

绝密★考试结束前

全国 2014 年 4 月高等教育自学考试
审计学试题
课程代码: 00160

请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

选择题部分

注意事项:

1. 答题前, 考生务必将自己的考试课程名称、姓名、准考证号用黑色字迹的签字笔或钢笔填写在答题纸规定的位置上。
2. 每小题选出答案后, 用 2B 铅笔把答题纸上对应题目的答案标号涂黑。如需改动, 用橡皮擦干净后, 再选涂其他答案标号。不能答在试题卷上。

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“答题纸”的相应代码涂黑。未涂、错涂或多涂均无分。

1. 下列关于注册会计师审计产生和发展阶段的阐述, 正确的是 (D) 1-47
 - A. 会计报表审计阶段是最新的审计阶段
 - B. 详细审计产生于美国
 - C. 美国式审计对象从会计账目扩大到整个会计报表
 - D. 介于详细审计阶段与会计报表审计阶段的为资产负债表审计阶段
2. 下列不属于审计关系人的是 (D) 1-教材中无答案
 - A. 财产所有者
 - B. 审计客体
 - C. 审计主体
 - D. 经济合同诉讼的被告
3. 前后任注册会计师的关系, 仅限于的业务种类是 (B) 2-72
 - A. 审核
 - B. 审计
 - C. 审阅
 - D. 鉴证
4. 下列属于注册会计师禁止披露客户的有关信息是 (B) 2-68
 - A. 为法律诉讼准备文件
 - B. 出于第三方利益使用客户信息
 - C. 监管机构依法进行的质量检查
 - D. 取得客户的授权
5. 在审计实务中, 对质量控制制度承担最终责任的是 (B) 3-84
 - A. 会计师事务所质量控制委员会
 - B. 主任会计师
 - C. 签字注册会计师
 - D. 项目经理
6. 注册会计师执行财务报表审计业务获取的下列审计证据中, 可靠性最强的证据是 (A) 5-122
 - A. 应收账款函证回函
 - B. 购货发票
 - C. 车间领料单
 - D. 采购合同副本

7. 会计师事务所应当倡导与培育企业内部文化的导向是 (A) 3-84

- A.质量
- B.市场
- C.营利
- D.业绩

8. 内部控制的目标不包括 (A) 6-142

- A.审计风险处在低水平
- B.经营的效率和效果
- C.财务报告的可靠性
- D.在所有经营活动中遵守法律法规的要求

9. 应收账款余额为 2000 万元, 注册会计师抽查样本发现金额有 300 万元的高估, 高估部分为样本账面金额的 20%, 据此注册会计师推断误差为 (A) 4-111

- A.100 万元
- B.200 万元
- C.300 万元
- D.400 万元

计算方法: $2000 * 20\% - 300 = 100$

10. 可口可乐公司规定只有正副董事长持有的两把钥匙才能打开内置神秘配方的保险柜, 此项措施属于内部会计控制中的 (C) 8-教材中无答案

- A.授权控制
- B.职责分工控制
- C.资产接触与记录使用控制
- D.会计记录控制

11. 对某一个具体项目或事项而言, 其识别特性可以使其他人士根据该识别特征在总体中识别该项目或事项并重新执行该测试, 这种特征通常具有 (D) 5-134

- A.客观性
- B.充分性
- C.适当性
- D.惟一性

12. 注册会计师发现被审计单位内部控制存在重大缺陷, 应当 (D) 6-147

- A.拒绝发表审计意见
- B.发表无保留意见
- C.发表保留意见
- D.告知管理当局

13. 下列各项因素中, 与认定层次重要性水平成同向变动关系的是 (D) 6-教材中无答案

- A.所需审计证据的数量
- B.可接受审计风险水平
- C.评估的重大错报风险
- D.可接受检查风险水平

14. 为了证实被审计单位某月份关于销售收入的“发生”认定或“完整性”认定, 下列最有效的程序是 (D) 7-教材中无答案

- A.汇总当月销售收入明细账的金额, 与当月开出销售发票的金额相比较
- B.汇总当月销售收入明细账的笔数, 与当月开出销售发票的张数相比较
- C.汇总当月销售发票的金额, 与当月所开发运凭证及商品价目表相核对
- D.汇总当月销售收入明细账的销售数量, 与当月开出发运单销售数量相比较

15. 被审计单位规定, 所有运输车辆在驶出商品存放区域时, 必须由保安员检查确认承运人员持有盖有发运部门印章的发运凭证, 否则不准放行。这一控制措施最能有效防止重大错报风险的是 (B) 9-教材中无答案

- A.客户可能拒绝承认已收到商品
- B.在未经批准的情况下发出商品
- C.发出商品的数量与批准的数量不符
- D.客户订购的商品可能没有发出

16. 资产类审计与负债类审计的最大区别是 (A) 1-教材中无答案

- A.前者侧重于防止高估和虚列, 后者侧重于防止低估和漏列

B.前者侧重于审查所有权,后者侧重于审查义务

C.前者侧重于应付账款,后者侧重于应收账款

D.前者与损益无关,后者与损益有关

17. 主营业务收入截止测试的关键是,检查开具发票日期、记账日期、发货日期 (A) 7-170

A.是否在同一适当会计期间

B.是否临近

C.是否在同一天

D.相距是否不超过 30 天

18. 对通过函证无法证实的应收账款,注册会计师应当执行的最有效的审计程序是 (D) 7-174

A.分析程序

B.审查资产负债表日后的收款情况

C.重新测试相关的内部控制

D.审查与应收账款相关的销货凭证

19. 在对于应付债券进行实质性程序时,注册会计师应当审查 (D) 10-239

A.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.销售费用明细账

C.债券持有人明细账是否由专人保管

D.应付债券是否已在资产负债表或其附注中分类反映

20. 甲有限责任公司委托会计师事务所审计,其审计报告的收件人应为 (B) 12-273

A.甲有限责任公司全体股东

B.甲有限责任公司董事会

C.甲有限责任公司全体职工

D.甲有限责任公司董事长

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“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

21. 注册会计师在审计时,更应关注“完整性”认定的项目有 (ABD) 4-教材中无答案

A.短期借款

B.营业费用

C.营业收入

D.管理费用

E.存货

22. 下列关于审计监督体系的阐述,正确的有 (ABCE) 1-48

A.注册会计师、内部审计和政府审计各司其职,不存在主导与服从的关系

B.注册会计师审计又称民间审计、社会审计,会计师事务所无需接受审计署的业务指导

C.有些政府审计业务可以外包给会计师事务所

D.有些内部审计业务可以由政府审计代行其职

E.政府审计是一种法定审计,是对被审计单位实施的主动强制审计

23. 对于销售成本的审计可以采取的方法有 (ABCD) 9-教材中无答案

A.分析存货周转率

B.分析毛利率

C.对商品的发出进行截止测试

D.对生产成本进行审查

E.分析应收账款周转率

24. 下列属于质量控制制度要素的有 (ABCDE) 3-84

A.职业道德规范

B.客户关系和具体业务接受与保持

C.人力资源

D.业务工作底稿

E.监控

25. 审计人员可利用应收账款账龄分析表来作为 (ABCE) 7-教材中无答案

- A.测试相关内部控制制度的抽样整体
- B.核对应收账款总账金额的依据
- C.控制应收账款函证的依据
- D.审查销售收入变动原因的依据
- E.确定坏账计提是否充分的依据

26. 注册会计师应当根据具体情况判断某一事项是否属于重大事项，重大事项通常包括 (ABCD) 5-134

- A.引起特别风险的事项
- B.实施审计程序的结果表明财务信息存在重大错报
- C.导致注册会计师难以实施必要审计程序的情形
- D.导致出具非标准审计报告的事项
- E.导致出具管理建议书的事项

27. 下列各项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”具体审计目标的有 (CD) 4-102

- 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.充分披露质押存货

28. 根据被审计单位实际情况，应该对应付账款执行实质性分析程序的有 (ABCD) 8-190

- A.将期末应付账款余额与期初余额进行比较，分析波动原因
- B.分析长期挂账的应付账款，要求被审计单位作出解释，判断被审计单位是否缺乏偿债能力或利用应付账款隐瞒利润；并注意其是否可能无需支付，对确实无需支付的应付款的会计处理是否正确，依据是否充分
- C.计算应付账款与存货的比率，应付账款与流动负债的比率，并与以前年度相关比率对比分析，评价应付账款整体的合理性
- D.分析存货和营业成本等项目的增减变动，判断应付账款增减变动的合理性
- E.从订货单或验收单出发，追查至应付账款明细账，检查发生的业务都已正确入账

29. 注册会计师对客户所负有的责任包括 (CDE) 2-61

- A.对客户无偿提供管理咨询服务
- B.确保客户财务安全，并实现预期的经营目标
- C.按照业务约定履行对客户责任，按时按质完成委托业务
- D.对在执行业务过程中知悉的商业秘密保密，并不得利用其为自己或他人谋取利益
- E.除有关法律允许的情形外，不得以或有收费形式为客户提供鉴证服务

30. 注册会计师对被审计单位存货监盘时，应特别关注的问题有 (ABCE) 9-216

- A.注册会计师应当特别关注存货的移动情况，防止遗漏或重复盘点
- B.注册会计师应当特别关注存货的状况，观察被审计单位是否已经恰当地区分了所有毁损、陈旧、过时及残次的存货
- C.注册会计师应当获取盘点日前后存货收发及移动的凭证，检查库存记录与会计记录期末截止日期是否正确
- D.注册会计师对存货的计价进行审计

E.在存货监盘过程中,注册会计师应当获取存货验收入库、装运出库以及内部转移截止等信息,以便将来追查至被审计单位的会计记录

非选择题部分

注意事项:

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上,不能答在试题卷上。

三、名词解释(本大题共2小题,每小题2分,共4分)

31、鉴证报告 3-82

答:

注册会计师应当以书面形式提出鉴证报告,在鉴证报告中应当清楚地表达其鉴证结论,对鉴证对象信息是否不存在重大错报提供一定程度的保证。

32. 总体审计策略 4-114

答:

总体审计策略是对审计的预期范围和实施方式所作的规划,是注册会计师从接受审计委托到出具审计报告整个过程基本工作内容的综合计划。

四、简答题(本大题共2小题,每小题5分,共10分)

33. 在风险导向审计模型下,注册会计师应当运用职业判断确定需要了解被审计单位及其环境的程度。请简要回答注册会计师除了了解被审计单位内部控制之外,还应当了解哪些具体内容? 6-141

答:

- (1) 行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素。
- (2) 被审计单位性质。
- (3) 被审计单位对会计政策的选择和运用。
- (4) 被审计单位的目标、战略以及相关经营风险。
- (5) 被审计单位业绩的衡量和评价。

34. 简述对审计工作底稿实施控制程序应达到的要求。 5-131

答:

- (1) 安全保管审计工作底稿并对审计工作底稿保密。
- (2) 保证审计工作底稿的完整性。
- (3) 便于对审计工作底稿的使用和检索。
- (4) 按照规定的期限保存审计工作底稿。
- (5) 为了保证审计工作底稿的完整性,注册会计师不得对其进行不当删除、废弃或改动。

五、论述题(本大题共1小题,共10分)

35. ABC会计师事务所通过招投标程序接受委托,负责审计上市公司XYZ公司2011年度财务报表,并委派A注册会计师为审计项目组负责人,在招投标阶段和审计过程中,ABC会计师事务所遇到下列与职业道德有关的事项:
(1)应邀投标时,ABC会计师事务所在其投标书中说明,如果中标,需与前任注册会计师沟通后,才正式考虑是否

与 XYZ 公司签订审计业务约定书。

(2) 签订审计业务约定书时, ABC 会计师事务所根据有关部门的要求, 与 XYZ 公司商定按七折收取审计费用, 据此, 审计项目组计划相应缩小审计范围, 并就此事与 XYZ 公司董事会达成一致意见。

(3) 审计开始前, 应 XYZ 公司要求, ABC 会计师事务所指派一名审计项目组以外的员工根据 XYZ 公司的账户资料编制 2011 年度财务报表。

(4) 审计过程中, 适逢 XYZ 公司招聘高级管理人员, A 注册会计师应 XYZ 公司的要求对可能录用人员的证明文件进行检查, 并就是否录用形成书面意见。

(5) 审计过程中, A 注册会计师应 XYZ 公司要求制定公司财务战略。

要求:

针对上述(1)至(5)项, 分别指出 ABC 会计师事务所是否违反中国注册会计师职业道德守则, 并阐述其理由。2-教材中无标准答案

答:

(1) 不违反职业道德守则。在应邀投标时, 在投标书中说明, 在承接业务前需要与前任注册会计师沟通, 以了解是否存在不应接受委托的理由。

(2) 违反职业道德守则。虽然说事务所可以酌情商定审计的收费, 但是不能因为收费而相应缩小审计范围, 影响审计工作质量。

(3) 违反职业道德守则。根据规定不允许为属于上市公司的审计客户提供编制财务报表的服务, 会对独立性产生影响。

(4) 违反职业道德守则。根据规定对于上市公司的审计客户而言, 招聘董事、高级管理人员, 或所处职位能够对客户会计记录或被审计财务报表的编制实施重大影响的高级管理人员, 会计师事务所不应提供可能录用的候选人的证明文件进行核查的服务。

(5) 违反职业道德守则。制定公司的财务战略, 属于承担公司的管理层职责, 是职业道德所不允许的。

六、案例分析题 (本大题共 3 小题, 每小题 12 分, 共 36 分)

36. XYZ 会计师事务所有限公司 (注册地在北京市), 承接了 ABC 股份有限公司的 2011 年度的财务报表审计。XYZ 会计师事务所主任会计师是黄观洋, 项目经理是杨刚, 审计完成外勤工作的日期是 2012 年 3 月 10 日, ABC 公司出具的管理当局声明书的日期是 2012 年 3 月 12 日。注册会计师在检查 ABC 公司财务报表时发现, 该公司在 2011 年发生亏损 958.6 万元, 截止 2011 年 12 月 31 日, 其流动负债为 2.3 亿, 资产总计为 2.2 亿, 该公司已在财务报表附注 13 中充分披露了拟采取的改善措施, 其余事项符合出具无保留意见的要求。为此 XYZ 会计师事务所出具审计报告如下:

审计报告

ABC 股份有限公司董事会:

我们审计了后附的 ABC 股份有限公司 (以下简称 ABC 公司) 2011 年 12 月 31 日的资产负债表, 2011 年度的利润表、现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则《XX 会计制度》的规定编制财务报表是 ABC 公司会计人员的责任。这种责任包括: (1) 设计、实施和维护与财务报表相关的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报; (2) 选择和运用恰

当的会计政策; (3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范, 计划和实施审计工作以对财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断, 包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 我们考虑与财务报表编制相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 目的是对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性, 以及评价财务报表的总体列报。

我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为, ABC 公司财务报表已经按照企业会计准则和《XX 会计制度》的规定, 在所有方面公允反映了 ABC 公司 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年度的经营成果和现金流量。

XYZ 会计师事务所 (盖章) 中国注册会计师黄观洋 (盖章)

中国北京市 2012 年 3 月 10 日

要求: 指出审计报告中的错误, 并加以改正。12-278

答:

共有 9 处错误, 见报告中的①~⑨编号。

审计报告

ABC 股份有限公司①董事会:

我们审计了后附的 ABC 股份有限公司 (以下简称 ABC 公司) 2011 年 12 月 31 日的资产负债表, 2011 年度的利润表、②现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则《XX 会计制度》的规定编制财务报表是 ABC 公司③会计人员的责任。这种责任包括: (1)设计、实施和维护与财务报表相关的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报; (2)选择和运用恰当的会计政策; (3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范, 计划和实施审计工作以对财务报表是否④存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断, 包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 我们考虑与财务报表编制相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, ⑤目的是对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性, 以及评价财务报表的总体列报。

我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为, ABC 公司财务报表已经按照企业会计准则和《XX 会计制度》的规定, 在所有⑥方面公允反映了 ABC

公司 2011 年 12 月 31 日的财务状况以及 2011 年度的经营成果和现金流量。

⑦

XYZ 会计师事务所（盖章）中国注册会计师黄观洋（盖章）

⑧

中国北京市⑨2012 年 3 月 10 日

改正如下：

①董事会——全体股东

②此处应加“股东权益变动表”

③会计人员——管理层

④存在——不存在

⑤目的——但目的并非

⑥方面——重大方面

⑦此处应增加一段内容：

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注 13 所述，ABC 公司在 2011 年发生亏损 958.6 万元，在 2011 年 12 月 31 日，流动负债高于资产总额 1000 万元。ABC 公司已在财务报表附注 13 充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

⑧此处应加：

中国注册会计师 杨刚（盖章）

⑨2012 年 3 月 10 日——2012 年 3 月 12 日

37. 注册会计师张明对远东公司存货项目的相关内部控制进行研究评价以后，发现存在以下五种可能导致错误的情况：

(1)所有存货都未经认真盘点；

(2)委托明光公司加工的甲材料可能不存在；

(3)资产负债表日前已验收入库但发票未到的部分原材料，已列入盘点存货内，但在资产负债表日后作了相应会计处理；

(4)本年度对存货发出计价方法由加权平均法改为后进先出法；

(5)远东公司以前年度未经审计。

要求：为了证实上述情况是否会导致错报，注册会计师张明应分别执行的最主要的实质性测试程序是什么？并分别指出能实现的主要审计目标。9-212

答：

主要审计程序	审计目标
(1) 重新组织监盘	存在，完整性
(2) 发函询证	存在
(3) 审核验收报告上面是否加盖暂估入库印章，并以暂估价记入当年存货账内	截止

(4) 抽样测试存货计价，检查计价方法的合理性与一贯性	计价
(5) 检查上年末存货的盘点记录和计价方法，测试其价值量	存在，计价

38.A 注册会计师负责对 X 公司 2011 年度财务报表实施审计。根据对重大错报风险的评估结果，X 公司应收账款项目的存在认定具有较高的重大错报风险，计价和分摊认定存在特别风险。为应对评估的重大错报风险，A 注册会计师在确定销售与收款循环进一步审计程序的总体方案时，选择了实质性方案。

相关情况如下：

(1)为应对应收账款存在认定的重大错报风险与计价和分摊认定的特别风险，A 注册会计师拟扩大函证程序的实施范围，以便将检查风险降低到可接受水平。

(2)A 注册会计师决定提高消极式函证的比例。因为在这种方式下，即使未收到客户回函，也能形成结论；在收到回函时，所获证据的可靠性甚至可能高于积极式函证。

(3)在填写询证函时，注册会计师将截止时间定为 2011 年 12 月 15 日，以提高函证程序的不可预见性，并拟对自截止日起至资产负债表日止发生的变动实施实质性程序。

(4)为加强对函证的控制，A 注册会计师谢绝了 X 公司财务主管提出的代为寄送询证函的协助，直接将询证函交给 X 公司收发室的王师傅，要求王师傅亲自寄发。

(5)客户 Y 公司回函不同意 X 公司的账面记录。原因是 X 公司委托的运输公司直到 2012 年 1 月 2 日才将商品运达约定交货地点，故此前双方并不存在债权、债务关系。

(6)客户 Z 公司同意询证函中“贵公司欠”项目记载的 50 万元，但不同意“欠贵公司”项目记载的 20 万元。随信寄来的 Z 公司汇款单表明该项目的金额应为 70 万元。

要求：

(1)针对情况(1)~(4)，指出 A 注册会计师的决策或做法是否正确，简要说明理由；

(2)针对情况(5)和(6)，假定 Y 公司、Z 公司的回函经证实是正确的，指出 A 注册会计师是否需要向 X 公司提出调整建议？如需要，请指出在不考虑利润分配的条件下调整分录涉及的财务报表项目。7-171

答：

(1) 不正确。仅实施函证程序不足以将应收账款计价和分摊认定的特别风险和检查风险降低到可接受水平。注册会计师应实施分析应收账款账龄和检查坏账准备等实质性程序。

(2) 不正确。实施消极式函证的条件之一是重大错报风险评估为低水平，而 X 公司应收账款项目的存在认定具有较高的重大错报风险，且存在特别风险，不宜实施消极式函证。

(3) 不正确。如果重大错报风险评估为低水平，注册会计师才可选择资产负债表日前的日期为截止日实施函证。

(4) 不正确。王师傅是 X 公司的职员，不应将询证函交给其办理。注册会计师应当亲自办理询证函的寄发手续。

(5) 应提请 X 公司调整 2011 年度财务报表。调整分录涉及应收账款、营业收入、应交税费、营业成本、存货、资产减值损失等项目。

(6) 应提请 X 公司 2011 年度财务报表进行重分类调整。调整分录涉及应收账款、预收账款、资产减值损失三个项目。