

## 全国 2010 年 4 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. 注册会计师审计经历了四个发展阶段, 其中最早的阶段为 ( B ) 1-46  
A. 资产负债表审计阶段 B. 详细审计阶段  
C. 会计报表审计阶段 D. 现代审计阶段
2. 下列关于审计独立性由强至弱的排序, 正确的是 ( A ) 1-49  
A. 社会审计、政府审计、内部审计 B. 政府审计、民间审计、内部审计  
C. 政府审计、独立审计、内部审计 D. 内部审计、政府审计、注册会计师审计
3. 按照审计所依据\_\_\_\_分类, 可将其分为账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计三类。 ( C ) 1-51  
A. 实施时间 B. 执行地点  
C. 基础和技术 D. 审计主体
4. 下列属于审查书面资料的方法为 ( D ) 1-53  
A. 监督盘点 B. 观察法  
C. 调节法 D. 分析法
5. 下列不属于注册会计师基本原则的是 ( D ) 2-60  
A. 职业行为 B. 专业胜任能力  
C. 保密 D. 廉洁
6. 下列不属于鉴证业务的是 ( A ) 3-83  
A. 执行商定程序 B. 验资  
C. 内部控制审核 D. 盈利预测审核
7. 财务报表审计一般是提供 ( B ) 3-82  
A. 绝对保证 B. 合理保证  
C. 有限保证 D. 有效保证
8. 下列仅属于交易和事项认定的是 ( C ) 4-101  
A. 发生 B. 完整性  
C. 截止 D. 计价
9. 审计业务约定书具有 ( A ) 4-104

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

- A.经济合同性质 B.意向书性质  
C.风险评估程序的证据性质D.实施分析程序的前提性质
10. 应收账款年末余额为 2000 万元，注册会计师抽查样本发现余额中有 100 万元的高估,高估部分为账面余额的 20%，据此注册会计师推断总体的错报金额为 400 万元，那么属于推断误差的是（ C ） 4-111
- A.100 万元 B.200 万元  
C.300 万元 D.400 万元
- 11.何时调配审计资源是（ B ） 4-115
- A.审计约定书中的工作B.总体审计策略中的工作  
C.具体审计计划中的工作 D.审计底稿中的工作
- 12.在确定审计证据相关性时，注册会计师不能认同的是（ D ） 5-126
- A.特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据  
B.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  
C.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  
D.非特定的审计程序可以为多项认定提供相关的审计证据
13. 下列只能获得有关被审计单位内部控制执行方面证据的审计程序是（ C ） 5-130
- A.检查记录或文件B.函证  
C.重新执行 D.重新计算
14. 审计底稿归档期限为审计报告日后或审计报告中止日后的（ B ） 5-136
- A.30 天 B.60 天  
C.90 天 D.180 天
15. 下列不属于了解被审计单位及其环境的工作是（ D ） 6-141
- A.了解被审计单位所在行业状况、法律环境与监管以及其他外部因素  
B.被审计单位的目标、战略以及相关经营风险  
C.被审计单位业绩的衡量与评价  
D.以往年度的审计策略
16. 仅通过实质性程序无法获得的充分、适当的审计证据的风险等同于（ C ） 4-147
- A.检查风险  
B.固有风险  
C.仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险  
D.控制风险
17. 登记入账的销售交易确系已经发货给真实的顾客，主要针对是（ A ） 7-166

- A.发生审计目标 B.存在审计目标  
C.完整性审计目标D.准确性审计目标

18. 下列属于核算错误的是 ( D ) 7-175

- A. 将应收账款登入预收账款  
B. 将预付账款计入应付账款  
C. 将其他应收款借方余额编制报表时列入其他应付款贷方  
D. 没有计提坏账准备

19. 对于没有函证的应收账款, 可以考虑的首选替代审计程序为 ( A ) 7-174

- A. 检查与销售有关的书面文件 B. 抽查有无不属于结算业务的债权  
C. 对应收账款进行账龄分析 D. 检查贴现、质押或出售

20. 无助于查找未入账的应付账款的审计程序是 ( D ) 8-190

- A. 结合存货监盘, 检查是否存在料到单未到的经济业务  
B. 检查资产负债表日后收到购货发票的日期  
C. 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的入账时间  
D. 检查资产负债表列报

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. 以下属于审计经济职能的有 ( ACD ) 1-55

- A. 监督 B. 预算  
C. 鉴证 D. 评价  
E. 决策

22. 属于鉴证业务关系人的有 ( ACE ) 3-80

- A. 注册会计师 B. 董事会  
C. 预期使用者 D. 委托方  
E. 责任方

23. 以下关于审计重要性的阐述错误的有 ( CDE ) 4-106

- A. 重要性的金额包括财务报表层次与交易、余额、列报认定层次两个方面  
B. 重要性与审计风险是反向关系  
C. 重要性与审计证据是正向关系  
D. 计划阶段的重要性要高于结果阶段的重要性  
E. 考虑重要性性质的时候可以忽略重要性的数量

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

24. 以下关于审计证据充分性的阐述, 正确的有 ( ABC ) 5-125
- A. 与重大错报风险是正向关系
  - B. 与审计项目的重要程度是正向关系
  - C. 与审计重要性是反向关系
  - D. 与审计证据的质量是正向关系
  - E. 与总体规模是反向关系
25. 下列情况通常表明内部控制存在重大缺陷的有 ( ABC ) 6-147
- A. 注册会计师在审计工作中发现了重大错报, 而被审计单位的内部控制没有发现这些重大错报
  - B. 控制环境薄弱
  - C. 存在高层舞弊迹象
  - D. 现金出纳与银行出纳为同一人
  - E. 编制应收账款、应付账款转账凭证的为同一人
26. 实施控制测试的情况有 ( AB ) 6-152
- A. 预期控制的运行是有效的
  - B. 仅实施实质性程序不足以提供认定层次充分、适当的审计证据
  - C. 固有风险很大
  - D. 存在特别风险
  - E. 风险评估程序是有效的
27. 如果鉴证小组成员或其直系亲属在鉴证客户内拥有直接经济利益或重大的间接经济利益, 所产生的经济利益威胁就会非常重要, 下列选项中, 属于有效防范措施的有 ( ABD ) 2-65
- A. 在该人员成为鉴证小组成员之前将直接的经济利益全部处置
  - B. 在该人员成为鉴证小组成员之前将间接的经济利益全部处置, 或将其中的足够数量处置, 使剩余利益不再重大
  - C. 让该鉴证人员写下保证书, 保证该经济利益对独立性不会产生影响
  - D. 将该人员调离鉴证小组
  - E. 提供交叉核对
28. 被审计单位将存货账面余额全部转入当期损益, 注册会计师能够认可的情况有 ( ACD ) 9-219
- A. 霉烂变质的存货
  - B. 企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格
  - C. 已过期不可退货的存货
  - D. 生产中已不再需要, 并且无转让价值的存货

E. 周转变得缓慢的存货

29. 查证银行存款是否存在的重要程序有 ( AC ) 11-260

A. 检查银行存款余额调节表 B. 实施分析程序

C. 函证银行存款余额 D. 抽查原始凭证

E. 检查银行存款发生额的大小

30. 下列属于采购与付款循环的审计科目有 ( ABCDE ) 8-195

A. 固定资产 B. 应付账款

C. 在建工程 D. 累计折旧

E. 固定资产清理

三、名词解释 (本大题共 2 小题, 每小题 2 分, 共 4 分)

31. 鉴证业务 3-80

答:

鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论, 以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务。它主要包括审计业务、审阅业务与其他鉴证业务等。

32. 风险评估程序 6-141

答:

风险评估程序是为了解被审计单位及其环境而实施的程序称为风险评估程序, 其目的是为了识别和评估财务报表重大错报风险。

四、简答题 (本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分)

33. 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施主要有哪些? 6-148

答:

- (1) 向项目组强调在收集和评价审计过程中保持职业怀疑态度的必要性;
- (2) 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;
- (3) 提供更多督导;
- (4) 在选择进一步审计程序时, 应当注意使某些程序不被管理层预见或事先了解;
- (5) 对拟实施审计程序的性质、时间和范围作出总体修改。

34. 简述审计程序的主要内容。 4-103

答:

- (1) 接受业务委托;
- (2) 计划审计工作;
- (3) 实施风险评估程序;
- (4) 实施控制测试和实质性程序;

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

(5) 完成审计工作和编制审计报告。

### 五、论述题 (本大题共 1 小题, 共 10 分)

35、ABC 会计师事务所接受委托, 对甲公司 2009 年度财务报表进行审计, 并委派 A 注册会计师为项目负责人。在接受委托后, A 注册会计师发现甲公司业务流程采用 ERP 软件, 审计项目组成员均缺少这方面的专业技能。A 注册会计师了解到某软件公司张先生曾参与甲公司 ERP 系统的设计工作, 因此聘请张先生加入审计项目组, 测试该系统并出具测试报告。在审计过程中, A 注册会计师要求审计项目组成员相互复核所执行的工作, 并在工作底稿复核人员栏签字。在复核过程中, 审计项目组成员之间在某个专业问题上存在分歧, A 注册会计师就此问题专门致函有关部门进行咨询, 始终没有得到回复。考虑到该项业务的高风险性, 在出具审计报告后, ABC 会计师事务所专门指派未参与该项业务的经验丰富的注册会计师实施了项目质量控制复核。3-83

要求:

指出 ABC 会计师事务所 (包括审计项目组) 在业务质量控制方面存在的问题, 并说明理由。

答:

(1) 没有制定承接业务的质量控制的政策和程序。根据业务质量控制准则的要求, 会计师事务所接受审计业务需要满足三个总体要求: 客户是否诚信、是否具有执行业务必要的素质、专业胜任能力、时间和资源以及是否能够遵守职业道德规范。ABC 事务所是在承接业务之后才考虑专业胜任能力, 发现其缺少计算机软件专家的。

(2) 项目组缺乏独立性。根据注册会计师职业道德规范和会计师事务所业务质量控制准则的要求, 张先生是项目组成员, 他曾参与甲公司 ERP 系统的设计工作, 即为鉴证客户提供属于鉴证业务对象的数据或其他记录, 项目组存在自我评价威胁而影响独立性。

(3) 项目组内部复核人员安排不恰当。根据会计师事务所业务质量控制准则的要求, 应当由项目组成员内经验较多的人员复核经验较少的人员执行的工作, 而不是简单的相互复核。

(4) 在出具审计报告之前未处理好意见分歧。根据会计师事务所业务质量控制准则的要求, 项目组与被咨询者之间存在未解决的意见分歧, 项目负责人只有项目组内部、项目组以及项目负责人与项目质量控制复核人员之间的意见分歧解决后才能出具报告。

(5) 实施项目质量控制复核的时间不恰当。项目质量控制复核应当在出具报告前进行, 并且是对项目组做出的重大判断和在准备报告时形成的结论做出的客观评价。

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

36、资料:

(1) 注册会计师在审查甲公司应付账款明细账时, 发现 2009 年开开化工厂明细账有贷方余

额 320 万元，经查证有关凭证，发现是甲公司 2006 年向开开化工厂购买化工原料的货款，至今未付。

(2) 注册会计师在对乙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： 金额单位： 元

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

要求：

(1) 针对资料 (1)，分析可能存在的问题，确定是否需要进一步审查，如何审查?8-190

答：

“应付账款—开开化工厂”明细账可能存在的问题有：

- (1) 甲公司与开开化工厂在业务上有纠纷拒付货款；
- (2) 甲公司故意拖欠货款，占用开开化工厂的资金；
- (3) 可能是一方或双方记账差错；
- (4) 利用应付账款隐瞒收入或利润。

要查明事实真相，应该进一步进行审查，方法是采用面询或函证的方法向开开化工厂进行调查。针对不同的情况，注册会计师应作出相应的处理。

(2) 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。8-190

答：

该注册会计师应选择 B 公司和 D 公司进行应付账款余额的函证。因为函证应付账款，目的主要在于查实有无未入账的负债。本年度该公司从 B 和 D 两家公司采购了大量商品，存在漏记业务的可能性更大。

37. W 公司主要从事小型电子商品的生产和销售。A 和 B 注册会计师负责审计 W 公司 2009 年度财务报表，现摘录了两份审计资料如下：

资料一：A 和 B 注册会计师在审计工作底稿中记录了所获取的 W 公司财务数据，部分内容摘录如下：

金额单位： 万元

项目	2009 年	2008 年

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 产品	D 产品	C 产品	D 产品
产成品	2000	1800	2500	0
存货跌价准备	0		0	
主营业务收入	18500	8000	20000	0
主营业务成本	17000	5600	16800	0
销售费用-运输费	1200		1150	
利息支出	300		25	
减: 利息资本化	250		25	
净利息支出	50		0	

资料二:A 和 B 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的 W 公司及其环境的情况, 部分内容摘录如下:

(1) 在 2008 年度实现销售收入增长 10% 的基础上, W 公司董事会确定的 2009 年销售收入增长目标为 20%, W 公司管理层薪酬直接与业绩挂钩。W 公司所处行业 2009 年的销售增长率是 12%。

(2) W 公司财务部门工作压力较大, 会计人员流动频繁, 会计人员的平均服务期少于 2 年。

(3) 由于市场竞争激烈, W 公司于 2009 年 4 月将主要产品 (C 产品) 的销售额下调了 8% 至

10%。另外, W 公司在 2009 年 8 月推出了 D 产品 (C 产品的改良型号), 市场表现良好, 计划在 2010 年全面生产 D 产品, 并停止 C 产品的生产, 预计在 2010 年将库存 C 产品至少降价 10% 以上才能销售出去。

(4) W 公司销售的产品均由经客户认可的外部运输公司实施运输, 运输由 W 公司承担, 由于受能源价格上涨影响, 2009 年的运输单价比上年平均上升了 15%, 但运输商同意将运费结算周期适当延长。

(5) 2009 年度 W 公司主要原料的价格与上年基本持平, 但由于技术要求发生变化, D 产品所耗高档金属材料比 C 产品略有上升, 使得 D 产品的原材料成本比 C 产品上升了 0.3%。

(6) 除了于 2008 年 12 月借入的 2 年期、年利率 6% 的银行借款 5000 万元外, W 公司没有其他借款。上述长期借款专门用于扩建现有的一条生产线, 以满足 D 产品的生产需要。该生产线总投资 6500 万元, 2008 年 12 月开工, 2009 年 7 月完工投入使用。(假设不考虑利息收入)

要求: 针对资料二 (1) 至 (6) 项, 结合资料一, 假定不考虑其他条件, 请逐项指出资料二所列事项是否可能表明 W 公司存在重大错报风险。如果认为存在, 并分别说明该风险是属于财务报表层次还是认定层次。如果是属于财务报表层次, 简述理由。如果认为属于认定层

次, 请指出相关事项与何种交易或账户的何种认定相关。请将答案直接填入下列表格内。

7-168; 7-172; 7-180; 8-190; 8-191; 9-217; 10-234

答:

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)	账户和认定层次 (列明影响的帐户和涉及的认定)
(1)			营业收入——发生 应收账款——存在
(2)		关键人员的变动和缺乏有经验的会计人员可能表明存在财务报表层次的重大错报风险	
(3)			存货——计价 资产减值损失——完整性
(4)			销售费用——完整性 应付账款——完整性 营业收入——发生 应收账款——存在
(5)	不构成重大错报风险		
(6)			固定资产——计价和分摊 财务费用——完整性

自考备考三件套: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

38. A 注册会计师负责对常年审计客户甲公司 2009 年度财务报表进行审计, 撰写了总体审计策略和具体审计计划, 部分内容摘录如下:

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

(1) 初步了解 2009 度甲公司及其环境未发生重大变化, 拟信赖以往审计中对管理层、治理层诚信形成的判断。

(2) 因对甲公司内部审计人员的客观性和专业胜任能力存有疑虑, 拟不利用内部审计的工作。

(3) 如对计划的重要性水平做出修正, 拟通过修改计划实施的实质性程序的性质、时间和范围降低重大错报风险。

(4) 假定甲公司在收入确认方面存在舞弊风险, 拟将销售交易及其认定的重大错报风险评估为高水平, 不再了解和评估相关控制的合理性并确定其是否已得到执行, 直接实施细节测试。

(5) 因甲公司于 2009 年 9 月关闭某地办事处并注销其银行账户, 拟不再函证该银行账户

(6) 因审计工作时间安排紧张, 拟不函证应收账款, 直接实施替代审计程序。

(7) 2009 年度甲公司购入股票作为可供出售的金融资产核算。除实施询问程序外, 预期无法获取有关管理层持有意图的其他充分、适当的审计证据, 拟就询问结果获取管理层书面声明。

要求:

针对上述事项 (1) 至 (7), 逐项指出 A 注册会计师拟定的计划是否存在不当之处。如有不当之外, 简要说明理由。填入以下表格之中。6-141; 5-122; 7-142; 11-261

答:

事 项	计划无不当之处: 只写“无不当”	计划有不当之处: 请说明理由
(1)		不当: 对管理层、治理层诚信判断不能依赖于以往的判断。
(2)	无不当	
(3)		不当: 重大错报风险是客观存在的, 控制测试并不能降低评估的重大错报风险; 通过修改计划实施的实质性程序, 只能降低的是检查风险。
(4)		不当: 对内部控制的了解程序是必须的, 控制测试程序具有选择性。
(5)		不当: 应当选择在财务报表期间所有发生过业务的银行函证,

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!

		包括零账户和已注销的账户。
(6)		不当： 正常情况下，对应收账款实施函证是必要程序。注册会计师不能由于时间、成本等原因，减少必要的审计程序。
(7)		不当： 管理层声明书是证明力较弱的证据，询问不足以测试控制运行的有效性，必须结合其他审计程序。

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！