

2012年7月高等教育自学考试全国统一命题考试

审计学 试题

课程代码: 00160

本试卷满分 100 分, 考试时间 150 分钟。

考生答题注意事项:

1. 本卷所有试卷必须在答题卡上作答。答在试卷上无效, 试卷空白处和背面均可作草稿纸。
2. 第一部分为选择题。必须对应试卷上的题号使用 2B 铅笔将“答题卡”的相应代码涂黑。
3. 第二部分为非选择题。必须注明大、小题号, 使用 0.5 毫米黑色字迹签字笔作答。
4. 合理安排答题空间, 超出答题区域无效。

第一部分选择题

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“答题卡”的相应代码涂黑。未涂、错涂或多涂均无分。

1. 审计监督区别于其他经济监督的根本特征是 (C) 1-42
A. 及时性 B. 法律性 C. 独立性 D. 科学性
2. 审计的最基本的职能是 (B) 1-55
A. 经济评价职能 B. 经济监督职能 C. 经济鉴证职能 D. 经济调节职能
3. 注册会计师职业道德规范的基本原则中, 既要求注册会计师具有专业知识、技能和经验, 又要求其经济、有效地完成客户委托的业务的是 (B) 2-60
A. 独立客观公正 B. 专业胜任能力 C. 保密 D. 职业行为
4. 审计工作底稿的归档期限为审计报告日后的 (D) 5-136
A. 15 天内 B. 30 天内 C. 45 天内 D. 60 天内
5. 注册会计师王某明知委托单位 ABC 公司的财务报表有重大错报, 却在委托单位的压力下出具了无保留意见的审计报告行为, 王某的行为属于 (C) 3-92
A. 违约 B. 过失 C. 欺诈 D. 严重过失
6. 审计程序的起点是 (A) 4-103
A. 接受业务委托 B. 计划审计工作
C. 实施风险评估程序 D. 实施控制测试和实质性程序
7. 下列选项中, 属于内部证据的是 (D) 5-122
A. 银行进账单 B. 银行对账单 C. 采购合同 D. 董事会决议
8. Y 公司欠 A 公司 100 万货款, 且注册会计师有理由相信欠款可能存在重大差错, 则注册会计师对 A 公司的应收账款应采取的措施是 (C) 7-173
A. 不需函证 B. 可以进行函证 C. 采用肯定式函证 D. 采用否定式函证
9. 注册会计师每年审计固定资产时, 应该对固定资产进行观察盘点, 重点是 (A) 8-194
A. 本期新增固定资产 B. 全部固定资产
C. 厂房建筑物 D. 机器设备

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

10. 企业生产业务开始执行的依据是 (A) 9-204
 A. 生产任务通知单 B. 领料单 C. 材料入库单 D. 产品入库单
11. 注册会计师对企业进行盘点时,发现所有权不属于被审计单位的存货,则应当 (B) 9-216
 A. 不予理会 B. 要求单独存放 C. 纳入盘点范围 D. 要求退回
12. 注册会计师对存货审计的必要程序是 (A) 9-213
 A. 实地监督或观察存货盘点过程 B. 对盘点结果进行记录
 C. 审计人员亲自盘点 D. 编制盘点单
13. 审计工作底稿归 (D) 5-131
 A. 被审计单位所有 B. 委托人所有
 C. 审计人员所有 D. 审计单位(会计师事务所)所有
14. 审查应收账款最重要的实质性测试程序是 (C) 7-172
 A. 询问是否存在良好的控制措施 B. 现场观察开票程序
 C. 向客户函证 D. 仔细复核会计核算是否正确
15. 注册会计师审计以托收承付方式进行结算的销售收入时,就应注意销售成立的时间是以 (B) 7-169
 A. 开出销售发票为准 B. 商品已经发出并办理托收手续为准
 C. 对方收到货物为准 D. 收到货款为准
16. 在审查是否存在未入账的应付账款时,下列程序中最有效的是 (D) 8-190
 A. 审查列入应付账款明细表中债权人寄回的回函
 B. 审核每月应付账款余额和已入账的进货之间有无非正常的比例关系
 C. 审核报表日前一周的购货发票,并查明是否已正确入账
 D. 审核报表日前后一段时间内的应付凭单
17. 注册会计师在审计营业外收入项目时,如果发现下列项目入账,应要求其调整 (C) 10-249
 A. 非货币性资产交换利得收入 B. 接受捐赠收入
 C. 转让专利收入 D. 接受政府补助收入
18. 注册会计师对银行存款的函证对象应该是 (A) 11-261
 A. 所有银行存款 B. 金额大的银行存款
 C. 活期存款 D. 定期存款
19. 注册会计师在3月2日完成对被审计单位年度财务报表审计的外勤工作,并开始编写审计报告。3月17日注册会计师得知被审计单位原估计败诉的一项重大诉讼在3月14日裁定胜诉,注册会计师于4月1日完成了对这一事项的审核,则审计报告签署的日期应该是 (D) 12-274
 A. 3月2日 B. 3月14日 C. 3月17日 D. 4月1日
20. 注册会计师出具审计报告时,应该省略责任段的审计意见情形是 (D) 12-284
 A. 无保留意见 B. 保留意见 C. 否定意见 D. 无法表示意见
- 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“答题卡”的相应代码涂黑。未涂、错涂、多涂或少涂均无分。
21. 在20世纪初,审计应具有的特点包括 (AB) 1-47
 A. 审计对象扩大到资产负债表 B. 审计目的主要是判断信用状况
 C. 审计报告使用人只有股东 D. 审计范围扩大到内部控制测试
 E. 全面推行风险导向审计

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

22. 根据《注册会计师鉴证业务基本准则》，注册会计师鉴证业务要素包括 (ABCD) 3-80
- A. 三方关系 B. 鉴证对象
C. 标准 D. 证据和鉴证报告
E. 质量控制
23. 注册会计师在审计结束阶段，需要汇总尚未更正的错报包括 (ABC) 4-111
- A. 对事实的错报 B. 涉及主观决策的错报
C. 推断的错报 D. 尚未取证的错报
E. 财务预算存在的执行偏差
24. 下列关于审计重要性的表述，错误的有 (BDE) 4-106
- A. 重要性要从会计信息使用者角度来看 B. 重要性只包括数量上的错误
C. 不同的企业重要性不同 D. 同一企业不同时间重要性应当一致
E. 财务报告存在的差错都重要
25. 在审计过程中，注册会计师应该通过一定的审计程序获取审计证据，这些审计程序按目的分类包括 (ACD) 5-129
- A. 风险评估程序 B. 实地盘点
C. 控制测试 D. 实质性测试
E. 承接审计业务
26. 内部控制的要素包括 (ACDE) 6-142
- A. 控制环境 B. 分析程序
C. 信息系统与沟通 D. 控制活动
E. 对控制的监督
27. 下列各项中，属于保证所有销售交易均已登记入账 (完整性) 的内部控制的有 (BC) 7-166
- A. 在发货前，顾客的赊购已经被授权批准
B. 发运凭证 (或提货单) 均经事先编号并已经登记入账
C. 销售发票均经事先编号并已登记入账
D. 由独立人员对销售发票的编制做内部核查
E. 对资产减值准备进行复核
28. 在资产负债表日前，注册会计师最可能执行的审计程序有 (ABD) 教材中无标准答案
- A. 测试现金内部控制 B. 对购货业务进行交易测试
C. 审查或有事项 D. 查找未入账的应付账款
E. 整理审计档案
29. 在对财务报表进行审计时，一般情况下更应关注“完整性”问题的项目有 (BCD) 教材中无标准答案
- A. 预付款项 B. 短期借款 C. 应付账款 D. 管理费用 E. 应收账款
30. 注册会计师最终的审计结果要在审计报告中得到反映，审计报告的作用主要有 (BCD) 12-269
- A. 监督被审计单位是否存在错误与舞弊
B. 鉴证被审计单位的会计报表是否公允表述
C. 证明注册会计师的业务成果
D. 保护利益关系人的合法权益
E. 维护公司管理当局的利益

第二部分非选择题

三、名词解释题(本大题共 2 小题, 每小题 2 分, 共 4 分)

请在答题卡上作答。

31. 特别风险 6-146

答:

特别风险是注册会计师需要特别考虑的重大错报风险, 需要特别考虑的重大错报风险是很可能导致财务报表出现重大错报的风险。

32. 普通过失 3-92

答:

普通过失即一般过失, 是指注册会计师没有保持职业上应有的合理的谨慎, 没有完全遵循专业准则的要求而导致审计失败

四、简答题(本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分)

请在答题卡上作答。

33. 简述各类交易和事项相关的认定。 4-100

答:

- (1) 发生。记录的交易和事项已发生, 且与被审计单位有关。
- (2) 完整性。所有应当记录的交易和事项均已记录。
- (3) 准确性。与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录。
- (4) 截止。交易和事项已记录于正确的会计期间。
- (5) 分类。交易和事项已记录于恰当的账户。

34. 简述查找未入账的应付账款的方法。 8-190

答:

- (1) 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;
- (2) 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;
- (3) 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证, 确认其入账时间是否正确。
- (4) 询问被审计单位的会计和采购人员;
- (5) 查阅资本预算、工作通知单和基建合同等资料。

五、论述题(本大题共 1 小题, 共 10 分)

请在答题卡上作答。

35. 注册会计师在对 ABC 公司财务报表审计的过程中, 收集到下列审计证据: 5-126

- (1) 销售发票与购货发票;
- (2) 审计人员监盘存货的记录与客户自编的存货盘点表;
- (3) 审计人员收回的应收账款函证与询问客户应收账款负责人的记录;
- (4) 银行存款函证回函与银行对账单;
- (5) 客户账簿记录与注册会计师编制的账户核对表。

要求: 请分别说明每组审计证据中的哪项审计证据更为可靠, 并说明理由。

- (1) 购货发票更为可靠。因为购货发票是外部证据, 虚构的可能性小, 证明力更强。
 - (2) 审计人员监盘存货的记录更为可靠, 因为审计人员监盘记录是注册会计师亲自参与
- 本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

- 取得的,说服力更强,而客户自编的存货盘点表是内部证据,虚假的可能性更大。
- (3) 审计人员收回的应收账款函证更为可靠。因为函证是回函既是外部证据,又是注册会计师亲自收集的证据,证明力更强,而询问客户应收账款负责人的记录是一种口头证据,反映的是个人观点,而且是内部证据,证明力较差。
- (4) 银行存款函证回函更为可靠。因为回函既是外部证据,又是注册会计师亲自收集的证据,证明力更强,而银行对账单虽然是外部证据,但由于先由被审计单位收到,有篡改或伪造的可能性,不能充分相信。
- (5) 注册会计师编制的账户核对表更为可靠。因为是注册会计师亲自动手整理出来的,而客户账簿记录属于内部证据,未经审计不能予以信赖。

六、案例分析题(本大题共 3 小题,每小题 12 分,共 36 分)

请在答题卡上作答。

36. A 会计师事务所接受委托,审计 Y 公司 2010 年度的财务报表。注册会计师了解和测试了应收账款相关的内部控制,并将重大错报风险评估为高水平。注册会计师取得 2010 年 12 月 31 日应收账款明细表,并于 2011 年 1 月 15 日采用积极式函证方式对所有重要客户寄发了询证函,并将与函证结果相关的重要异常情况汇总于题 36 表:

题 36 表

异常情况	函证编号	客户名称	询证金额(元)	回函日期	回函内容
(1)	22	甲	300 000	2011 年 1 月 22 日	购买 Y 公司 300 000 元货物属实,但款项已于 2010 年 12 月 25 日用支票支付。
(2)	56	乙	500 000	2011 年 1 月 29 日	因产品质量不符合要求,根据购货合同,于 2010 年 12 月 28 日将货物退回。
(3)	64	丙	640 000	2011 年 1 月 19 日	2010 年 12 月 10 日收到 Y 公司委托本公司代销的货物 640 000 元,尚未销售。
(4)	134	丁	600 000	因地址错误,被邮局退回	

要求:针对上述各种异常情况,说明注册会计师应分别实施哪些重要审计程序?5-129

- (1) 对于甲公司,回函说贷款已于年底支付,应当实施的审计程序是:
- ①询问当事人;
 - ②审查银行对账单和银行日记账,看有无进账记录;
 - ③必要时再到银行查阅相关资料。
- (2) 对于乙公司,对方说货物因质量原因退货,应当实施的审计程序是:
- ①审查退验收记录,看货物是否入库;
 - ②对退回的货物进行盘点验证其是否存在;

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!

③询问有关人员。

(3) 对于丙公司，对方说代销的货物还未销售，应当实施的审计程序是：

- ①审查委托代销合同，明确双方的责任和义务；
- ②分析货物没有销售的原因，加快促销；
- ③必要时到代销单位对货物的数量和质量进行盘点。

(4) 对于丁公司，应当实施的审计程序是：

- ①重新核实地址，重新寄发询证函；
- ②审查销售有关的凭证，如销售发票、发货单、销售单等。
- ③采用其他方式与对方联系，如电话、电子邮件等。

37. 注册会计师在对 x 公司 2010 年 12 月 31 日的银行存款进行审查时，查得银行存款日记账余额为 58000 元，银行对账单余额为 60540 元，并发现以下情况： 11-266

- (1) 银行从企业中扣除借款利息 980 元，企业未入账；
- (2) 企业 12 月 28 日开出转账支票一张，金额 4280 元，银行未入账；
- (3) 企业 12 月 29 日收到企业的外地汇款 2500 元，企业未入账；
- (4) 企业 12 月 29 日存入人转账支票一张 3260 元，银行未入账；
- (5) 银行对账单上发现 12 月 20 日收入支票一张、12 月 23 日付出支票一张，金额均为 12000 元，企业银行存款日记账上无此记录。

要求：(1) 编制银行存款余额调节表：

户别：X 公司	币别：人民币
银行对账单余额（2010 年 12 月 31 日）	60540
1) 加：企业已收、银行未入账时收入	
存入现金	
存入支票	3260
2) 减：企业已付、银行未入账支出	
①开出现金支票	
②开出转账支票	4280
调整后银行对账单余额	59520
银行日记账金额（2010 年 12 月 31 日）	58000
3) 加：银行已收、企业未入账收入	
①外地汇来货款	2500
②收入支票	12000
4) 减：银行已付、企业未入账支出	
①借款利息	980
②开出支票	12000
调整后银行日记账余额	59520
经办会计人员：（签字）	会计主管：（签字）

(2) 指出其中可能存在的问题。

- ①个人贪污、挪用货款；
- ②管理当局隐瞒收入、偷漏税收；
- ③出借银行账户。

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

38. z 公司 2010 年的销售额为 1500 万元, 净利为 280 万元, 资产总额为 2000 万元。注册会计师在对该公司的 2010 年度报表审计时, 发现了以下问题:

- (1) 资产负债表应收账款项目金额为 900 万元, 应收账款总账为借方余额 900 万元, 而应收账款明细账中有三家客户的余额为贷方余额, 分别为 50 万元、60 万元和 90 万元, 该企业没有预收账款项目;
- (2) 设备修理费 5000 元记作 12 月份的费用, 而发票上注明为 11 月份修理;
- (3) 审计人员清点现金, 发现短缺 600 元;
- (4) 该公司长期借款 12 月份应计利息 10 万元尚未入账;
- (5) 该公司在建的一项固定资产价值 500 万元, 估计使用年限 10 年, 已于 2010 年 6 月完工并交付管理部门使用, 但该公司的“在建工程”账户并未立即结转至“固定资产”账户, 6 月份起至年末又有该项固定资产的借款利息支出 50 万元, 记入“在建工程”账户。

要求: (1) 注册会计师对以上问题应采取何种对策? 如果需要的话, 请编制相应的调整或重分类分录; 8-191

对策

①三个应收账款明细账的贷方余额合计为 200 万元, 属于重大金额, 应编制重分类分录将其列入负债类“预收账款”项目:

借: 应收账款 200 万元

贷: 预收账款 200 万元

②对会计报表整体无影响, 不进行调整;

③600 元现金短缺金额不大, 要求出纳垫赔

④应编制调整分录, 并相应调整有关的表表项目:

借: 财务费用 10 万元

贷: 长期借款 10 万元

⑤固定资产已完工投入使用即应入账, 并计提相应的折旧, 其借款利息应列入财务费用。

应编制调整分录:

⑥借: 固定资产 500 万元

贷: 在建工程 500 万元

⑦借: 管理费用 25 万元

贷: 固定资产—累计折旧 25 万元

⑧借: 财务费用 50 万元

贷: 在建工程 50 万元

(2) 2010 年 12 月 31 日的资产负债表上, “应收账款”项目的数额应该是多少?

在资产负债表上“应收账款”项目金额应为 1100 万元

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!