

## 全国 2011 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. 注册会计师的审计方法的调整, 主要是随着 ( C ) 1-57
  - A. 审计对象的变化
  - B. 审计环境的变化
  - C. 审计目标的变化
  - D. 审计责任的变化
2. 下列注册会计师的行为中, 不违反职业道德规范的是 ( B ) 2-60 书上没有直接答案
  - A. 对自己的能力进行广告宣传
  - B. 不以个人名义承接一切业务
  - C. 承接了主要工作由其他专家完成的业务
  - D. 按服务成果的大小进行收费
3. 下列关于注册会计师过失的说法, 不正确的是 ( B ) 3-92
  - A. 普通过失是指注册会计师没有完全遵循专业准则的要求
  - B. 注册会计师一旦出现过失就要赔偿损失
  - C. 过失是指在一定条件下, 缺少应具有的合理谨慎
  - D. 重大过失是指注册会计师没有按专业准则的基本要求执行审计
4. 下列中国注册会计师执业准则, 不包括 ( D ) 3-78
  - A. 中国注册会计师相关服务准则
  - B. 中国注册会计师审计准则
  - C. 会计师事务所质量控制准则
  - D. 中国注册会计师职业道德准则
5. 被审计单位当年购入一批材料, 会计部门在记账时漏记了该批材料的外地运杂费, 则被审计单位管理层违反的认定是 ( D ) 4-100
  - A. 准确性
  - B. 截止
  - C. 发生
  - D. 完整性
6. 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
7. 下列选项中, 管理层违反“分类”认定的是 ( C ) 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

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

- C.将现销记录为赊销，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
- 8.在对财务报表进行分析后，确定资产负债表的重要性水平为 200 万元，利润表的重要性水平为 100 万元，则注册会计师应确定的财务报表层次的重要性水平为 ( A ) 4-107
- A.100 万元  
B.150 万元  
C.200 万元  
D.300 万元
- 9.注册会计师了解被审计单位及其环境的目的是 ( B ) 6-140
- A.控制检查风险  
B.为了识别和评估财务报表重大错报风险  
C.收集充分适当的审计证据  
D.为了进行风险评估程序
- 10.下列选项中，不属于生产与存货循环内部控制的是 ( D ) 9-205
- A.生产过程中的存货的内部控制  
B.工薪的内部控制  
C.对产品成本进行记录与控制的成本会计控制  
D.固定资产的内部控制
- 11.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.在承接审计业务和续约时  
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
- 12.在对应付债券进行实质性程序时，注册会计师应当 ( D ) 10-238
- A.审查应付债券原始凭证保管人同会计记录人员是否职责分离  
B.审查营业费用明细账  
C.审查债券持有人明细账是否由专人保管  
D.审查应付债券业务会计处理的及时性、完整性
- 13.在下列选项中，与被审计单位财务报表层次重大错报风险评估最相关的是 ( A ) 6-145
- A.被审计单位控制环境薄弱  
B.被审计单位的生产成本计算过程相当复杂  
C.被审计单位持有大量高价值且易被盗窃的资产  
D.被审计单位应收账款周转率呈明显下降趋势
- 14.监盘库存现金是注册会计师证实被审计单位资产负债表所列现金是否存在的一项重要程序，被审计单位必须参加盘点的人员是 ( B ) 11-258
- A.会计主管人员和内部审计人员  
B.出纳员和会计主管人员  
C.现金出纳员和银行出纳员  
D.出纳员和内部审计人员

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

15. 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

( B ) 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

16. 下列选项中, 为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是

( D ) 4-101

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. 下列选项中, 被审计单位违反计价和分摊认定的是 ( C ) 4-102

A. 将未发生的销售业务入账

B. 将未作为抵押的汽车披露

C. 未计提坏账准备

D. 将未发生的费用登记入账

18. 下列各情况中, 不影响会计师事务所和注册会计师独立性的是 ( C ) 2-165

A. 注册会计师的父亲拥有被审计单位 1200 股股票

B. 注册会计师的弟弟是被审计单位的副董事长

C. 注册会计师的中学同学是被审计单位的一名汽车驾驶员

D. 会计师事务所的办公用房是向被审计单位租用的

19. 按照来源, 审计证据可以分为外部证据和内部证据, 下列各项中属于外部证据的是 ( C ) 5-122

A. 管理当局声明书

B. 收料单

C. 银行对账单

D. 董事会会议记录

20. 实物证据通常证明 ( C ) 5-130

A. 实物资产的所有权

B. 实物资产的计价准确性

C. 实物资产是否存在

D. 有关会计记录是否正确

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. 下列有关注册会计师审计的说法, 正确的有 (BD) 1-49, 1-50

A. 注册会计师在执行审计工作时必须利用内部审计的工作成果

B. 注册会计师审计是一种有偿审计

C. 注册会计师审计就是注册会计师代表本人实施的审计

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

- D.注册会计师审计体现为双向独立  
E.注册会计师审计是事前审计
- 22.下列企业采购与付款业务的岗位,它们不相容的有(ABCDE) 8-187
- A.请购与审批  
B.询价与确定供应商  
C.采购合同的订立与审核  
D.采购、验收与相关会计记录  
E.付款的申请、审批与执行
- 23.审计小组成员李莉的丈夫是甲公司的股东,下列防范措施能够消除威胁独立性情形的有(BD) 2-63
- A.李莉审计甲公司前要求其丈夫出售持有甲公司的全部股份  
B.将李莉调离审计小组  
C.在审计报告意见段后增加强调事项段  
D.请其他注册会计师复核李莉的审计工作底稿  
E.要求李莉与其丈夫暂时分居
- 24.专业胜任能力的基本原则,要求注册会计师做到(BC) 2-60
- A.在法规允许情况下可以进行或有收费  
B.不承接自己不能胜任的业务  
C.注册会计师不仅要具有专业知识、技能和经验,而且应经济、有效地完成业务  
D.如果不能保持和提高专业胜任能力,应当主动降低收费标准  
E.取得会计专业硕士学位
- 25.存货周转率的波动可能意味着被审计单位存在的情况有(ABCD) 9-213
- A.存货数量大幅增加或减少  
B.存货成本项目发生变动  
C.存货核算方法发生变动  
D.存货跌价准备计提基础发生变动  
E.销售费用发生大幅变动
- 26.下列选项中,基于被审计单位管理层“计价或分摊”认定推论得出的有关存货具体审计目标有(CD) 9-217
- A.期末所有存货存在  
B.期末所有存货均已登记入账  
C.当期计提的存货跌价准备正确  
D.存货的入账成本正确  
E.被质押的存货均以附注形式披露
- 27.审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量,主要与(BD) 5-125
- A.具体审计程序因素有关  
B.审计证据的质量因素有关  
C.样本量因素有关  
D.重大错报风险因素有关  
E.是否使用分析程序有关
- 28.在了解控制环境时,注册会计师应当关注的内容有(ABCDE) 6-142

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

- A.公司治理层相对于管理层的独立性  
B.公司管理层的理念和经营风格  
C.公司员工整体的道德价值观  
D.公司对控制的监督  
E.公司的业绩评价体系
- 29.在确定控制测试的范围时,注册会计师通常考虑的因素有(ABC) 6-154  
A.控制的执行频率  
B.控制的预期偏差  
C.在风险评估时拟信赖控制运行有效性的程度  
D.总体变异性  
E.内部控制执行者的政治面貌
- 30.下列选项中,属于“完整性”认定的有(BD) 7-166  
A.期末已按成本与可变现净值孰低的原则计提了存货跌价准备  
B.当期的全部销售交易均已登记入账  
C.资产负债表所列示的存货均存在  
D.资产负债表所列示的存货包括了所有存货交易的结果  
E.应收账款的坏账准备计提充分

三、名词解释(本大题共2小题,每小题2分,共4分)

31. 或有收费 2-69

答:

或有收费是指收费与否或收费多少以鉴证工作结果或实现特定目的为条件。如果是经法院或其他公共管理机构确定的收费,则不应视为或有收费。除得到法律认可或作为某种专业服务的公认做法而被职业组织认可外,按照百分比或其他类似基础收取费用应被视为或有收费。

32. 审阅业务 3-82

答:

审阅业务是注册会计师在实施审阅程序的基础上,说明是否注意到某些事项,使其相信财务报表没有按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。

四、简答题(本大题共2小题,每小题5分,共10分)

33.注册会计师在对被审计单位的存货审计时提出监盘,但被审计单位表示年终前已经作过盘点,并向注册会计师提供了盘点的全部记录。注册会计师审查了盘点记录后便认可了存货的真实性。然而,后来存货被证实存在大量虚构情况。要求,请对注册会计师进行责任认定,并说明理由。 3-92

答:

注册会计师由于没有完全遵循执业准则的要求而导致审计失败,注册会计师应该承担过失责任,在此种情况下,注册会计师承担普通过失责任。职业准则要求,注册会计师必须对企业的存货进行盘点,若企业已经盘点过了,注册会计师应该适当的检查被审计单位的盘点表,将检查结果与被审计单位的盘点记录相核对。执行的审计程序从存货盘点记录选取若干项目追查至存货实物,以测试盘点记录的

准确性;从存货实物中选取若干项目追查至存货盘点记录,以测试存货盘点记录的完整性。最后对存货项目发表意见。

34.注册会计师王芳在风险评估阶段实施分析程序时,根据对被审计单位及其环境的了解,得知本期在生产成本中占较大比重的原材料成本大幅上升。因此,注册会计师预期在销售收入未有较大变化的情况下,由于销售成本的上升,毛利率应相应下降。但是,注册会计师通过分析程序发现,本期与上期的毛利率变化不大。请据此分析注册会计师判断可能存在重大错报风险的领域,并指出错报的倾向。 9-213

答:

毛利率=(主营业务收入-主营业务成本)/主营业务收入。在风险评估阶段进行分析程序时发现,本期与上期的毛利率变化不大。但是,得知本期生产成本中占较大比重的原材料成本大幅上升,而销售收入未有较大变化,可以判断出企业的生产与存货循环存在重大错报的风险,主要是生产成本存在重大错报,错报极可能发生在直接材料、直接人工、制造费用等方面。原材料成本大幅上升,但生产成本却变化不大,必须对原材料实施审计;其次应关注应付职工薪酬和制造费用两个账户。

五、论述题(本大题共1小题,共10分)

35.试论述审计证据的充分性与适当性之间的关系。 5-127

答:

(1)审计证据的充分性是指审计证据的数量足以使得注册会计师形成审计意见,即收集的审计证据数量是否足够。审计证据的适当性是指审计证据的相关性和可靠性,即审计证据应当与审计目标相关联,并能如实反映客观事实。

(2)充分性和适当性是审计证据的两个重要特征,两者缺一不可,只有既充分又适当的审计证据才是有证明力的。审计证据的适当性影响审计证据的充分性。也就是说,审计证据的质量越高,需要的审计证据数量可能就越少。尽管审计证据的充分性和适当性相关,但如果审计证据的质量存在缺陷,那么注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷。

(3)评价审计证据的充分性和适当性时,应对以下事项予以考虑:文件记录的可靠性的考虑;使用被审计单位生成信息的考虑;证据相互矛盾时的考虑;获取审计证据时对成本的考虑。

六、案例分析题(本大题共3小题,每小题12分,共36分)

36.资料:某被审计单位是经营面包、月饼、蛋糕等食品的传统糕点企业,某注册会计师拟对该企业2009年度的财务报告实施审计,现正在了解该企业的行业状况、法律环境与监管环境等外部因素,以识别和评估财务报表可能存在的重大错报风险。

【要求】请将下列各小题最正确的选项填入括号内,并简要说明理由。

(1)该注册会计师在审计该糕点企业2008年度的财务报表时发现,因月饼市场竞争加剧,2008年年末有大量的月饼冷藏在企业的冷库里,由于当时还在保质期内,注册会计师同意按加工成本列入资产负债表的“存货”项目。经进一步了

解, 2009 年度该企业月饼的生产规模与上年相当, 但销售 形势并未好转。则该注册会计师针对以上信息就 2009 年度的财务报表审计, 识别的可能存在重大错报风险的认定是 ( B ) 9-212

- A. 存货的“存在”认定
- B. 存货的“计价”认定
- C. 存货的“权利”认定
- D. 存货的“分类”认定

理由说明: 销售形势并未好转, 2008 年的存货在 2009 年存在减值的迹象, 应计提存货跌价准备。

(2) 该注册会计师拟对该糕点企业 2009 年度每个月份的营业收入实施分析程序, 则应重点关注的月份是 ( D ) 7-170

- A. 2009 年 1 月份和 2 月份
- B. 2009 年 4 月份和 5 月份
- C. 2009 年 6 月份和 7 月份
- D. 2009 年 9 月份和 10 月份

理由说明: 月饼的销售具有季节性, 对营业收入 9、10 月份毛利率分析, 分析其毛利率的变动是否满足季节性特征。

(3) 该注册会计师从食品卫生监管部门了解, 该糕点企业涉嫌用多年积压在冷库的陈料和月饼(经处理分解为原料), 加工面包和蛋糕。这种行为一经核实, 根据惯例将会在大众媒体曝光, 则注册会计师应重点关注的风险是 ( C ) 6-144

- A. 存货的披露
- B. 存货的计价
- C. 企业的持续经营
- D. 企业的市场份额

理由说明: 企业的违法行为所发生的支出。必须在报表中披露, 必然会影响企业持续经营。

37. 资料: 诚信会计师事务所接受委托, 承办某公司 2008 年度财务报表审计业务。注册会计师王宏和李莉负责确定与交易类别、账户余额、列报与披露相关的实质性程序。下表的空格部分是注册会计师王宏和李莉尚未完成的工作:

【要求】请针对上表列示的各项认定, 代注册会计师王宏和李莉列示出为实现各认定的审计目标, 应当实施的最常用的实质性程序(填入表中)。8-193; 9-213; 7-171

答:

认定	最常用的实质性程序
外购固定资产所有权认定	审核采购发票、购货合同等
存货存在认定	存货监盘, 由存货明细账选取几笔追查至实物, 可以确认存货认定。
原材料转让业务截止认定	抽查其他业务收入在资产负债日前后一定数量的记账凭证, 实施截止测试, 追踪到发票, 收据等, 确定入账时间是否正确, 对于重大跨期事项作必要的调整建议

38.某审计师 2010 年 1 月 12 日开始对 A 公司 2009 年度会计报表进行审计。在审计到固定资产时发现, A 公司已经采用了新的会计准则, 但在固定资产的核算中存在以下问题:

- (1) 未使用固定资产没有计提折旧;
- (2) 本年的固定资产大修理费用计入了“长期待摊费用”科目;
- (3) 没有按规定考虑提取固定资产减值准备。 8-191

【要求】请分析上述事项会计处理是否正确, 如果不正确将会给报表造成什么影响?

答:

- (1) 会计处理不正确, 未使用固定资产也要计提折旧;
- (2) 会计处理不正确, 固定资产大修理费用直接计入“管理费用”, 不计入“长期待摊费用”
- (3) 会计处理不正确, 应当考虑固定资产发生减值损失的可能性。会计处理应为借记资产减值损失, 贷记固定资产减值准备, 减少固定资产账面价值。

以上会计处理, 由于未计提折旧;并将固定资产的大修理费用计入“长期待摊费用”, 并且未计提固定资产减值准备, 使得资产负债表上资产的账面价值虚增。由于大修理费用、折旧费用、和资产减值损失未计入当期损失, 使得利润表上利润总额虚增。

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!