

全国 2013 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、审计有别于其他管理活动的独特之处是 (D) 1-42
A. 审计目的
B. 审计客体
C. 审计依据
D. 审计特征
- 2、下列不属于注册会计师审计特点的是 (A) 1-49
A. 审计的强制性
B. 审计的独立性
C. 审计的有偿性
D. 审计的委托性
- 3、注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物, 其产生的直接原因是 (A) 1-47
A. 财产所有权与经营权的分离
B. 货币的产生
C. 垄断资本主义的产生
D. 借贷资本与产业资本的融合
- 4、注册会计师的下列行为中, 不违反职业道德规范的是 (B) 2-62
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
- 5、鉴证业务按其独立性, 由高至低的排序为 (C) 2-教材中无法找到答案
A. 审核、审计、审阅
B. 审阅、审核、审计
C. 审计、审阅、审核
D. 审计、审核、审阅
- 6、注册会计师审计的最本质特性是 (A) 2-60
A. 独立性
B. 客观性
C. 公正性
D. 科学性
- 7、针对鉴证业务, 会计师事务所应当自业务报告日起, 对工作底稿至少保存的时间为 (D) 3-89

- A.1 年
C.5 年
- B.3 年
D.10 年
- 8、会计师事务所不得为同一家上市公司同时提供审计年报和 (C) 2-71
- A.法律服务
C.代编财务报表
- B.纳税申报
D.IT 系统服务
- 9、从库存产成品出发,去核对库存商品明细账,主要用于查证下列何种审计认定? (A) 4-102
- A.完整性
C.计价和分摊
- B.存在
D.权利和义务
- 10、电子计算机审计不应该改变 (C) -教材中无法找到答案
- A.审计底稿
C.审计目的
- B.审计方法
D.审计过程
- 11、下列具有不可替代性的审计程序是 (B) 5-128
- A.应收账款函证
C.应付账款函证
- B.存货监盘
D.面询固定资产的使用状况
- 12、下列各项中,被审计单位违反估价或分摊认定的是 (C) 4-102
- A.将未发生的销售业务入账
C.未计提坏账准备
- B.未将作为抵押的汽车披露
D.将未发生的费用登记入账
- 13、在实务中,有许多汇总性财务数据可以用作确定财务报表层次重要性水平的基准。下列各项中注册会计师不宜作为重要性水平基准的是 (D) 4-107
- A.资产总额
C.费用总额
- B.销售收入
D.负债总额
- 14、在对资产存在认定获取审计证据时,正确的测试方向是 (B) 5-124
- A.从支持性证据到会计记录
C.从尚未记录的项目到财务报表
- B.从会计记录到支持性证据
D.从财务报表到尚未记录的项目
- 15、假定单独存在下列一种情况,则最能表明被审计单位存在与经营业绩夸大相关的重大错报风险的是 (A) -6-144
- A.销售人员业绩奖金比上年下降
C.营业成本比上年有大幅度下降
- B.营业收入比上年有小幅上升
D.仓储部门职工人数增加了 30%
- 16、注册会计师审计方法的调整,主要是随着 (B) 1-54
- A.审计关系的变化
C.审计人员的变化
- B.审计环境的变化
D.审计责任的变化
- 17、适当的职责分离有助于防止有意或无意的错误,下列符合适当的职责分离要求的是 (B) 7-164
- A.负责应收账款记账的职员负责编制银行存款余额调节表
C.在销售合同订立前,由专人就销售价格、信用政策、发货及收款方式等具体事项与客户进行谈判
- B.编制销售发票通知单的人员不能同时开具销售发票
D.应收票据的取得、贴现和保管由某一会计专门负责

18、下列关于函证审计程序的表述, 不正确的是 (D) 7-172

- A. 应收账款函证是重要的审计程序
- B. 应付账款函证是非必要的审计程序
- C. 预付款项的函证效果要比预收款项的好
- D. 肯定式的函证成本要低于否定式

19、毛利率的波动可能意味着 (D) 9-213

- A. 固定制造费用比重较小时销量发生变动
- B. 销售额与销售成本同比例上升
- C. 销售额与销售成本同比例下降
- D. 销售价格的波动

20、审计报告中, 必须说明管理层对财务报表的责任段。下列不属于管理层对财务报表的责任是 (C) 12-284

- A. 选择和运用恰当的会计政策
- B. 设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制
- C. 对财务报表发表审计意见
- D. 作出合理的会计估计

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、注册会计师要保持其独立性, 必须做到 (ACD) 2-62

- A. 与被审计单位的主要负责人在伦理上没有亲密关系
- B. 不与被审计单位沟通
- C. 与被审计单位在经济上没有利害关系
- D. 不参与被审计单位的经济活动
- E. 要求被审计单位为其独立性提供条件

22、主要用于证实客观事物的审计方法有 (ACE) 1-53

- A. 监盘法
- B. 审阅法
- C. 观察法
- D. 分析法
- E. 调节法

23、注册会计师应结合购货业务进行审计的项目有 (BD) 8-189/196

- A. 应收账款
- B. 应付账款
- C. 应收票据
- D. 预付账款
- E. 预收账款

24、下列属于注册会计师法律责任成因的有 (ABC) 3-92

- A. 违约
- B. 过失
- C. 欺诈
- D. 民事责任
- E. 刑事责任

25、在应收账款的审计中, 注册会计师可以利用的比率为 (ABCD) 7-172

- A.应收账款增加与销售收入增加的比率 B.应收账款周转率
C.销售退回和折让与销售收入的比率 D.坏账准备与应收账款余额的比率
E.存货余额与销售收入的比率

26、注册会计师可以就计划审计工作的基本情况与被审计单位治理层进行沟通,沟通的内容可以包括(ABCE) 4-118

- A.审计的时间安排 B.总体策略
C.审计工作中受到的限制 D.具体审计程序
E.管理层对审计工作的额外要求

27、下列有关注册会计师审计的表述,正确的有(BD) 1-49

- 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
D.注册会计师审计体现为双向独立
E.注册会计师审计是政府审计的补充

28、“观察和检查”是注册会计师了解被审计单位及其环境而必须执行的程序,它不仅可以提供有关被审计单位及其环境的信息,而且可以印证对管理层和其他相关人员的询问结果。实施的观察和检查程序包括(BCD) 6-141

- A.将预期结果与被审计单位记录的金额、计算的比率、趋势进行比较
B.追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程
C.检查文件、记录和内部控制手册,阅读管理层和治理层编制的报告
D.实地察看被审计单位的生产经营场所和设备
E.注册会计师利用被审计单位的银行存款日记账和银行对账单,重新编制银行存款余额调节表

29、作为鉴证业务的适当标准应当具备的特征有(ACD) 3-81

- A.相关性 B.客观性
C.完整性 D.中立性
E.可比性

30、注册会计师确定应收账款函证数量大小、范围时,应考虑的主要因素有(ABCD) 7-172

- A.应收账款在全部资产中的重要性 B.被审计单位内部控制的强弱
C.以前年度的函证结果 D.函证方式的选择
E.回函的审计工作记录

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、应有关关注 2-61

答:

要求注册会计师在执业过程中保持职业谨慎, 以质疑的思维方式评价所获证据的有效性, 并对产生怀疑的证据保持警觉。

32、审计准则 3-75

答:

是审计人员进行审计工作时所必需遵循的行为规范和衡量审计工作质量的客观标准。

四、简答题 (本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分)

33、注册会计师审计和内部审计是两个不同的审计主体从事的审计, 两者既有区别, 又有联系。就审计方式、审计目标说明两者的差异, 并简要回答两者的三个主要方面的联系请将回答的内容填入答题纸的表中。 1-49

		注册会计师审计	内部审计
区别	审计方式	受托进行	自行安排
	审计目标	对财务报表的合法性、公允性发表审计意见	主要检查内部控制的执行情况, 提出各项改进措施
联系	1	内部审计是单位内部控制的重要组成, 注册会计师要对其测评, 就必须了解其内部审计的设置和工作情况	
	2	审计内容、依据、方法都有一致之处	
	3	注册会计师利用内部审计工作成果可以提高工作效率, 节约审计费用	

34、只有在了解后认为符合胜任能力、独立性和应有关关注等职业道德要求, 并且拟承接的业务具备所有特征要求时, 注册会计师才能将其作为业务予以承接。

请简要回答审计业务应具备所有特征的具体内涵。 4-103

答:

- (1) 审计对象适当。
- (2) 使用的标准适当且预期使用者能够获取该标准。
- (3) 注册会计师能够获取充分、适当的证据以支持其结论。
- (4) 注册会计师的结论以书面形式表述, 且表述形式与所提供的保证程度相适应。
- (5) 该业务具有合理的目的。

五、论述题 (本大题共 1 小题, 共 10 分)

35、了解内控和控制测试是两个重要的审计程序, 两者既有区别, 又有联系。请将相关阐述的内容 (注意简明扼要),

填入答题纸的表中。6-151

区别与联系	了解内控	控制测试
区别	——	——
目的		
审计程序所处的阶段		
证据质量		
证据数量		
审计程序(方法)类型		
程序必要性		
联系	——	——
审计证据重叠性		
测试程序交叉性		

答:

区别与联系	了解内控	控制测试
区别	——	——
目的	(1) 评价控制的设计 (2) 确定控制是否得到执行	测试控制运行的有效性
审计程序所处阶段	风险评估程序	进一步审计程序
证据质量	(1) 某项控制是否存在 (2) 被审计单位正在使用	(1) 控制在所审计期间的不同时点是如何运行的; (2) 控制是否得到一贯执行; (3) 控制由谁执行; (4) 控制以何种方式运行。
证据数量	(1) 只需抽取少量的交易进行检查 (2) 观察某几个时点	(1) 需要抽取足够数量的交易进行检查

		(2) 对多个不同时点进行观察
审计程序(方法)类型	(1) 询问被审计单位的人员; (2) 观察特定控制的运用; (3) 检查文件和报告; (4) 穿行测试。	(1) 询问以获取与内部控制运行情况相关的信息; (2) 观察以获取控制(如职责分离)的运行情况; (3) 检查以获取控制的运行情况; (4) 穿行测试; (5) 重新执行。
程序必要性	必要	非必要
联系	——	——
审计证据重叠性	了解内控取得的证据有时也适用控制测试	
测试程序交叉性	有时了解内控与控制测试可以同步进行	

六、案例分析题(本大题共3小题,每小题12分,共36分)

36、2011年1月10日上午8时,ABC会计师事务所注册会计师张伟参加了对XYZ公司库存现金的清点工作,清查结果如下:

(1)实点库存现金(人民币)情况如下:

100元币32张,50元币23张,10元币45张,5元币96张,2元币120张,1元币160张,角币及分币96.20元

(2)查明截止当年1月8日的库存现金日记账账面余额为6270.40元。

(3)查出1月9日已经办理收款手续尚未入账的收款凭证700元。

(4)查出1月9日已经办理付款手续尚未入账的付款凭证424元。

(5)查出2010年12月20日出纳员周璇未经会计主管潘栋批准,私自出借给某职工现金500元,

(6)银行核定该公司库存现金限额为5000元;2010年资产负债表附注中库存现金一项列报的金额为6901.40元。

(7)经检查1月1日~1月9日的收付款凭证和现金日记账,核实1月1日~1月9日的现金收入数为5628元,现金支出数为5983元。

(8)2011年1月12日注册会计师李红对审计底稿进行了复核。

要求:

(1)根据清点结果编制库存现金监盘表。11-258

(2)指出现金管理中存在的问题,提出改进意见。

答:

(1)

(1) 库存现金监盘表

被审计单位: _____

索引号: _____ 略 _____

项目: _____

财务报表截止日/期间 _____

编制: _____

复核: _____

日期: _____

日期: _____

检查盘点记录					实有库存现金盘点记录				
项目	项次	人民币	外币		面额	人民币		外币	
上一日账面库存余额	①				100 元				
盘点日未记账传票收入金额	②				50 元				
盘点日未记账传票支出金额	③				10 元				
盘点日账面应有金额	④				5 元				
盘点日实有库存现金数额	⑤				2 元				

盘点日应有与实有差异		⑥				1元				
差异原因分析	白条抵库					角币和分币				
	短缺数									
						合计				
追溯调整	报表日至审计日库存现金付出总额									
	报表日至审计日库存现金收入总额									
	报表日库存现金应有余额									
	报表日账面汇率									
	报表日余额折合本位币金额									
本位币合计										

出纳员: _____ 会计主管人员: _____ 监盘人: _____ 检查日期: _____

审计说明:

(1)答:

(1) 库存现金监盘表

被审计单位: XYZ 索引号: 略
 项目: 库存现金 财务报表截止日/期间 2010.12.31
 编制: 张伟 复核: 李红
 日期: 2011.1.10 日期: 2011.1.12

项目	项次	检查盘点记录		面额	实有库存现金盘点记录	
		人民币	外币		人民币	外币
上一日账面库存余额	①	6270.40		100元	3200	
盘点日未记账传票收入金额	②	700		50元	1150	
盘点日未记账传票支出金额	③	424		10元	450	
盘点日账面应有金额	④	6546.4		5元	480	
盘点日实有库存现金数额	⑤	5776.2		2元	240	

盘点日应有与实有差异		⑥	770.2			1元	160		
差异原因分析	白条抵库		500			角币和分币	96.20		
	短缺数		270.2						
						合计	5776.20		
追溯调整	报表日至审计日库存现金付出总额		5983						
	报表日至审计日库存现金收入总额		5628						
	报表日库存现金应有余额		6901.4						
	报表日账面汇率								
	报表日余额折合本位币金额		6901.4						
本位币合计									
出纳员：周璇		会计主管人员：潘栋			监盘人：张伟		检查日期：2011.1.10		

审计说明：①2010年12月31日库存现金账实相符。
②2011年1月现金短缺270.20元。

(2)现金管理中存在的问题，改进意见。11-266/267

答：

现金账实不符，短缺 270.2 元，应查明原因。

白条抵库。出纳员以白条借给某职工 500 元，应及时收回交库。

库存现金超限额。超出限额应及时送存银行。

37、资料：诚信会计师事务所接受委托，承办某公司 2011 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】请针对下表列示的各项认定，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。8-193/9-216

认定	最常用的实质性程序
外购固定资产所有权认定	检查购货合同、购货发票、保险单、发运凭证、所有权证等。
存货存在认定	从存货明细账、存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试存货明细账和存货盘

	点记录的正确性。
原材料转让业务截止认定	(1) 从资产负债表日前后若干天的账簿记录追查至记账凭证, 检查发票存根与发运凭证, 证实已入账收入是否在同一期间已开具发票并发货, 有无多记收入; (2) 从资产负债表日前后若干天的发票存根追查发运凭证与账簿记录, 确定已开具发票的货物是否已发货, 并于同一会计期间确认收入。

38、某注册会计师于 2011 年 1 月 10 日~1 月 20 日, 对某小型制造公司 2010 年度的财务报表进行详细审计, 在审计过程中发现的全部核算误差如下:

【事项 1】对资产负债表“累计折旧”项目进行复算, 10 月份投产一条生产流水线年度内应提折旧 50000 元, 未予计提。该生产线所生产的产品年内已销售 80%, 并无年末在产品。

【事项 2】对产成品监盘时, 发现有长期积压而无销路的一批产成品 120000 元, 经技术鉴定该批产成品已完全丧失使用价值。

【事项 3】资产负债表中“长期待摊费用”项目与“长期待摊费用”总账账户期末余额核对相符, 同明细分类账户核对也相符。但“长期待摊费用”有一预付广告费用明细账户, 其借方有一笔 9 月份支付给某广告公司当年度的广告费 36000 元, 进一步检查记账凭证所附原始凭证, 发现属实并已用转账支票付讫。

经查证, 该笔广告费年内尚未摊销。

【事项 4】资产负债表“存货”项目余额同“存货”明细表合计核对相符; “存货”明细表中产成品明细表同产成品明细账户核对时, 发现某种产成品 12 月份发出未按规定的加权平均法计算的销货成本 560000 元入账, 而是按计划成本计为 480000 元。

【要求】假设该小型制造公司适用的所得税率为 25%, 不考虑利润分配和损益结转, 也不考虑重要性水平, 针对以上各事项编制调整分录。**8、9、10-综合应用**

答:

[调整分录 1]被审计公司制造费用少计 50000 元, 致使营业成本少计 $50000 \times 80\% = 40000$ (元), 产成品少计 $50000 \times 20\% = 10000$ (元)。因此, 审计调整分录为:

借: 营业成本 40000
 存货(库存商品) 10000
 贷: 固定资产(累计折旧) 50000

[调整分录 2]被审计公司长期积压而完全丧失使用价值的存货, 应将其账面价值全部转为当期损益, 调整分录为:

借: 资产减值损失 120000
 贷: 存货(库存商品) 120000

[调整分录 3]被审计公司当年发生的广告费应全部作为当年的营业费用, 不应挂在“长期待摊费用”账上, 调整分录为:

借: 营业费用 36000

