

# 全国 2012 年 4 月高等教育自学考试

## 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. 如果注册会计师拒绝出具客户希望得到的意见, 客户就可能通过更换会计师事务所实现其目的, 这种情况构成了( C ) 2-72
  - A. 或有收费
  - B. 执行不相容的工作
  - C. 购买审计意见
  - D. 义务豁免
2. 下列有关审计监督体系的理解表达, 正确的是( C ) 1- (教材中无法找到标准答案)
  - 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. 会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查, 周期最长不得超过( C ) 3-90
  - A. 1 年
  - B. 2 年
  - C. 3 年
  - D. 4 年
4. 下列选项中, 违反“权利和义务”认定的是( C ) 4-102
  - 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
5. 下列选项中, 仅属于交易和事项相关的认定是( A ) 4-101
  - A. 截止
  - B. 完整性
  - C. 发生
  - D. 准确性
6. 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。导致差异的最主要的原因是( A ) 1-49
  - 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
7. 下列关于审计证据的表述, 错误的是( C ) 5-127
  - A. 审计证据并非越多越好
  - B. 审计证据的质量越高, 注册会计师所需获取的审计证据的数量就可适当减少
  - C. 审计证据的数量越多, 注册会计师所需获取的审计证据的质量就可适当降低
  - D. 注册会计师不应以获取审计证据的困难和成本为由, 减少不可替代的审计程序
8. 审计分为详细审计和抽样审计, 这种分类依据的标准是( D ) 1- (教材中无法找到标准答案)
  - A. 审计对象
  - B. 审计主体
  - C. 审计内容
  - D. 审计证据的检查范围
9. 下列关于审计工作底稿的表述, 正确的是( D ) 5-137
  - A. 审计报告日后将审计底稿归档是一项事务性的工作, 涉及实施新审计程序或得出新的结论

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

- B. 审计工作底稿的归档期限为审计报告日后 90 天  
C. 在归档期间对审计工作作出的变动即便是属于事务性的, 注册会计师也无权变动  
D. 删除或废弃被取代的审计工作底稿, 在审计工作归档时可以予以清理
10. 对于当期减少的固定资产, CPA 通常不执行的审计程序是( C ) 8-193  
A. 审查有关的批准文件  
B. 审查有关的会计记录  
C. 函证固定资产的购买单位  
D. 审查出售和报废处理固定资产的净损益
11. 在了解被审计单位的性质时, 最有助于注册会计师发现其在经营策略和经营方向上的重大变化的是( C ) 6-141  
A. 所有权结构  
B. 组织结构  
C. 投资活动  
D. 资本结构
12. 下列情况中, 对注册会计师执行审计业务的独立性影响最大的是( B ) 2-65  
A. 注册会计师的母亲退休后担任被审计单位工会的文艺干事  
B. 注册会计师的配偶现在是被审计单位开户银行的业务骨干  
C. 注册会计师的一位朋友拥有被审计单位的股票  
D. 注册会计师的妹妹大学毕业后在被审计单位担任现金出纳
13. 对于固定薪金的员工, 注册会计师通过实施实质性分析程序和获取对期末余额的声明, 获取高度保证水平的认定是( C ) 5-124  
A. 发生  
B. 分类和可理解性  
C. 完整性  
D. 截止、分类
14. 注册会计师向债务人函证应收账款的主要目的是为了( A ) 7-172  
A. 证实债务人的存在和被审计单位记录的可靠性  
B. 确定应收账款能否收回  
C. 符合专业标准的要求  
D. 确定坏账损失的处理是否恰当
15. 下列审计程序中, 与查找未入账应付账款无关的是( A ) 8-190  
A. 审核期后现金支出的主要凭证  
B. 审核期后未付账单的主要凭证  
C. 追查年终前签发的验收单至相关的卖方发票  
D. 审核应付账款账簿记录
16. 下列选项中, 为获取适当审计证据所实施的审计程序和审计目标最相关的是( D ) 5-126  
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. 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  
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. 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
17. 在货币资金内部控制的关键环节中, 下列存在重大缺陷的是( C ) 11-255  
A. 财务专用章由专人保管, 个人名章由本人或其授权人员保管  
B. 对重要货币资金支付业务, 实行集体决策  
C. 现金收入及时存入银行, 特殊情况下, 经主管领导审查批准方可坐支现金  
D. 指定专人定期核对银行账户, 每月核对一次, 编制银行存款余额调节表, 使银行存款账

面余额与银行对账单调节相符

18. 在确定审计证据的相关性时, 下列事项中不属于注册会计师应当考虑的是( A ) 5-126
- A. 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
  - B. 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
  - C. 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
  - D. 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
19. 下列情况中, 注册会计师应出具带有强调事项段无保留意见审计报告的是( A ) 12-277
- A. 资产负债表日的一项未决诉讼, 律师认为胜负难料, 一旦败诉对企业将产生重大影响, 被审计单位已在会计报表附注中进行了披露
  - B. 资产负债表日的一项未决诉讼, 律师认为胜负难料, 一旦败诉对企业将产生重大影响, 被审计单位拒绝在会计报表附注中进行披露
  - C. 审计年度中转入不需用设备一台, 未计提折旧金额为 5 万元(累计折旧重要性水平为 10 万元)被审计单位未予调整
  - D. 被审计单位将按正常市价出售给子公司商品全部确认为当期收入, 已在会计报表附注中作为关联方交易予以披露
20. 为了使应付账款的截止测试审计程序更为有效, 注册会计师最好( B ) 8-190
- A. 将应付账款的截止测试与存货的实地盘点结合起来
  - B. 核对购货发票与截止测试报告
  - C. 核对购货发票与客户对账单
  - D. 将应付账款的函证与截止测试结合起来

## 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. 应付账款一般不需要函证, 但当被审计单位出现以下情况时, 注册会计师应实施函证程序的有( AE ) 8-190
- A. 被审计单位的内部控制制度较为薄弱
  - B. 被审计单位没有定期与供应商对账
  - C. 应付账款存在借方余额
  - D. 审计人员认为被审计单位的职员有舞弊嫌疑
  - E. 应付账款余额的账龄较长
22. 下列关于前后任注册会计师沟通的表述, 不正确的有( BCDE ) 2-72
- A. 接受委托前, 后任注册会计师与前任注册会计师进行必要沟通, 并对沟通结果进行评价, 以确定是否接受委托
  - B. 接受委托后, 如果需要查阅前任注册会计师的工作底稿, 须经其所在的会计师事务所的同意
  - C. 接受委托后的沟通与接受前沟通性质相同, 都是必要程序
  - D. 前后任注册会计师沟通内容不包括是否发现被审计单位管理层存在诚信方面的问题
  - E. 前后任注册会计师沟通最有效的方式是举行会谈
23. 需要查明与证实汽车是否为被审计单位所拥有的固定资产, 应该检查( ABE ) 8-193
- A. 采购发票
  - B. 行驶证
  - C. 银行付款凭证
  - D. 固定资产明细账

- E. 车辆年检材料
24. 注册会计师在判断错报的性质是否重要时, 应该考虑的具体情况有( ABCDE ) 4-109
- A. 错报对遵守法律法规要求的影响程度
  - B. 错报对遵守债务契约或其他合同要求的影响程度
  - C. 错报掩盖收益或其他趋势变化的程度
  - D. 错报对财务报表中列报的分布信息的影响程度
  - E. 错报对增加管理层报酬的影响程度
25. 当今世界上大多数国家的审计机关属于议会领导, 比如( ACE ) 1-44
- A. 加拿大的审计总署
  - B. 瑞典的国家审计局
  - C. 美国的审计总局
  - D. 菲律宾的审计委员会
  - E. 西班牙的审计法院
26. 对交易性金融资产实施的实质性程序恰当的有( ABCDE ) 10-242
- A. 获取股票、债券及基金等交易流水单及被审计单位证券投资部门的交易记录, 与明细账核对, 检查会计记录的完整性与正确性
  - B. 对期末结存的相关交易性金融资产, 向被审计单位核实其持有目的, 检查本科目核算范围是否恰当
  - C. 监盘库存交易性金融资产, 并与相关账户余额进行核对, 如有差异, 应查明原因, 并作出记录或进行适当调整
  - D. 向相关金融机构发函询证交易性金融资产期末数量以及是否存在变现限制, 并记录函证过程
  - E. 复核与交易性金融资产相关的损益计算是否准确, 并与公允价值变动损益及投资收益等有关数据核对
27. 审计人员在选用审计方法时, 必须遵循的原则有( ACE ) 1-54
- A. 应与被审计单位的具体条件和实际需要相适应
  - B. 应与审计主体的性质和任务相适应
  - C. 应与审计的特定目的相适应
  - D. 应与审计收费水平相适应
  - E. 应与审计方式或审计工作的地点相适应
28. 注册会计师寄发的银行询证函要求( ACDBE ) 11-261
- A. 以被审计单位的名义发往开户银行
  - B. 采用积极式询证函
  - C. 银行直接回函至会计师事务所
  - D. 包括银行存款和借款余额
  - E. 包括委托贷款与担保
29. 审计以后出现复审, 其原因有( ABCD ) 12- (教材中无法找到标准答案)
- A. 被审计单位对审计结论提出异议进行复审
  - B. 审计机关检查审计小组的工作进行复审
  - C. 法律诉讼引起复审
  - D. 注册会计师根据审计准则要求进行复审
  - E. 每次出具审计报告后都要进行复审
30. 如果注册会计师是首次接受委托, 按照规定对存货实施了一定的审计程序, 仍不能获得有关期末存货余额充分、适当的审计证据, 应出具的审计意见有( BCD ) 12-279
- A. 无保留意见
  - B. 保留意见
  - C. 否定意见
  - D. 无法表示意见

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

E. 放弃发表意见

### 三、名词解释(本大题共 2 小题, 每小题 2 分, 共 4 分)

31. 控制环境 6-142

答:

控制环境包括治理职能和管理职能, 以及治理层和管理层对内部控制及其重要性的态度、认识和措施。良好的控制环境是实施有效内部控制的基础。

32. 审计工作底稿 5-131

答:

审计工作底稿, 是指注册会计师对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据, 以及得出的审计结论作出的记录。审计工作底稿是审计证据的载体, 是注册会计师在审计过程中获取的资料, 形成的审计工作记录。它形成于审计过程, 也反映整个审计过程。

### 四、简答题(本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分)

33. 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财务报表使用者的判断或经济决策。为正确理解这一概念, 简要回答必须注意的内容。 4-106

答:

(1) 重要性概念中的错报包含漏报

若一项业务在报表中的错报或漏报足以改变或影响报表使用者的判断, 则该项业务就是重要的, 否则就是不重要的。

(2) 重要性概念必须从会计报表使用者的角度来考察, 因为会计报表是为了满足会计报表使用者的信息需求而编制的

(3) 重要性包括对数量和性质两个方面的考虑

所谓数量方面是指错报的金额大小, 性质方面则指错报的性质。一般来说, 金额大的错报比金额小的错报重要。但在某些情况下, 有些错报从金额上来看并不重要, 但从性质上来看则是重要的, 如某些舞弊形成的错报。

(4) 重要性的判断离不开特定的环境

不同企业面临不同的环境, 因而判断重要性的标准也不相同。

(5) 对重要性的评估需要运用职业判断

审计重要性实质上是注册会计师所审计的会计报表中存在的差错对会计报表使用者进行决策判断产生影响的最高界限。

34. 简述经济效益审计的特征。 1-50

答:

经济效益审计, 是以审查评价实现经济效益的程度和途径为内容, 以促进经济效益提高为目的所实施的审计, 是政府审计的一种形式。经济效益审计的主要对象是生产经营活动和财政经济活动能取得的经济效果或效率, 它通过对企业生产经营成果、基本建设效果和行政事业单位资金使用效果的审查, 评价经济效益的高低, 经营情况的好坏, 并进一步发掘提高经济效益的潜力和途径。

### 五、论述题(本大题共 1 小题, 共 10 分)

35. 论述在识别和评估重大错报风险时, 注册会计师应当实施的审计程序。 6-144

答:

(1) 在了解被审计单位及其环境的整个过程中识别风险, 并考虑各类交易、账户余额、列

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

报。注册会计师应当运用各项风险评估程序,在了解被审计单位及其环境的整个过程中识别风险,并将识别的风险与各类交易、账户余额和列报相联系。

(2) 将识别的风险与认定层次可能发生错报的领域相联系。

(3) 考虑识别的风险是否重大。风险是否重大是指风险造成后果的严重程度。如销售困难使产品的市场价格下降,除考虑产品市场价格下降因素外,注册会计师还应当考虑产品市场价格下降的幅度、该产品在被审计单位产品中的比重等,以确定识别的风险对财务报表的影响是否重大。

(4) 考虑识别的风险导致财务报表发生重大错报的可能性。注册会计师还需要考虑上述识别的风险是否会导致财务报表发生重大错报。例如,考虑存货的账面余额是否重大,是否已适当计提存货跌价准备等。在某些情况下,尽管识别的风险重大,但仍不至于导致财务报表发生重大错报。

注册会计师应当利用实施风险评估程序获取的信息,包括在评价控制设计和确定其是否得到执行时获取的审计证据,作为支持风险评估结果的审计证据。注册会计师应当根据风险评估结果,确定实施进一步审计程序的性质、时间和范围。

## 六、案例分析题(本大题共 3 小题,每小题 12 分,共 36 分)

36. 大众制造公司材料消耗较大,平时库存数量较多。注册会计师李洪对该公司 2010 年度财务报表进行审计时,非常关心该公司材料内部控制情况。在对材料内部控制情况进行调查时,注册会计师发现以下情况:

- (1) 采购部根据使用部门或仓库提交的请购单,与供应商签订采购合同(零星采购除外);
- (2) 由仓库验收到货的材料,并填制收货单一式二份,一份留存,一份交财务部;
- (3) 财务部会计员将收货单和采购发票进行核对,并据以登记购货和应付账款明细账;
- (4) 由会计员开具付款通知单,后附收料及发票等有关资料,交出纳付款;
- (5) 材料由仓库保管员保管和登记明细账;
- (6) 各使用部门有材料的消耗额度,领用物品时填制领用单一式二份,一份留存,另一份仓库留存;
- (7) 仓库发货后,在使用部门账册中进行登记,并于月底将各部门领用的材料编制汇总表,向财务部报送;
- (8) 仓库与使用部门和财务部对材料使用、结余情况不定期核对。 8-187

要求:

- (1) 指出大众制造公司材料内部控制存在的问题。
- (2) 根据大众制造公司材料内部控制存在的问题,请列出改善内部控制建议的内容。

(1) 答:

- (1) 由仓库验收到货的材料,并填制收货单,一份留存,一份交财务部。
- (2) 由会计员开具付款通知单,后附收料及发票等有关资料,交出纳付款。
- (3) 材料由仓库保管员保管和登记明细账。
- (4) 各使用部门有材料的消耗额度,领用物品时填制领用单一式二份,一份留存,另一份仓库留存。
- (5) 仓库发货后,在使用部门账册中进行登记。

(2) 答:

- (1) 验收应由专门的验收部门负责,验收人员还应将其中的一联收货单交应付凭单部门。

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

- (2) 开具付款通知单的应是应付凭单部门。
- (3) 仓库保管员与登记明细账的人员应由不同的人担任。
- (4) 材料领用单为一式三份，一份留存，一份仓库留存，还有一份交会计部门进行材料收发核算和成本核算。
- (5) 仓库发货后，应在仓库的帐册中进行登记。

37. 注册会计师接受会计师事务所的委派，担任 X 公司 2010 年度财务报表审计业务的项目负责人。X 公司为一般制造业企业，注册会计师确定的 X 公司 2010 年度财务报表层次的重要性水平 200 万元。X 公司未经审计的部分财务数据如下：

2010 年未经审计财务报表部分项目摘要		单位：万元
资产总额		25000
营业收入		5500
营业成本		4400
利润总额		1250

经审计，注册会计师发现了以下情况：

- (1) 财务资料显示，2010 年 12 月 20 日 X 公司于签订销售合同当日收到甲产品含税价款 1170 万元，并相应地结转成本 600 万元。该批产品的账面实际成本应为 1000 万元。
- (2) 2010 年 6 月份起停止对淘汰设备计提折旧。该批设备的剩余使用年限尚有 4 年，用于乙产品生产。X 公司拟与 Z 公司于 2011 年初签订固定资产转让协议。注册会计师检查了相关的资料后，确认 X 公司 1~5 月份共 500 万元折旧(每月计提 100 万元)正确无误。
- (3) 监盘结果表明，2010 年 12 月 31 日丙产品的库存量为 10 万件，账面成本为 1000 万元。其中，有 3 万件已与 W 公司签订了每件售价为 130 元的不可撤销销售合同。编制财务报表存货项目时，X 公司全部依据已签订合同，截止 2010 年 12 月 31 日，丙产品的单位可变现净值仅为 78 元。 **12-282, 4-106, 4-110**

要求：

- (1) 针对上述 3 个事项，在不考虑重要性水平的情况下，指出注册会计师是否需要提出审计建议。如果需要建议，请直接列示审计调整分录(审计调整分录均不考虑对税费、期末结转损益及利润分配的影响)。
- (2) 如果考虑重要性水平，并假定 X 公司不接受所有审计建议(如果有)，指出注册会计师应当出具何种类型的审计报告，简要说明理由。

(1) 答：

(1) 借：主营业务成本 4000000

贷：产成品 4000000

(2) 借：制造费用 7000000

贷：累计折旧 7000000

(3) 借：资产减值损失 3640000

贷：存货跌价准备 3640000

(2) 答：

注册会计师应出具否定意见的审计报告。

因未经调整的营业成本为 4400 万，而因销售少结转的成本 400 万占营业成本总额的

10%。利润总额未调整前为 1250 万, 经调整后利润将为负。因此, 公司财务报表中的重大错报风险是很高的, 应出具否定意见的审计报告。

38. X 股份有限公司(以下简称 X 公司)是上市公司。该公司拥有生产员工 42000 人, 大部分客户均为境外客户。其主要经营模式是按客户订单的设计要求加工中高端电子元器件。U 会计师事务所的 A 注册会计师担任 X 公司 2009 年度财务报表审计业务的项目负责人, 并对上年财务报表发表了无保留意见。2010 年, X 公司与 U 会计师事务所续签了审计业务约定书, A 注册会计师继续担任 X 公司 2010 年度财务报表审计业务的项目负责人。

资料一:

通过了解 X 公司及其环境, A 注册会计师获悉 X 公司所属行业 2010 年的营业收入普遍比上年增长 12%, 但毛利率基本保持稳定。X 公司的经营模式、生产技术等均与上年基本相同, 但经营业绩比上年有较大幅度提升。具体情况如下:

- (1)2010 年末, X 公司除了向管理层发放了人均 6 万元的保底年薪外, 还实现了营业收入比上年增长 20%、毛利率比上年增长 3.5% 的目标, 还按约定向高级管理人员发放了人均 20 万元的奖励性工资。
- (2)为实现经营目标, X 公司更换了部分高级管理人员。新的领导班子上任后, 将公司经营理念由原先的“诚信为本、强化管理”改为“业绩为主、效益至上”。
- (3)为提升对经营业绩和财务信息的监督层次, 精简管理人员, 经董事会特别会议批准, X 公司在治理层增设了监事会, 取消了原对管理层直接报告的审计部门。
- (4)为实现经营目标, X 公司 2010 年大幅增加了海外电视广告费用和其他与营销相关的费用, 以保持老客户和发展新客户。
- (5)2010 年后半年, X 公司所在地企业普遍上调了职工的最低工资界限。X 公司劳资双方协商后, 从 2010 年 7 月份起将生产部门职工的计件工资普遍上调了 30%。
- (6)2010 年 9 月, 因 X 公司专职信息管理部门相关职员的工作失误, 公司计算机系统感染病毒。该事项没有给 X 公司造成重大经济损失, 财务信息系统在病毒入侵后的第三天就已恢复正常运行。

资料二:

- (1)2010 年度未经审计的利润表部分项目的发生额及 2009 年度利润表对应项目发生额:  
(货币单位: 万元)

年 份	2010 年	2009 年
营业收入	87000	72500
营业成本	75080	65250
销售费用	3220	3300
管理费用	4690	3910

- (2)2010 年度未经审计的产成品成本构成明细资料与 2009 年度相关资料:  
(货币单位: 万元)

年份	2010 年	2009
直接材料	36130	30250
直接人工	25979	21750
制造费用	15828	13250



合计	77937	65250
----	-------	-------

要求：根据资料一，结合资料二，必要时运用分析程序，指出资料(一)中所列各种情况是否意味着 X 公司存在重大错报风险；如存在，请指出重大错报风险属于财务报表层次还是认定层次；并简要说明与重大错报风险相关的管理层理由(或动机)。6-145  
 请将答案填入下列表格中。

事项	不构成重大错报风险	构成重大错报风险	
		财务报表层次 (简述理由)	认定层次 (简述理由)
(1)			X 公司 2010 年的营业收入增长 20%，比同行业高出 8%，在同行业毛利率基本无变化的情况下，该公司却实现增长 3.5% 的目标。因此，存在虚增销售收入的风险。
(2)		高级管理人员的更换将影响整个财务报表，更换后公司经营理念变为“业绩为主、效益至上”，这将会导致公司员工盲目追求高业绩，从而导致较高的舞弊及违规风险。	
(3)	监事会的设立，对管理层直接报告的审计部门的取消，不构成重大错报风险。		
(4)			财务报表显示 2010 年该公司销售费用 3220 万，少于 2009 年的 3300 万。而资料中说明 2010 年大幅增加了海外电视广告费用和其他与营销相关的费用，因此，存在少计销售费用的风险。
(5)	财务报表显示 2010 年直接人工成本 25979 万比 2009 年的		

自考备考三件宝：自考笔记、真题及答案、录音课件！

	21750 万高出 20%。 而资料显示,从 2010 年 7 月份起将生产部门职工的计件工资普遍上调了 30%,因此,总体直接人工高出 20%是合理的。不存在重大错报风险。		
(6)		计算机感染病毒,影响财务软件运行的环境,对整个财务报表都有影响。	

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!