

全国 2010 年 7 月自学考试审计学试题

课程代码: 00160

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选项是符合题目要求的, 请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选或未选均无分。

- 1、我国审计的确立阶段是 (A) 1-43
A、秦汉时期 B、隋唐及宋
C、元明时期 D、辛亥革命时期
- 2、下列不是审计职能的是 (D) 1-55
A、经济监督 B、经济评价
C、经济鉴证 D、证明作用
- 3、鉴证小组成员或其直系亲属从银行或类似机构等鉴证客户取得贷款, 或由这些客户作为担保人时, 只要贷款是按照正常的贷款程序、条件和要求进行的, 就不会对独立性产生威胁。这种贷款不包括 (A) 2-65
A、事务所取得的大额贷款 B、银行透支
C、汽车贷款 D、信用卡余额贷款
- 4、在确定收费时, 会计师事务所不应当考虑的因素是 (D) 2-68
A、专业服务所需的知识和前提 B、所需的专业人员的水平和经验
C、每一专业人员提供服务所需的时间 D、鉴证的结果
- 5、客户更换会计师事务所的时候, 后任注册会计师必须与前任注册会计师进行沟通的是 (A) 2-72
A、接受委托前的沟通 B、接受委托时的沟通
C、接受委托后的沟通 D、出具报告时的沟通
- 6、下列不是鉴证业务特点的是 (C) 3-83
A、审计对象是历史财务信息 B、得出的结论是合理保证
C、业务报告不向第三方提交 D、得出的结论是有限保证
- 7、下列不是注册会计师法律责任的是 (D) 3-92
A、违约 B、过失
C、欺诈 D、经营失败
- 8、没有发生销售交易, 却在销售日记账中记录了一笔销售, 违反的审计认定是 (A) 4-101

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

- A、发生 B、完整性
C、准确性 D、截止
- 9、下列属于对列报的权利认定运用的是 (A) 4-102
- A、复核董事会会议记录中是否记载了固定资产抵押等事项, 询问管理层固定资产是否被抵押
B、检查关联方和关联方交易, 以验证其在财务报表中是否得到充分披露
C、检查存货的主要类别是否已披露, 是否将一年内到期的长期负债列为流动负债
D、检查财务报表附注是否对原材料、产成品和在产品等存货成本核算方法做了恰当说明
- 10、如果尚未更正错报汇总数低于重要性水平, 对财务报表的影响不重大, 那么应该发表的是 (A) 4-112
- A、无保留意见的审计报告 B、带强调事项段的审计报告
C、否定意见的审计报告 D、无法出具意见的审计报告
- 11、下列审计证据可靠性最强的是 (D) 5-126
- A、管理制度 B、董事会决议
C、被审计单位的转账凭证 D、银行对账单
- 12、注册会计师了解审计单位及其环境的目的是 (C) 6-140
- A、为了进行风险评估程序
B、收集充分适当的审计证据
C、为了识别和评估财务报表重大错报风险
D、控制检查风险
- 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的时间是 (D) 6-141
- A、在承接客户和续约时 B、在进行审计计划时
C、在进行期中审计时 D、贯穿于整个审计过程的始终
- 14、下列关于财务报表层次重大错报风险的说法, 不正确的是 (B) 6-145
- A、与财务报表整体广泛相关
B、与特定的各类交易、账户余额、列报的认定相关
C、可能影响多项认定
D、很可能源于薄弱的控制环境
- 15、设计信用批准控制的目的是为了降低坏账风险, 该控制与应收账款余额的何种认定有关?
(A) 7-162
- A、计价与分摊 B、发生

自考备考三件宝:
自考笔记、
真题及答案、
录音课件!

C、完整性 D、分类

16、下列有关函证的说法,错误的是 (C) 7-173

A、函证的方式分为积极和消极方式

B、如果注册会计师遇到采用积极的函证方式实施函证而未能收到回函时,应该再次寄发询证函

C、在函证中指明直接向被审计单位回函

D、将收到的回函形成审计工作记录,并汇总统计函证结果

17、下列应该寄发积极方式函证的是 (A) 7-173

A、重大错报风险评估为高水平 B、涉及大量余额较小的账户

C、预期不存在大量的错误 D、有理由相信被询证者会认真对待函证

18、应付账款的审计重点是 (B) 8-190

A、发生 B、完整性

C、计价和分摊 D、分类

19、下列不能发现应付账款被低估的审计程序是 (D) 8-190

A、结合存货监盘,检查被审计单位在资产负债表日是否存在有材料入库凭证但未收到购货发票的经济业务

B、检查资产负债表日后收到的购货发票,关注购货发票的日期,确认其入账时间是否正确

C、检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的应付凭证,确认其入账时间是否正确

D、从应付账款明细账上抽取交易,与相关原始凭证核对,检查每笔业务的入账金额是否正确

20、注册会计师将被审计单位某一会计年度的毛利率与上年度进行比较,可以发现该年度被审计单位盈利能力是否正常,从而找出夸大或缩减经营业绩的原因,以下不影响毛利率变动的因素是 (C) 9-213

A、单位销售价格发生变动 B、单位产品成本发生变动

C、管理费用发生变动 D、销售产品总体结构发生变动

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,请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选、少选或未选均无分。

21、审计的特征是指审计区别于其他管理活动的独特之处。审计的特征有 (AC) 1-42

A、独立性 B、有偿性

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

- C、权威性 D、外部性
E、单向性
- 22、下列注册会计师审计与政府审计的区别，正确的有 (ABDE) 1-49
- A、注册会计师的审计方法是受托审计，而政府审计的审计方法是强制审计
B、注册会计师审计是会计师事务所进行的，是有偿审计，而政府审计主要是政府行为，且是无偿审计
C、注册会计师审计是单向独立的，而政府审计是双向独立的
D、注册会计师审计的审计标准与政府审计的审计标准不同
E、注册会计师审计的目标是对财务报表的合法性和公允性发表审计意见，而政府审计的目标是对各级政府及其部门的财政收支及公共资金的收支、运用情况进行审计
- 23、下列可能威胁独立性情形的有 (ACDE) 2-63
- A、收费主要来源于某一鉴证客户
B、与鉴证客户不存在专业服务收费以外的经济利益
C、为鉴证客户编制属于鉴证业务对象的数据或其他记录
D、鉴证客户的董事、经理或者其他关键管理人员是会计师事务所的前高级管理人员
E、受到鉴证客户降低收费的压力而不恰当地缩小工作范围
- 24、注册会计师可以披露客户有关信息的有 (ABCD) 2-68
- A、取得客户的授权
B、根据法规要求，为法律诉讼准备文件或提供证据
C、接受同业复核
D、接受注册会计师协会或监管机构依法进行的质量检查
E、取得其他客户的要求
- 25、审计业务约定书的必备条款包括 (ABCDE) 4-105
- A、管理层对财务报表的责任
B、财务报告审计的目标
C、执行审计工作的安排
D、管理层为注册会计师提供必要的工作条件和协助
E、解决争议的方法
- 26、下列可以作为永久性档案的有 (ABC) 5-137
- A、组织结构 B、批准证书
C、营业执照 D、审计策略
E、审计计划

自考备考三件宝：
自考笔记、
真题及答案、
录音课件！

27、下列有关审计证据的可靠性的说法,不正确的有 (CDE) 5-126

- A、从外部单位获取的审计证据比从内部来源获取的审计证据更可靠
- B、内部控制有效时内部生成的审计证据比内部控制薄弱时内部生成的审计证据更可靠
- C、推论得出的审计证据都不可靠
- D、录音形式的审计证据比照片形式的审计证据更可靠
- E、复印的审计证据比传真获取的审计证据更可靠

28、内部控制的要素包括 (ABCD) 6-142

- A、控制环境
- B、风险评估过程
- C、信息系统与沟通
- D、控制活动
- E、对控制的分工

29、下列属于销售交易的内部控制有 (ABCDE) 7-164

- A、适当的职责分离
- B、正确的授权审批
- C、充分的凭证和记录
- D、凭证的预先编号
- E、按月寄出对账单

30、函证银行存款余额,注册会计师主要是为了证实 (CE) 11-261

- A、企业内部控制的好坏
- B、银行借款金额
- C、是否存在企业未入账的负债
- D、是否存在或有负债
- E、银行存款是否存在

三、名词解释(本大题共 2 小题,每小题 2 分,共 4 分)

31、独立性 2-61

答:

所谓独立性,是指实质上的独立和形式上的独立。

(1) 实质上的独立,是指注册会计师在发表意见时其职业判断不受影响,公正执业,保持客观和职业怀疑;

(2) 形式上的独立,是指会计师事务所或鉴证小组避免出现这样重大的情形,使得拥有充分相关信息的理性第三方推断其公正性、客观性或职业怀疑态度受到损害。

32、重要性 4-106

答:

重要性是指被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度,这一程度在特定环境下可能影响会计报表使用者的判断或决策。

四、简答题(本大题共 2 小题,每小题 5 分,共 10 分)

33、什么是控制测试?如何判断内部控制运行的有效性?6-151

答:

控制测试指的是为了确定控制运行有效性而实施的审计程序。控制运行有效性强调的是控制能够在各个不同的时点按照既定设计得以一贯执行。

在测试控制运行的有效性是,注册会计师应当从下列方面获取有关控制是否有效运行的审计证据:

- (1) 控制在所审计期间的不同时点是如何运行的。
- (2) 控制是否得到一贯执行。
- (3) 控制由谁执行。
- (4) 控制以何种方式运行。

34、简述函证的涵义及确定应收账款函证的数量和范围要考虑的因素。7-172

答:

函证,是指注册会计师为了获取影响财务报表或相关披露认定的项目的信息,通过直接来自第三方对有关信息和现存状况的声明,获取和评价审计证据的过程。函证数量的多少、范围是由诸多因素决定的,主要有:

- (1) 应收账款在全部资产中的重要性。若应收账款在全部资产中所占的比重较大。则函证的范围应相应大一些。
- (2) 被审计单位内部控制的强弱。若内部控制制度较健全,则可以相应减少函证世;反之,则应相应扩大函证范围。
- (3) 以前期间的函证结果。若以前期间函证中发现过重大差异,或欠款纠纷较多,则函证范围应相应扩大一些。
- (4) 函证方式的选择。若采用积极的函证方式,则可以相应减少函证量;若采用消极的函证方式,则要相应增加函证量。

五、论述题(本大题共1小题,共10分)

35、论述编制审计工作底稿的总体要求,以及在确定审计工作底稿的格式、内容和范围等诸因素时应考虑的因素。5-133

答:

一、注册会计师编制的审计工作底稿,应当使得未曾接触该项审计工作的有经验的专业人士清楚地了解:

- 1、按照审计准则的规定实施的审计程序的性质、时间和范围;
- 2、实施审计程序的结果和获取的审计证据;
- 3、就重大事项得出的结论。

二、在确定审计工作底稿的格式、要素和范围时,CPA应当考虑下列因素:

- 1、实施审计程序的性质。进一步审计程序的性质是指进一步审计程序的目的和类型。进一步审计程序的目的包括通过实施控制测试以确定内控运行的有效性,通过实施实质性程序以发现认定层次的重大错报。进一步审计程序的类型包括检查、观察、询问、函证、重新计算、重新执行和分析程序。通常来说,不同审计程序会使得 CPA 获取不同性质的审计证据,由此 CPA 可能会编制不同格式、内容和范围的审计工作底稿,比如 CPA 编制的有关函证程序的审计工作底稿(包括询证函及回函,有关不符事项的分析等)和存货监盘程序的审计工作底稿(包括盘点表、CPA 对存货的测试记录等)在内容、格式及范围方面是不同的。
- 2、已识别的重大错报风险。识别和评估的重大错报风险水平的不同可能导致 CPA 执行的程序和获取的审计证据不尽相同。比如,如果 CPA 识别出应收账款余额存在较高重大错报风险,而其他应收款的重大错报风险为低,则 CPA 可能对应收账款执行较多的审计程序并获取较多的审计证据,因而对应收账款的记录会比针对其他应收款的记录的内容多且范围广。
- 3、在执行审计工作和评价审计结果时需要作出判断的范围。审计程序的选择和执行及审计结果的评价通常需要不同程度的职业判断,比如运用非统计抽样的方法选取样本以进行应收账款函证程序时,CPA 可能基于应收账款账龄、业务性质及是否为关联方等因素,考虑哪些应收账款存在较高的重大错报风险,并运用职业判断在总体中选取样本,并对作出职业判断时的考虑事项进行适当的记录。因此,在作出职业判断时所考虑的因素及范围可能使 CPA 作出不同的内容和范围的记录。
- 4、已获取审计证据的重要程度。CPA 通过执行多项审计程序可能会获取不同的审计证据,有些审计证据相关性和可靠性较高,有些质量则较差,因此 CPA 可能区分不同的审计证据进行有选择性的记录,因此审计证据的重要程度也会影响审计工作底稿的格式、要素和范围。
- 5、已识别的例外事项的性质和范围。有时 CPA 在执行审计程序时会发现例外事项,由此可能导致审计工作底稿在格式、内容和范围方面的不同。例如某个函证的回函表明存在不符事项,但是 CPA 如果在实施恰当的追查后发现该例外事项并未构成错报,则 CPA 可能只在审计工作底稿中解释发生该例外事项的原因及影响。反之,如果该例外事项构成错报,则 CPA 可能需要执行额外的审计程序并获取更多的审计证据,由此编制的审计工作底稿在内容及范围方面可能很大不同。
- 6、当从已执行审计工作或获取审计证据的记录中不易确定结论或结论的基础时,记录结论或结论的基础的必要性。在某些情况下,特别在涉及复杂的事项时,CPA 仅将已执行的审计工作或获取的审计证据记录下来,并不容易使其他有经验的 CPA 通过合理的分析,得出审计结论或结论的基础。此时 CPA 应当考虑是否需要进一步阐述并记录得出结论的基础(即得出结论的过程)及该事项的结论

自考备考三件宝:
自考笔记、
真题及答案、
录音课件!

7、使用的审计方法和工具。使用的审计方法和工具可能影响审计工作底稿的格式、要素和范围，例如，如果使用计算机辅助审计技术对应收账款的账龄进行重新计算时，通常可以针对总体进行测试，而人工方式重新计算时，则可能会针对样本进行测试，因此形成的审计工作底稿会在格式、内容和范围方面有所不同

考虑以上因素有助于 CPA 确定审计工作底稿的格式、要素和范围是否恰当。CPA 在考虑以上因素时需注意，根据不同情况确定审计工作底稿的格式、要素和范围均是为达到本准则第四条所述的编制审计工作底稿的目的，特别是提供证据的目的。例如，细节测试和实质性分析程序的审计工作底稿所记录的审计程序有所不同，但两份审计工作底稿都应当充分、适当地反映 CPA 执行的审计程序。

六、案例分析题(本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分)

36、A 和 B 注册会计师对 XYZ 股份有限公司 2009 年度财务报表进行审计。该公司 2009 年度的供产销形势与上年相当且未发生大的并购重组等行为。该公司提供的 2009 年度的财务报表附注的部分内容如下：7-175

- (1) 坏账核算的会计政策：坏账核算采用备抵法。坏账准备按期末应收账款余额的 5% 计提。应收账款和坏账准备项目附注：应收账款和坏账准备 2009 年年末余额分别为 16553 万元和 52.77 万元。

应收账款账龄分析 (金额单位为：人民币万元)

| 账龄 | 年初数 | 年末数 |
|-------|-------|-------|
| 1 年以内 | 8392 | 10915 |
| 1-2 年 | 1186 | 1399 |
| 2-3 年 | 1161 | 1365 |
| 3 年以上 | 1421 | 2874 |
| 合计 | 12160 | 16553 |

- (2) 营业收入和营业成本项目附注：

营业收入和营业成本 2009 年度发生额分别是 61020 万元和 52819 万元。

| | 营业收入(万元) | | 营业成本(万元) | |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2008 年发生额 | 2009 年发生额 | 2008 年发生额 | 2009 年发生额 |
| X 产品 | 40000 | 41000 | 38000 | 33800 |
| Y 产品 | 20000 | 20020 | 19000 | 19019 |
| 合计 | 60000 | 61020 | 57000 | 52819 |

要求：假定上述附注内容中的年初数与上年比较数均已审定无误，作为注册会计师，在审计计划阶段，请运用专业判断，必要时运用分析程序，分别指出上述附注内容中存在或可能存在的**不合理之处**，并简要说明理由。**7-175**

答：

一、事项（1）中可能存在两处不合理：

- 1、坏账准备年末余额 $52.77/16553=3.2\%$ ，与会计政策规定的 5% 的坏账准备计提比例不符。
- 2、应收账款账龄分析中，“2-3 年”和“3 年以上”这两部分的年初数之和仅为 2582 万元，而“3 年以上”的年末数却为 2874 万元，“1-2”年的年初数为 1186 万元，“2-3 年”为 1365 万元是不可能的。通常，在公司 2009 年度并未发生并购，分立和债务重组行为等的前提下是不可能的。

二、事项（2）可能存在一处不合理。

X 产品 2009 年的销售毛利率为 17.56%，大大高于 2008 年的 5%，既然 2009 年的供产销形式与上年相当，通常应维持大致相当的销售毛利率水平。

37、注册会计师在对某企业 2009 年度银行存款进行审计时，发现以下情况：12 月 31 日银行存款日记账账面余额是 67875 元，开户银行送来的对账单中银行存款余额是 64500 元，经查发现以下几笔未达账项：

- (1) 12 月 30 日，委托银行收款 7250 元，银行已入该企业账户，收款通知尚未送达企业。
- (2) 12 月 29 日，该企业开出转账支票一张，金额 1200 元，企业已减少存款，银行尚未入账。
- (3) 12 月 30 日，银行已代付企业电费 1125 元，银行已经入账，企业尚未收到付款通知。
- (4) 12 月 30 日，企业收到外单位的转账支票一张，金额 9000 元，企业已收款入账，银行尚未记账。

要求：**11-258**

- (1) 编制银行存款余额调节表。
- (2) 假定银行对账单所列企业银行存款余额正确无误，试问在编制银行存款余额调节表时发现的错误数额是多少？属于什么性质的错误？12 月 31 日银行存款日记账账面的正确余额是多少？

银行存款余额调节表

2009 年 12 月 31 日

金额单位：元

| 项目 | 金额 | 项目 | 金额 |
|------------|----|-----------|----|
| 企业银行存款账面余额 | | 开户银行对账单余额 | |

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作！

自考备考三件宝：自考笔记、真题及答案、录音课件！

| | | | |
|----------|--|----------|--|
| 加: | | 加: | |
| 减: | | 减: | |
| | | | |
| 调节后的存款余额 | | 调节后的存款余额 | |

(1) 答:

银行存款余额调节表

2009年12月31日 金额单位: 元

| 项目 | 金额 | 项目 | 金额 |
|---------------|-------|---------------|-------|
| 企业银行存款账面余额 | 67875 | 开户银行对账单余额 | 64500 |
| 加: 银行已收, 企业未收 | 7250 | 加: 企业已收, 银行未收 | 9000 |
| 减: 银行已付, 企业未付 | 1125 | 减: 企业已付, 银行未付 | 1200 |
| | | | |
| 调节后的存款余额 | 74000 | 调节后的存款余额 | 72300 |

(2) 答:

发现的错误数额是 1700 元, 属于虚增企业的银行存款的错误, 12 月 31 日银行存款日记账账面的正确余额是 66175 元。

38、XYZ 公司主要从事小型电子商品的生产和销售。XYZ 公司日常交易采用自动化信息系统 (以下简称系统) 和手工控制相结合的方式进行。系统自 2006 年以来没有发生变化。XYZ 公司产品主要销售给国内各大经销商。A 和 B 注册会计师负责审计 XYZ 公司 2009 年度财务报表。

资料一: A 和 B 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的有关销售与收款循环的控制, 部分内容摘录如下:

(1) 仓库人员在系统中根据经销售部门批准的客户订单生成连续编号的发货单, 并在将产品交运输商发运后, 将发货单设为“已执行”状态并提交结算部门。结算部门根据系统中的“已执行”发货单记录、订单及相关客户基础资料, 在系统中生成并打印销售发票, 系统在月末根据发货单和发票信息自动汇总主营业务收入, 并据此过入应收账款和主营业务收入账簿。

(2) 每月末, 系统自动匹配发货单、订单、发票和入账的主营业务收入, 并可以生成一个专门报告反映未匹配项目的清单。系统授权可以生成和阅读该报告的人员是 W 公司销售部经理和总经理, 但会计部门人员无权阅读该报告。

资料二: A 和 B 注册会计师对销售与收款循环的内部控制实施测试, 并在审计工作底稿中记录了测试情况, 部分内容摘录如下:

(1) A 注册会计师观察了结算部门人员根据发货单在系统中开具发票的过程, 并从 2009 年主营业务收入明细账中选取销售记录实施测试, 未发现异常。

(2) B 注册会计师询问了总经理和部经理有关资料一中第 (2) 项控制的运行情况, 他们均表示由于以前月份很少发现不匹配情况, 因此, 从 2009 年 9 月以后就没有再实际生成和阅读上述专门报告。在 B 注册会计师的要求下, 销售部经理在系统中生成了截止 2009 年 12 月 31 日的专门报告, B 注册会计师没有发现存在不匹配的事项。

要求:

(1) 针对资料一 (1) 至 (2) 项, 逐项指出上述控制与何种交易或账户的何种认定相关。将答案直接填入表一。7-168; 7-172

(2) 针对资料一 (1) 至 (2) 项, 假定不考虑其他条件, 请逐项判断上述控制在设计上是否存在缺陷。如果存在缺陷, 请分别予以指出, 并简要说明理由, 提出改进建议。请将答案直接填入表二。

(3) 针对资料二 (1) 至 (2) 项, 假定不考虑其他条件, 请逐项指出上述测试结果是否表明相关内部控制得到有效执行。如果表明相关内部控制未能得到有效执行, 请简要说明理由。请将答案直接填入表三。

答:

表一 内部控制事项 交易 / 账户 认定 对照表

| 内部控制事项 (资料一) | 交易 / 账户 | 认定 |
|--------------|---------|----|
| (1) | | |
| (2) | | |

表二 内部控制缺陷与改进意见表

| 内部控制事项 (资料一) | 没有缺陷, 只写“没有缺陷”; 有缺陷, 须具体描述 | 缺陷理由 | 改进建议 |
|--------------|-------------------------------|------|------|
| (1) | | | |

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

| | | | |
|-----|--|--|--|
| (2) | | | |
|-----|--|--|--|

表三 内部控制是否有效运行表

| | |
|-----------------|------------------------|
| 内部控制事项 (资料二) | 有效, 只写“有效”; 无效, 须写具体理由 |
| (1) | |
| (2) | |

解: 表一 内部控制事项 交易/账户 认定 对照表

| 内部控制事项(资料一) | 交易/账户 | 认定 |
|-------------|-----------|---------|
| (1) | 营业收入、应收账款 | 存在、发生 |
| (2) | 营业收入、应收账款 | 完整性, 发生 |

表二 内部控制缺陷与改进意见表

| 内部控制事项 (资料一) | 没有缺陷, 只写“没有缺陷”; 有缺陷, 须具体描述 | 缺陷理由 | 改进建议 |
|-----------------|-------------------------------|---|------------------------------|
| (1) | 否 | | |
| (2) | 是: 会计部门人员没有生成和阅读专业报告的权限 | 如果会计部门人员没有生成和阅读专业报告的权限, 则无法及时识别可能存在的差异并及时进行账务处理 | 建议给会计部门人员授权, 给予其生成和阅读专业报告的权限 |

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

表三 内部控制是否有效运行表

| 内部控制事项 (资料二) | 有效，只写“有效”；无效，须写具体理由 |
|-----------------|---|
| (1) | 是 |
| (2) | 否： 生成和阅读报告属于有效的检查性测试，但 W 公司相关人员没有有效进行，控制没有得到一贯执行。使得该项内部控制形同虚设，即使最后没有发现问题，但是也表明内部控制没有得到有效的执行。 |

自考备考三件宝：自考笔记、真题及答案、录音课件！

考试课件网：<http://www.examebook.cn/>

——我们专业提供自考易考题库课件集、自考免费电子书、自考历年真题及标准答案！

考试真题软件网：<http://down.examebook.com/>

——我们专业提供自考历年真题及答案整理版、自考考前模拟试题！

考试学习软件商城：<http://www.examebook.com/>

——为您提供各种考试学习软件课件更为便利的购买通道！