

# 全国 2016 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、会计师事务所对被审计单位进行审计所形成的审计工作底稿,其所有权应归属于  
A、执行审计业务的注册会计师      B、被审计单位  
C、审计委托人                          D、执行审计业务的会计师事务所
- 2、审计的独立性按照由高至低的排列顺序为  
A、政府审计、内部审计、注册会计师审计  
B、内部审计、注册会计师审计、政府审计  
C、注册会计师审计、政府审计、内部审计  
D、政府审计、注册会计师审计、内部审计
- 3、注册会计师的下列行为中,不违反职业道德规范的是  
A、对自己的能力进行广告宣传  
B、承接了主要工作由其他专家完成的业务  
C、按服务成果的大小进行收费  
D、不以个人名义承接一切业务

- 4、在确定函证对象时，下列项目中应当进行函证的是
- A、已纳入审计范围的应收子公司的款项
  - B、交易频繁但期末余额较小甚至余额为零的应收账款
  - C、执行其他审计程序可以确认的应收账款
  - D、函证很可能无效的应收账款
- 5、会计师事务所为被审计单位提供下列工作将损害财务报表审计独立性的是
- A、新进员工入职培训
  - B、提供资产评估服务
  - C、内部控制审计
  - D、举办新会计准则讲座
- 6、下列关于注册会计师过失的说法，不正确的是
- A、注册会计师一旦出现过失就要赔偿损失
  - B、普通过失是指注册会计师没有完全遵循专业准则的要求
  - C、过失是指在一定条件下，缺少应具有的合理谨慎
  - D、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
- 7、下列在对询证函的处理方法中，正确的是
- A、在粘封询证函时进行统一编号
  - B、寄发询证函，并将重要的询证函复制给被审计单位进行催收
  - C、有 10 封询证函直接交给被审计单位的业务员，由其到被询证单位盖章后取回
  - D、有 10 封询证函要求被询证单位传真至被审计单位，并将原件盖章后寄至会计师事务所
- 8、一项鉴证业务的成立必须具备的独立关系为
- A、两方关系
  - B、三方关系
  - C、四方关系
  - D、主从关系
- 9、下列事项中，管理层违反“分类”认定的是
- A、将出售固定资产的收益作为营业收入记录
  - B、将已发生的销售业务不登记入账
  - C、把寄销商品作为自有商品记录在会计账上
  - D、将接近资产负债表日的交易记录于下年度
- 10、下列关于“可容忍错报”的说法，不正确的是
- A、注册会计师对可容忍错报的初步评估是确定财务报表层次重要性水平的基础
  - B、在确定可容忍错报时，应当考虑各类交易、账户余额、列报的性质及错报的可能性
  - C、可容忍错报对审计证据数量有直接的影响
  - D、可容忍错报是在不导致财务报表存在重大错报的情况下，注册会计师对各类交易、账户余额、列报确定的可接受的最大错报

- 11、如果将下年度的销售交易提前到本年度确认为销售收入，将涉及的审计认定是  
A、发生                      B、存在                      C、截止                      D、准确
- 12、注册会计师了解被审计单位及其环境的直接目的是  
A、为了实施进一步审计程序  
B、控制检查风险  
C、收集充分适当的审计证据  
D、为了识别和评估财务报表重大错报风险
- 13、注册会计师仔细地审查和翻阅凭证、账簿和报表等书面资料，借以查明资料及经济业务的合法性、合规性、真实性、正确性的审计方法为  
A、审阅法                      B、核对法                      C、查询法                      D、比较法
- 14、审计重要性的界定是针对  
A、注册会计师                      B、个别会计报表使用者  
C、会计报表使用者                      D、被审计单位的管理层
- 15、在下列事项中，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
- 16、下列关于确定重要性的基准不适当的是  
A、对于以盈利为目的的被审计单位而言，来自经常性业务的税前利润或税后净利润可能是一个适当的基准  
B、对于收益不稳定的被审计单位或非盈利组织来说，选择税前利润或税后净利润作为判断重要性水平的基准可能比较合适  
C、对于销售收入和总资产具有相对稳定性的企业，注册会计师经常将其用作确定计划重要性水平的基准  
D、对于资产管理公司来说，净资产可能是一个适当的基准
- 17、下列关于采购业务的审计证据中可靠性最强的是  
A、购货发票                      B、材料入库单  
C、采购订单                      D、销售方开出的应收账款对账单
- 18、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、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  
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

- 19、强调事项段是指注册会计师增加的对重大事项予以强调的段落，在审计报告中的位置为
- A、引言段之后，审计意见段之前
  - B、管理层对财务报表的责任段之后，注册会计师的责任段之前
  - C、审计意见段之后
  - D、引言段之前
- 20、对应收账款函证获取的证据，最相关的认定是
- A、存在
  - B、完整
  - C、计价与分摊
  - D、截止

二、多项选择题（本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分）

在每小题列出的五个备选项中至少有两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、少涂或未涂均无分。

- 21、财务报表层次重大错报风险的总体应对措施有
- A、向项目组成员强调在收集和评价审计证据过程中保持职业怀疑态度的必要性
  - B、分派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作
  - C、提供更多的督导
  - D、在选择进一步审计程序时，应注意使某些程序不被被审计单位管理层预见或事先了解
  - E、解除审计业务约定，避免风险高的客户
- 22、下列关于鉴证对象与鉴证对象信息的说法，正确的有
- A、鉴证对象可以是财务业绩或状况
  - B、鉴证对象可以是非财务业绩或状况
  - C、鉴证对象可以是物理特征
  - D、鉴证对象可以是一种行为
  - E、鉴证对象可以是某种系统和过程
- 23、审计小组成员刘薇的丈夫是甲公司的股东，下列防范措施能够消除威胁独立性情形的有
- 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刘薇的审计工作底稿
  - C、要求刘薇与其丈夫暂时分居
  - D、刘薇审计甲公司前要求其丈夫出售持有甲公司的全部股份
  - E、将刘薇调离审计小组
- 24、审计人员可能对应收账款采用消极式函证的情况有
- A、重大错报风险评估为低水平
  - B、预期不存在大量错误
  - C、涉及大量余额较小的账户
  - D、重大关联方交易
  - E、余额巨大的账户

- 25、审计重要性从其特征分类，可以分为
- A、数量方面的重要性
  - B、计划阶段的重要性
  - C、实施阶段的重要性
  - D、完成阶段的重要性
  - E、性质方面的重要性
- 26、下列各项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
- 27、在被审计单位对存货实地盘点时，注册会计师应当
- A、指挥盘点工作的进行
  - B、作为盘点小组成员进行盘点
  - C、观察存货盘点
  - D、将检查结果与盘点记录核对
  - E、委托被审计单位代编存货监盘审计底稿
- 28、下列关于审计工作底稿控制目的叙述，正确的有
- A、使审计工作底稿清晰地显示其生成、修改以及复核的时间和人员
  - B、在审计完成阶段保护信息的完整性和安全性
  - C、防止未经授权改动审计工作底稿
  - D、允许项目组和其他经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿
  - E、审计工作底稿归档宜采用电子档案
- 29、根据内部控制不相容职务分离的要求，下列职责应相互独立的有
- A、提出采购申请与批准采购申请
  - B、批准采购申请与采购
  - C、采购与验收
  - D、验收与付款
  - E、询价与确定供应商
- 30、下列关于存货监盘程序的叙述，正确的有
- A、存货监盘程序包括控制测试与实质性程序两种方式
  - B、存货监盘过程中可以运用观察与检查程序
  - C、在存货监盘过程中，注册会计师应当获取存货出入库及内部转移截止信息
  - D、存货监盘程序可以查证存货的存在、完整性和权利与义务的认定
  - E、如果由于不可预见的因素导致无法在预定日期实施存货监盘情况，注册会计师应当考虑能否实施替代审计程序

## 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（本大题共 2 小题，每小题 2 分，共 4 分）

31、审计证据

32、鉴证业务

### 四、简答题（本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分）

33、简述审计重要性的概念及其与审计风险的关系。

34、注册会计师正在对被审计单位的固定资产审计，简要回答检查固定资产的所有权的审计程序。

### 五、论述题（本大题共 1 小题，共 10 分）

35、审计项目组的甲、乙、丙、丁、戊五位审计师就审计证据问题提出了下列五种观点：

甲：审计证据越多越好。

乙：审计证据的数量可以弥补其质量的不足。

丙：审计证据的质量提高可以适当降低对审计数量的要求。

丁：考虑成本因素，即便重要与必要的审计程序都可以从略。

戊：审计证据首先考虑可靠性，其次考虑相关性。

要求：分别判断每位注册会计师观点的真伪，指出对或错，并论述理由。

### 六、案例分析题（本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分）

36、某会计师事务所接受委托，对 XYZ 股份有限公司 2014 年度会计报表进行审计。杨杨等注册会计师发现该公司 2014 年度会计报表有关固定资产原价和累计折旧附注内容如下：

(单位：万元)

| 类别 \ 固定资产原价 | 年初数   | 本年增加 | 本年减少 | 年末数   |
|-------------|-------|------|------|-------|
| 房屋及建筑物      | 20930 | 2655 | 21   | 23564 |
| 通用设备        | 8612  | 1158 | 62   | 9708  |
| 专用设备        | 10008 | 3854 | 121  | 13741 |
| 运输工具        | 1681  | 460  | 574  | 1567  |
| 土地使用权       | 472   |      |      | 472   |
| 其他设备        | 389   | 150  | 11   | 528   |
| 合计          | 42092 | 8277 | 789  | 49580 |

| 类别 \ 累计折旧 | 年初数  | 本年增加 | 本年减少 | 年末数   |
|-----------|------|------|------|-------|
| 房屋及建筑物    | 3490 | 898  | 31   | 4357  |
| 通用设备      | 863  | 865  | 34   | 1694  |
| 专用设备      | 3080 | 1041 | 20   | 4101  |
| 运输工具      | 992  | 232  | 290  | 934   |
| 土地使用权     |      | 15   |      | 15    |
| 其他设备      | 115  | 83   | 3    | 195   |
| 合计        | 8540 | 3134 | 378  | 11296 |

要求：(1) 请分别指出上述附注内容中可能存在的不合理之处，并简要说明理由；

(2) 指出在审计固定资产与累计折旧中需要编制的主要审计工作底稿的名称。

37、X 公司为食品制造行业的上市公司。U 会计师事务所接受 X 公司的审计委托并指派 A 注册会计师负责对 X 公司 2013 年度财务报表实施审计，A 注册会计师对 X 公司 2012 年度财务报表出具了无保留意见审计报告。其他相关资料如下。

资料一：

A 注册会计师在审计工作底稿中记载了与 X 公司及其环境相关的具体情况。部分内容摘录如下。

- (1) 因农副产品价格大幅上涨，导致食品制造行业 2013 年的成本平均上升了 20%，相应地，全行业销售价格平均提高 20%。
- (2) 2013 年，X 公司强化了货款回收力度，使应收账款的周转天数比上年的 20 天明显缩短。
- (3) 根据将于 2014 年开始实施的新的食品卫生法规，禁止食品加工行业继续使用 15 种食品添加剂。2013 年年末，X 公司储存的这 15 种食品添加剂的账面价值为 120 万元，按规定，最迟应于 2014 年 3 月底销毁。
- (4) 由于产品滞销，导致 X 公司专用生产设备闲置，X 公司管理层取消了原定的增加专用生产设备的计划，2013 年度没有增加新的专用生产设备。
- (5) 因竞争对手推出了 C 产品的改良产品，X 公司决定 2014 年 1 月 1 日起对库存的 C 产品采取买一赠一的营销策略。

资料二：

X 公司 2013 年度未审财务数据及 2012 年对应数据摘录如下(货币单位：万元)。

(1) 营业收入与营业成本

| 年份   | 2013 年未审数 |      |      |       | 2012 年已审数 |      |      |       |
|------|-----------|------|------|-------|-----------|------|------|-------|
|      | A 产品      | B 产品 | C 产品 | 合计    | A 产品      | B 产品 | C 产品 | 合计    |
| 营业收入 | 3971      | 3511 | 3045 | 10527 | 3968      | 3100 | 2957 | 10025 |
| 营业成本 | 2970      | 2625 | 2405 | 8000  | 3358      | 2325 | 2360 | 8043  |

(2) 应收账款年末余额

| 年份   | 2013 年未审数 |      |      |     | 2012 年已审数 |      |      |     |
|------|-----------|------|------|-----|-----------|------|------|-----|
|      | A 产品      | B 产品 | C 产品 | 小计  | A 产品      | B 产品 | C 产品 | 小计  |
| 年末余额 | 339       | 143  | 126  | 608 | 337       | 132  | 123  | 592 |

(3) 年末存货

| 年份       | 2013 年未审数 |      |      |     | 2012 年已审数 |      |      |     |
|----------|-----------|------|------|-----|-----------|------|------|-----|
|          | A 产品      | B 产品 | C 产品 | 原材料 | A 产品      | B 产品 | C 产品 | 原材料 |
| 账面余额     | 230       | 150  | 400  | 180 | 330       | 250  | 200  | 170 |
| 减：存货跌价准备 | 1         | 3    | 0    | 10  | 0         | 0    | 0    | 0   |
| 账面价值     | 229       | 147  | 400  | 170 | 330       | 250  | 200  | 170 |

(4) 专用设备固定资产原值及累计折旧增减情况

|        | 年初余额  | 本年增加额 | 本年减少额 | 年末余额 |
|--------|-------|-------|-------|------|
| 固定资产原值 | 10008 | 0     | 18    | 9990 |
| 累计折旧   | 3080  | 40    | 20    | 3100 |

要求：

针对资料一(1)至(5)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。如果认为存在，简要说明理由，并说明该风险主要与哪些账务报表项目(仅限于应收账款、存货、固定资产、营业收入、营业成本、管理费用、资产减值损失)的哪些认定相关。将答案填入下列表格内。(在答题纸上列表作答)



| 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 | 财务报表项目认定 |
|-----|---------------------|----|----------|----------|
| (1) |                     |    |          |          |
| (2) |                     |    |          |          |
| (3) |                     |    |          |          |
| (4) |                     |    |          |          |
| (5) |                     |    |          |          |

38、A 注册会计师是 X 公司 2013 年度财务报表审计业务的项目合伙人。在计划审计工作时，A 注册会计师了解了 X 公司与原材料验收相关的内部控制。

为满足生产需要，X 公司每年都需要大量赊购原材料。为此，X 公司专设验收部门负责接收原材料。根据 X 公司与各个供应商签订的购货合同，原材料验收地点为 X 公司的仓库。

审计工作底稿记载了审计项目组所了解到的 X 公司赊购业务内部控制制度，部分内容摘录如下：

- (1) 采购部门对于收到的每一张经批准的请购单都要生成预先连续编号的订购单。
- (2) 验收部门在确认商品实物与卖方发票核对一致的基础上验证商品的数量、规格、型号和品质，输入验收单信息。
- (3) 应付凭单部门只能根据核对一致的订购单、验收单、卖方发票生成付款凭单。
- (4) 计算机系统每日将验收单与应付账款明细账匹配，自动打印不能匹配的异常情况。
- (5) 财务负责人每月根据供应商对账单和应付账款明细账编制应付账款余额调节表。
- (6) 出纳员办理付款手续后，在付款凭单上加盖“已付”戳记。

要求：

- (1) 指出上述(1)至(6)项所列控制中存在一项最明显的缺陷及其影响，并提出改进建议。
- (2) 针对上述(1)至(6)项所列控制，不考虑其他情况，逐项指出是否与应付账款完整性认定直接相关。
- (3) 从所选出的与应付账款完整性认定直接相关的控制中，选出一项最应当测试的控制，并简要说明理由。