

## 全国 2011 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. 注册会计师与政府审计部门如果对同一事项进行审计, 最终形成的审计结论可能存在差异。导致差异的最主要原因是 ( B ) 1-42
  - A. 审计的依据不同
  - B. 审计的独立性不同
  - C. 审计的性质不同
  - D. 审计的方式不同
2. 下列有关审计监督体系的理解表达, 正确的是 ( C ) 1-32
  - A. 内部审计是注册会计师审计的基础
  - B. 政府审计是独立性最强的一种审计
  - C. 注册会计师审计意见旨在提高财务报表的可信赖程度
  - D. 财务报表的合法性是财务报表使用者最为关心的
3. 下列各项中, 属于注册会计师违反职业道德规范行为的是 ( A ) 2-62
  - A. 注册会计师可以在一定范围内对其能力进行广告宣传, 但没有诋毁同行
  - B. 没有利用其知悉的客户信息为自己或他人谋取利益
  - C. 按照业务约定和审计准则的要求完成年报审计工作
  - D. 除有关法规允许的情形外, 没有以或有收费形式为客户提供各种鉴证服务
4. 会计师事务所不得为同一家上市公司同时提供年报审计和 ( C ) 2-71
  - A. 法律服务
  - B. 纳税申报
  - C. 代编财务报表
  - D. IT 系统服务
5. 我国会计师事务所和注册会计师不得对其能力进行广告宣传以招揽业务, 原因不包括 ( D ) 2-69
  - A. 注册会计师的服务质量及能力无法由广告内容加以评估
  - B. 广告可能威胁专业服务的精神
  - C. 广告可能导致同行之间的不正当竞争
  - D. 广告可能对注册会计师进行丑化
6. 下列类别, 不属于注册会计师针对列报相关的认定是 ( D ) 4-102

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

- A. 分类和可理解性 B. 发生以及权利和义务  
C. 完整性、准确性和计价 D. 截止和分摊
7. 下列选项中, 不属于鉴证业务中的三方关系是 ( C ) 3-80
- A. 注册会计师 B. 责任方  
C. 委托人 D. 预期使用者
8. 对被审计单位的应付账款, 注册会计师应侧重审查其 ( ) 4-102
- A. 存在 B. 完整性  
C. 分类 D. 权利和义务
9. 下列选项中, 违反“权利和义务”认定的是 ( B ) 5-124
- A. 将已发生的销售业务不登记入账 B. 将未曾发生的销售入账  
C. 未将已质押的存货披露 D. 长期待摊费用的摊销期限不恰当
10. 注册会计师汇总错报时不应包括 ( D ) 4-111
- A. 对事实的错报 B. 推断误差  
C. 涉及主观决策的错报 D. 已调整错报
11. 下列关于财务报表层次重大错报风险的说法, 不正确的是 ( C ) 6-145
- A. 通常与控制环境有关  
B. 可能影响多项认定  
C. 直接界定于某类交易、账户余额、列报的具体认定  
D. 与财务报表整体存在广泛联系
12. 注册会计师获取审计证据的要求是 ( A ) 6-172
- A. 充分且适当 B. 不充分但适当  
C. 充分但不适当 D. 不充分不适当
13. 在对资产存在性认定获取审计证据时, 正确的测试方向是 ( B ) 5-121
- A. 从支持性证据到会计记录 B. 从会计记录到支持性证据  
C. 从尚未记录的项目到财务报表 D. 从财务报表到尚未记录的项目
14. 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进行 ( D ) 5-129
- A. 细节测试 B. 实质性测试  
C. 了解内部控制 D. 控制测试

15. 在下列获取的审计证据中, 可靠性最强的通常是 ( B ) 5-122
- A. 被审计单位管理层提供的声明书 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. 被审计单位编制的成本分配计算表
16. 下列与审计证据相关的表述中, 正确的是 ( A ) 5-122
- A. 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, 注册会计师还应获取用作审计证据的其他信息  
B. 如果审计证据数据足够, 就可以弥补审计证据的质量缺陷  
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
17. 在进行年度会计报表审计时, 为了证实被审计单位在临近 12 月 31 日签发的支票未予入账, 注册会计师实施的最有效审计程序是 ( B ) 11-262
- A. 审查 12 月 31 日的银行对账单  
B. 审查 12 月份的支票存根  
C. 审查 12 月 31 日的银行存款余额调节表  
D. 函证 12 月 31 日的银行存款余额
18. 下列选项中, 管理层违反“分类”认定的是 ( ) 4-102
- A. 将已发生的销售业务不登记入账  
B. 把寄销商品作为自有商品记录在会计账上  
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
19. 沪江公司的资产负债表报告“应收账款 100000”, 这意味着管理层在财务报表上明确表达的认定是 ( A ) 5-123
- A. 所有应报告的应收账款均包括在内  
B. 应收账款的收回不受任何限制  
C. 应收账款的正确余额是 100000 元  
D. 应收账款能如期收回
20. 下列关于重要性和审计风险关系的表述, 正确的是 ( A ) 4-109
- A. 重要性水平越高, 审计风险越低 B. 重要性水平越高, 审计风险越高

C. 重要性水平和审计风险是正相关关系 D. 两者无关

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. 审计可以从不同角度进行分类, 下列正确的有 ( CD ) 1-50

- A. 审计按与被审计单位的关系不同, 可以分为内部审计和外部审计
- B. 审计按目的的不同, 可分为合理保证审计和有限保证审计
- C. 审计按主体的不同, 可分为政府审计、内部审计和注册会计师审计
- D. 审计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
- E. 审计按实施的时间不同, 可分为事前审计、事中审计和事后审计

22. 注册会计师在下列哪些情况下实施控制测试? ( BC ) 4-104

- A. 风险评估程序不能识别出重大错报风险时
- B. 在评估认定层次重大错报风险时, 预期控制的运行是有效的
- C. 仅实施实质性程序不足以提供有关认定层次的充分、适当的审计证据
- D. 评估的重大错报风险较高
- E. 评估时认为内部控制无效

23. 下列有关审计方法的表述, 正确的有 ( ABD ) 1-51

- A. 风险导向审计的重心是审计风险的防止或发现并纠正
- B. 账项基础审计的重心是发现和防止资产负债表错误与舞弊
- C. 风险导向审计的重心是重大错报风险的识别、评估与应对
- D. 制度基础审计的重心是以内部控制为基础的抽样审计
- E. 风险导向审计以账项基础审计为前提

24. 下列各项中, 不符合注册会计师职业道德规范的有 ( BCD ) 2-62

- A. 雇佣正在其他会计师事务所执业的注册会计师
- B. 对其能力进行广告宣传
- C. 允许其他单位以本所的名义承办业务
- D. 以降低收费方式招揽业务
- E. 揭露被审计单位的重大舞弊行为

25. 下面关于分析程序的说法, 正确的有 ( ABD ) 5-138

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

- A. 可用于风险评估程序  
B. 可用于实质性程序  
C. 可用于对财务报表的总体复核  
D. 可用于任何的控制测试  
E. 是通过研究不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系, 对财务信息作出评价
26. 注册会计师可能导致承担法律责任的原因有 ( ABC ) 3-92  
A. 违约 B. 欺诈  
C. 重大过失 D. 行政责任  
E. 共同过失
27. 注册会计师在审计时, 更应关注“完整性”认定的项目有 ( C ) 4-101  
A. 短期借款 B. 营业费用  
C. 营业收入 D. 管理费用  
E. 应付账款
28. 注册会计师在确定计划的重要性水平时, 需要考虑的主要因素有 ( ABCD ) 4-107  
A. 财务报表项目的金额及其波动幅度  
B. 被审计单位及其环境的了解  
C. 审计的目标  
D. 财务报表各项目的性质及其相互关系  
E. 被审计单位是否有国有资本
29. 控制活动是指有助于确保管理层的指令得以执行的政策和程序, 其包括 ( ABCD ) 6-143  
A. 职责分离 B. 实物控制  
C. 授权与业绩评价 D. 信息处理  
E. 员工的胜任能力
30. 下列关于认定和具体审计目标的表达, 正确的有 ( ABCD ) 4-101  
A. 如果将他人寄销商品列入了被审计单位的存货, 则违反了准确性认定  
B. 如果发生了销货交易, 却没有在销货明细账和总账中记录, 则违反了完整性认定  
C. 在销售日记账中, 记录了一笔未曾发生的销售业务, 则违反了发生认定

D. 在销售中, 开账单时, 使用了错误的销售价格, 则违反了准确性认定

E. 抵押的固定资产没有以附注的形式披露, 则违背了完整性认定

三、名词解释 (本大题共 2 小题, 每小题 2 分, 共 4 分)

31. 经营审计 1-50

答:

经营审计是注册会计师为了评价被审计单位经营活动的效果和效率, 而对其经营程序和方法进行的评价。

32. 内部证据 5-122

答:

内部证据是由被审计单位内部机构或职员编制和提供的书面证据, 如被审计单位的会计记录、管理层的声明书以及其他各种由被审计单位编制和提供的有关书面文件。

四、简答题 (本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分)

33. 威威公司系诚鑫会计师事务所的常年审计客户。2009 年 11 月, 诚鑫会计师事务所与威威公司续签了审计业务约定书, 审计威威公司 2009 年度的财务报表。威威公司由于财务困难, 应付诚鑫会计师事务所 2008 年度审计费用 86 万元一直没有支付。经双方协商, 诚鑫会计师事务所同意威威公司延期至 2010 年底支付。在此期间, 威威公司按银行同期贷款利率支付给诚鑫会计师事务所资金占用费。请问, 这种情形是否会威胁诚鑫会计师事务所的独立性?

答: 该情形会威胁到诚鑫会计师事务所的独立性。 2-63

一、因为可能威胁独立性的情形包括经济利益、自我评价、关联关系和外界压力等。其中, 会计师事务所和注册会计师应当考虑经济利益对独立性的威胁, 可能威胁独立性的情形主要包括六个方面:

- 1、与鉴证客户存在专业服务收费以外的直接经济利益或重大的间接经济利益。
- 2、收费主要来源于某一鉴证客户。
- 3、过分担心失去某项业务。
- 4、与鉴证客户存在密切的经营关系。
- 5、对鉴证业务采取或有收费的方式。
- 6、可能与鉴证客户发生雇佣关系。

二、本题中诚鑫会计师事务所的独立性与经济利益有关,属于与鉴证客户存在专业服务收费以外的直接经济利益或重大的间接经济利益的类型。由于威威公司应付诚鑫会计师事务所的审计费用 86 万元未付,所以存在直接经济利益,将威胁到独立性。

34. 新民公司 2009 年提交的财务报表显示,全年利润总额 1000 万元,年末资产总额 5000 万元。注册会计师在审计中发现下列问题:

- (1) 12 月 20 日收到一笔技术服务费 5 万元未入账,列入小金库;
- (2) 12 月份的工资表中有两个虚构的职工姓名,共领取工资 2000 元,被制表人占为己有。

请根据审计重要性,判断上述问题是否重要,并说明理由。7-170

答:根据审计重要性,判断上述问题是重要的。

- (1) 理由:收入要入账,另不能开小金库,说明公司有舞弊现象。
- (2) 理由:工资表中有虚构职工姓名,内控失控。

五、论述题(本大题共 1 小题,共 10 分)

35. 标准是用于评价或计量鉴证对象的基准,当涉及列报时,还包括列报的基准。请论述适当的标准应当具备的特征。3-81

答:适当的标准应当具备如下特征:

- (1) 相关性:有助于得出结论,便于预期使用者作出决策。
- (2) 完整性:不应忽略业务环境中可能影响得出结论的相关因素;当涉及列报时,还应包括列报的基准。
- (3) 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或计量。
- (4) 中立性:有助于得出无偏向的结论,不应使某一利益集团受益,而使另一利益集团受损。
- (5) 可理解性:有助于得出清晰、易于理解、不会产生重大歧义的结论。

注册会计师基于自身的预期、判断和个人经验对鉴证对象进行评价和计量,不构成适当的标准。

六、案例分析题(本大题共 3 小题,每小题 12 分,共 36 分)

36. 资料:

审计目标对审计工作发挥着导向作用,注册会计师通常依据各类交易、账户余额和列报的相关认定确定审计目标,根据审计目标设计审计程序。下表是有关应收账款的认定、审计目标和审计程序。

最相关的认定	应收账款的项目审计目标	审计程序
	应收账款是否存在	
	应收账款是否归被审计单位所有	
	应收账款增减变动记录是否完整 (或所有应当记录的应收账款是否均已记录)	
	应收账款是否可以收回,计提的坏账准备是否适当	

【要求】根据应收账款项目审计目标的提示,填写相应的最相关认定,并针对每个审计目标设计两项简要的审计程序(填入表中)。5-124

答:

最相关的认定	应收账款的项目审计目标	审计程序
存在认定	应收账款是否存在	如果不存在某顾客的应收账款,却在应收账款明细账中列入了对该顾客的应收账款,则管理层关于应收账款存在的认定是不恰当的。
权利和义务认定	应收账款是否归被审计单位所有	将已售出但顾客尚未提货的商品计入被审计单位的存货中,或将不属于被审计单位的债务计入账内,则管理层关于资产和负债的权利和义务的认定是不恰当的。

自考备考三件套: 自考笔记、真题及答案、录音课件!



完整性认定	应收账款增减变动记录是否完整 (或所有应当记录的应收账款是否均已记录)	如果存在某客户的应付账款,但在应付账款明细账中没有列入对该顾客的应付账款,则管理层关于应付账款完整性的认定是不恰当的。
	应收账款是否可以收回,计提的坏账准备是否适当	

37. 资料:

注册会计师林伟在对某公司 2009 年度财务报表进行审计时,对该公司的银行存款实施的部分审计程序为:

- (1) 取得 2009 年 12 月 31 日银行存款余额调节表;
- (2) 向开户银行寄发银行询证函,并直接收取寄回的询证函回函;
- (3) 取得开户银行 2010 年 1 月 31 日银行对账单。 7-172

【要求】

- (1) 请问注册会计师林伟向开户银行函证的作用有哪些?
- (2) 请问注册会计师林伟应采取什么方式才能直接收回开户银行的询证函?目的是什么?
- (3) 请问注册会计师林伟取得银行存款余额调节表后,应检查哪些内容?
- (4) 请问注册会计师林伟索取 2010 年 1 月 31 日银行对账单,能证实 2009 年 12 月 31 日银行存款余额调节表的哪些内容?

答: (1) 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总和现存状况的声明获取和评价审计证据的过程。函证应收账款的目的在于证实应收账款账户余额的真实性、正确性,防止或发现被审计单位及其有关人员在销售交易中发生的错误或舞弊行为。通过函证应收账款,可以比较有效地证明被询证者(即债务人)的存在和被审计单位记录的可靠性。

(2) 在询证函内指明回函请直接寄至注册会计师所在会计师事务所,或在询证函内附上贴足邮票的以注册会计师所在会计师事务所为回函地址的信封。注册会计师直接收回开户银行询证函回函的目的是防止银行截留或更改回函。

(3) 会计师应检查银行存款余额调节表中未达账项的真实性,以及资产负债表日后的入账情况。

(4) 会计师索取开户银行 2010 年 1 月 1 日的银行对账单,可以证实列示在银行存款余额调节表上的在途存款和未兑现支票的真实性。

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!

38. 资料:

(1) 注册会计师在审查某公司应付账款明细账时,发现 2010 年开开化工厂明细账有贷方余额 320 万元,经查证有关凭证,是 2007 年向开开化工厂购买化工原料的货款。

(2) 该注册会计师在对某公司的应付账款项目进行审计时,根据需要决定对该公司下列四个明细账户中的两个进行函证,见下表:

供货单位	应付账款年末余额	本年度供货总额
A 公司	42650 元	66500 元
B 公司	0	2980000 元
C 公司	89000 元	96000 元
D 公司	298000 元	3136000 元

【要求】针对资料 (1) 分析可能存在的问题?是否需要进一步审查,如何审查?

针对资料 (2) 请帮助该注册会计师选择两位供货人函证,并说明理由。

答: (1) 首先这个余额很大,有高估风险,得查是否是真实发生这个认定,所以就是根据应付明细查订单,送货单及入库单。(2) AB 公司可能存在问题。需要进一步审查,应进行函证同时根据明细账查验订单及收货单。选 AB 公司进行函证,因为 A 公司当年交易总额 42650 元,但期末应付额 66500,有高估风险; B 公司交易额为 0,但应付额为 2980000,有虚构交易风险。

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!

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!