制审计
C. 内部审计应独立于第二关系人
D. 注册会计师审计应双向独立
3. 下列不属于注册会计师职业道德基本原则的是
A. 独立、客观、公正
B. 收费、佣金与业务招揽
C. 保密、职业行为与技术准则
D. 专业胜任能力与应有关注
4. 注册会计师在执行审计业务时,未发现样本中存在明显涂改的错漏等行为,导致注册会计师方面承担责任,这属于注册会计师自身原因中的
A. 违约
B. 普通过失
C. 重大过失
D. 欺诈
5. 为了解被审计单位及其环境而实施的程序称为
A. 控制测试
B. 风险评估程序
C. 实质性程序
D. 穿行测试

6. 下列关于特别风险的控制的表述中，错误的是
- A. 旨在减轻特别风险的控制，不论该控制在本期是否发生变化，注册会计师都不应该信赖以前审计证据的控制
 - B. 如果拟信赖针对特别风险的控制，审计证据必须来自当年的控制测试
 - C. 在减轻特别风险的情况下，注册会计师有可能考虑采用综合性方案
 - D. 特别风险的控制不必了解
7. 下列关于实质性程序的时间的表述中，错误的是
- A. 在期中实施实质性程序更需要考虑其成本效益的权衡
 - B. 对于以前审计中通过实质性程序获取的审计证据，审计准则采取了更加慎重的态度和更严格的限制
 - C. 如果已识别出由于舞弊导致的重大错报风险，为将期中得出的结论延伸至期末而实施的审计程序通常是有效的
 - D. 期中实施了实质性程序，注册会计师应当考虑针对剩余期间仅实施实质性程序是否足够
8. 下列关于审计证据的表述中，错误的是
- A. 审计证据数量可弥补其质量上的缺陷
 - B. 审计证据质量越高，所需审计证据数量越少
 - C. 错报风险越大，所需审计证据数量越多
 - D. 审计项目越重要，审计证据充分性要求越高
9. 下列销售与收款循环重大错报风险中，营业收入与应收账款错报最匹配的是
- A. 营业收入的发生错报，往往伴随着应收账款的存在错报
 - B. 营业收入的发生错报，往往伴随着应收账款的完整性错报
 - C. 营业收入的完整性错报，往往伴随着应收账款的存在错报
 - D. 营业收入的截止错报，往往伴随着应收账款的权利与义务错报
10. 下列关于全额计提坏账的应收账款的表述中，正确的是
- A. 不需要考虑实施函证
 - B. 仍然可能需要实施函证
 - C. 全额计提坏账的应收账款不可能存在完整性的错报
 - D. 全额计提坏账的应收账款不可能存在准确性、计价与分摊的认定的错报
11. 注册会计师需要获取的审计证据的数量受错报风险的影响，下列表述正确的是
- A. 评估的错报风险越高，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越多
 - B. 评估的错报风险越高，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越少
 - C. 评估的错报风险越低，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越少
 - D. 评估的错报风险越低，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越多

12. 注册会计师通过检查应收账款的账龄分析是否正确,最可能证实管理层对财务报表应收账款项目的
- A. 存在认定
 - B. 完整性认定
 - C. 截止认定
 - D. 计价和分摊认定
13. 注册会计师在执行银行存款函证程序的过程中,下列说法中错误的是
- A. 以被审计单位名义向有关单位发询证函
 - B. 不仅可以了解企业资产的存在,而且还可以了解企业所欠银行的债务
 - C. 还可用于发现企业未登记的银行借款
 - D. 注册会计师仅向被审计单位所有账户有余额的银行发函
14. 下列关于审计报告的意见类型的说法中,不恰当的是
- A. 如果注册会计师发现被审计财务报告存在错报,重大但不具有广泛性,应发表保留意见的审计报告
 - B. 如果注册会计师发现的错报金额小于报表层次的重要性水平,就应发表无保留意见的审计报告
 - C. 如果注册会计师审计范围受到限制,无法获取充分、适当的审计证据,虽影响重大,但不广泛,应当出具保留意见的审计报告
 - D. 如果注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性,则应当出具无法表示意见的审计报告
15. 下列情况中,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. 注册会计师的弟弟,是被审计单位的副董事长
 - C. 注册会计师的父亲,拥有被审计单位3200股股票
 - D. 会计师事务所的办公用房系向被审计单位租用的
16. 只有认为控制设计合理、能够防止或发现和纠正认定层次的重大错报,注册会计师才有必要实施
- A. 控制测试
 - B. 细节测试
 - C. 实质性程序
 - D. 了解内部控制
17. 在确定审计证据的相关性时,下列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

18. 下列获取的审计证据中, 可靠性最强的通常是
- A. 被审计单位编制的成本分配计算表
 - B. 被审计单位提供的银行对账单
 - C. 被审计单位连续编号的采购订单
 - D. 被审计单位管理层提供的声明书
19. 下列为获取适当审计证据所实施的审计程序中, 与其审计目标描述最相关的是
- A. 对已盘点的被审计单位存货亲自进行检查, 将检查结果与盘点记录核对, 以确定存货的计价准确性
 - B. 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正确性
 - C. 实地观察被审计单位固定资产, 以确定固定资产的所有权
 - D. 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
20. 注册会计师获取审计证据时, 正确的做法是
- A. 如果审计证据数量足够, 就可以弥补审计证据的质量缺陷
 - B. 会计记录中含有的信息本身不足以提供充分的审计证据作为对财务报表发表审计意见的基础
 - C. 审计工作通常不涉及鉴定文件的真伪, 对用作审计证据的文件记录, 只需考虑相关内部控制的有效性
 - D. 不应考虑获取审计证据的成本与获取信息的有用性之间的关系

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. 下列可以采用调节法来证实客观事物的项目的有
- A. 银行存款
 - B. 库存现金
 - C. 存货
 - D. 股本 (实收资本)
 - E. 管理费用
22. 注册会计师已经对被审计单位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

23. 下列关于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. 按照所依据的基础和使用的技术分类, 审计可分为
- A. 事前审计
 - B. 合规性审计
 - C. 风险导向审计
 - D. 账项基础审计
 - E. 制度基础审计
25. 可能威胁审计独立性的情形有
- A. 经济利益
 - B. 自我评价
 - C. 关联关系
 - D. 外界压力
 - E. 审计风险
26. 导致注册会计师承担法律责任的根本原因包括
- A. 舞弊
 - B. 错误
 - C. 违约
 - D. 过失
 - E. 欺诈
27. 下列符合注册会计师的专业胜任能力要求的有
- 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. 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
28. 下列关于审计证据基本特征的描述中, 正确的有
- A. 审计证据的充分性是对审计证据的数量上的要求
 - B. 审计证据的适当性是对审计证据的质量上的要求
 - C. 审计证据的数量不仅受到错报风险的影响, 还受到审计证据质量的影响
 - D. 审计证据的质量越高, 需要的审计证据可能越少
 - E. 审计证据的质量越低, 就需要更多的审计证据
29. 内部控制的目标是合理保证, 其内容包括
- A. 管理决策的有效性
 - B. 财务报告的可靠性
 - C. 经营的效率和效果
 - D. 对法律法规的遵守
 - E. 出具内部控制的自我评价报告

30. 注册会计师执行的业务中，能够提供保证的有
- A. 财务报表审计
 - B. 代编财务报表
 - C. 执行商定程序
 - D. 财务报表审阅
 - E. 设计财务信息系统

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. 合理保证
- 32. 认定

四、简答题：本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分。

- 33. 注册会计师在确定审计工作底稿的格式、内容和范围时应考虑哪些因素？
- 34. 查找未入账的应付账款的主要目的是什么？如何对其进行审计？

五、论述题：本大题共 1 小题，共 10 分。

- 35. 论述审计证据的数量与质量特征。

六、案例分析题：本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分。

- 36. ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2020 年度财务报表，审计工作底稿中与控制测试相关的部分内容摘录如下：

- (1) 甲公司 2020 年固定资产采购的 45%业务量发生在上半年，55%业务量发生在下半年，审计项目组全部从下半年固定资产采购中选取样本实施控制测试；
- (2) 甲公司财务经理每月月末复核销售返利计算表，检查销售收入金额和返利比例是否准确，如有异常进行调查并处理，复核完成后签字存档，审计项目组询问了财务经理控制执行情况，同时检查每个月的销售返利计算表上均有财务经理签字，认为该控制运行有效；
- (3) 针对甲公司应付账款完整性认定存在重大错报风险的问题，审计项目组计划采用从应付账款明细账查到原始凭证的方法对其业务的程序性、规范性实施控制测试；
- (4) 审计项目组检查了固定资产明细账，结合实地观察了本期新增固定资产，未发现固定资产存在高估的错报，据此认为甲公司与新增固定资产相关的控制运行有效；
- (5) 甲公司营业收入的发生认定存在特别风险，相关控制在 2019 年度运行有效且在本年度未发生变化，审计项目组拟利用 2019 年审计获取的有关这些控制运

行有效的审计证据；

(6) 甲公司存货收发采用的是人工控制，审计项目组职业判断认为，其在本年度未发生变化，计划利用 2019 年度控制运行有效的审计证据，本期未测试相关控制。

要求：针对上述第 (1) 至 (6) 项，逐项指出每个事项中审计项目组的控制测试做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

37. 在某市注册会计师协会组织对会计师事务所审计工作底稿的质量检查中，检查人员发现长城公司 2020 年财务报表审计工作底稿存在如下问题：

- (1) 审计工作底稿杂乱，底稿中没有交叉索引；
- (2) 库存现金盘点数与账面记录相差 36 元，没有进一步的说明或补充证据；
- (3) 应收账款回函约 60 份装订在一起，没有“应收账款回函汇总表”，且对于回函不相符者，没有补充审计说明或补充审计证据；
- (4) “无形资产审定表”中确认的“无形资产——药品批号”320 万元，但在无形资产审定表后面附有的该药品批号文件显示，该药品批号归长城公司的母公司——大华公司所有；
- (5) 在审计工作底稿形成的过程中，重视数据、资料的归集，缺少审计人员审计轨迹和专业判断的记录；
- (6) 项目负责人的项目内部复核只有签字，未见具体签署意见。

要求：针对上述每个审计事项，分别指出审计工作底稿的编制与复核中存在的不足之处。

38. M 会计师事务所的注册会计师王某担任多家被审计单位 2020 年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列审计报告的事项：

- (1) 受全球疫情管控因素影响，注册会计师王某无法在规定时间内对甲公司占其业务总量 80% 的海外业务实施存货监盘，也无其他可替代审计程序以获取充分、有效审计证据；
- (2) 乙公司 2018 年和 2019 年连续两年利润亏损，且 2019 年和 2020 年现金及现金等价物净增加额均为负数。乙公司已在财务报表附注，充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性，但并不影响已发表的审计意见；
- (3) 注册会计师王某对丙公司进行审计业务时，丙公司内部控制极度混乱，会计记录缺乏系统性和完整性；
- (4) 丁公司由于经营不善连续三年亏损、资不抵债，原公司董事长、实际控制人和控股股东辞职失联，并且核心高级管理人员频繁离职，财务报表数据期数余额、往来款项确认和存货账面价值及数量存在诸多错报，该公司编制财务报表未能

- 公允披露 2020 年 12 月 31 日的财务状况和 2020 年度的经营成果及现金流量；
- (5) 戊公司 2017 年在收购己公司时形成商誉原值 20 000 万元，每年年终戊公司均对其进行减值测试。经审计 2020 年戊公司亏损金额为 15 000 万元，商誉出现减值迹象，但戊公司并未对收购己公司时形成的商誉计提减值准备；
- (6) 庚公司发行的 2018 年度第三期短期融资券未能按期进行兑付，构成实质性违约。由于债务违约，相关部分债权人对庚公司提起公诉并实施财产保全措施，影响庚公司正常融资。庚公司财务报表虽进行披露且尚未与相关债权人确定债务重组方案并签署协议，未来结果存在不确定性。

要求：判断注册会计师王某应当分别出具何种审计意见类型的审计报告，并一一说明理由。