

2023 年 10 月高等教育自学考试

审计学试题

课程代码:00160

1. 请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

2. 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。

选择题部分

注意事项:

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。在每小题列出的备选项中只有一项是最符合题目要求的,请将其选出。

1. 将审计分为政府审计、内部审计和注册会计师审计,其分类的标准是
 - A. 审计的客体
 - B. 审计的主体
 - C. 审计目的和内容分类
 - D. 审计的执行地点
2. 为取得充分适当的审计证据,顺查法的起点是
 - A. 记账凭证
 - B. 会计账簿
 - C. 会计报表
 - D. 原始凭证
3. 前后任注册会计师的关系,适用的业务是
 - A. 财务报表审计
 - B. 财务报表审阅
 - C. 盈利预测审核
 - D. 代编财务报表
4. 下列关于应付账款函证的表述中,正确的是
 - A. 应付账款函证最好采用消极形式
 - B. 如果控制风险较低,则应进行应付账款的函证
 - C. 余额为零的应付账款,不应作为函证对象
 - D. 对应付账款进行函证不能保证查出未记录的应付账款
5. 对存货实施简易抽查,所执行的审计程序是
 - A. 对存货实施控制测试
 - B. 对存货实施细节测试
 - C. 对存货实施实质性分析程序
 - D. 了解存货内部控制



6. 中国注册会计师职业规范体系的核心部分是
- A. 会计师事务所质量控制准则 B. 职业道德准则
- C. 职业后续教育准则 D. 执业准则
7. 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
- A. 员工培训 B. 纳税申报
- C. 代编财务报表 D. 内部控制审计
8. 下列关于注册会计师过失的说法中，不正确的是
- 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
9. 下列认定中，不属于注册会计师针对列报运用的认定是
- A. 分类和可理解性 B. 截止
- C. 准确性和计价 D. 发生及权利和义务
10. 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
- A. 完整性 B. 截止
- C. 发生 D. 计价和分摊
11. 为了直接识别财务报表认定是否存在错报而采取的审计程序为
- A. 控制测试 B. 实质性分析程序
- C. 细节测试 D. 重新执行
12. 下列关于向债务人函证应收账款的表述中，不正确的是
- A. 应收账款占总资产的比重越大，函证范围越大
- B. 内部控制越健全，函证范围越小
- C. 前期函证结果问题越多，函证范围越大
- D. 采用消极的函证方式，要相应减少函证量
13. 通过检查有形资产获取的实物证据通常证明
- A. 实物资产的所有权 B. 有关会计记录是否正确
- C. 实物资产的计价准确性 D. 实物资产是否存在
14. 审计范围受到限制，如果认为对财务报表的影响是重大的或可能是重大的，但没有达到非常重大和广泛，注册会计师应当出具审计报告的意见类型为
- A. 无保留意见 B. 保留意见
- C. 无法表示意见 D. 否定意见



15. 下列不属于固定资产的内部控制制度的是
- A. 授权批准制度 B. 职责分工制度
- C. 风险管理制度 D. 定期盘点制度
16. 在采购与付款循环交易中形成的下列单据中, 需要进行事先连续编号的是
- A. 请购单 B. 采购发票
- C. 付款凭单 D. 对账单
17. 注册会计师核对资产负债表日前后的销货发票的日期与登记入账的日期是否一致, 其主要目的是
- A. 证实发生认定目标 B. 实现完整性认定目标
- C. 实现分类和可理解性目标 D. 进行收入截止性测试
18. 下列关于监盘库存现金的说法中, 不正确的是
- A. 监盘库存现金是证实资产负债表所列现金是否存在的一项重要程序
- B. 盘点库存现金的人员必须有出纳员和被审计单位会计主管人员参加, 由注册会计师进行监督
- C. 库存现金的监盘最好实施突击性的检查
- D. 如果库存现金存放部门有两处或两处以上的, 应分不同的时间进行盘点
19. 注册会计师形式上的独立性是一种外在表现, 合理推定会师事务所或审计项目组成员没有损害公正性、客观性或职业怀疑态度的公认的合适人员为
- A. 一个掌握充分信息的理性第三方 B. 会计师事务所合伙人
- C. 项目合伙人 D. 主任会计师
20. 注册会计师审计上市公司年报时, 下列不应该纳入尚未更正错报汇总数的项目是
- A. 对事实的错报 B. 涉及主观决策的错报
- C. 明显微小错报 D. 实质性分析程序推断出的估计错报

二、多项选择题: 本大题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分。在每小题列出的备选项中至少有两项是符合题目要求的, 请将其选出, 错选、多选或少选均无分。

21. 下列属于营业收入的审计目标有
- A. 权利或义务 B. 完整性
- C. 截止 D. 准确性
- E. 发生



22. 按照审计所依据的基础和使用的技术分类, 下列表述正确的有
- A. 账项基础审计的重心是发现和防止资产负债表错误和舞弊
 - B. 风险导向审计的重心是重大错报风险的识别、评估与应对
 - C. 制度基础审计的重心是以内部控制为基础的抽样审计
 - D. 风险导向审计的重心是审计风险的防止或发现并纠正
 - E. 风险导向审计以账项基础审计为前提
23. 可能威胁注册会计师审计独立性的情形包括
- A. 经济利益
 - B. 自我评价
 - C. 关联关系
 - D. 外界压力
 - E. 校友关系
24. 鉴证业务的基本分类包括
- A. 审计业务
 - B. 审阅业务
 - C. 其他鉴证业务
 - D. 合理保证业务
 - E. 直接报告业务
25. 下列属于采购与付款循环中的控制测试的审计程序有
- A. 测试购货业务的职责分工
 - B. 检查请购单审批
 - C. 测试采购业务的预算管理
 - D. 对应付账款进行分析程序
 - E. 函证应付账款
26. 影响审计证据充分性的主要因素有
- A. 审计证据的质量
 - B. 样本量
 - C. 重大错报风险
 - D. 是否使用分析程序
 - E. 具体审计程序
27. 生产与存货循环的内部控制包括
- A. 生产过程中的存货的内部控制
 - B. 工薪的内部控制
 - C. 对产品成本记录与控制的成本会计控制
 - D. 购货审批授权控制
 - E. 采购货物验收与会计记录控制
28. 下列情况中, 表明公司内部控制存在重大缺陷的有
- A. 控制环境薄弱
 - B. 关键人员变动
 - C. 存在高层管理人员舞弊迹象
 - D. 注册会计师发现重大错报, 而被审计单位内部控制未发现
 - E. 员工定期轮岗



29. 下列属于鉴证业务的要素有

- A. 三方关系
- B. 鉴证对象与鉴证对象信息
- C. 标准
- D. 证据
- E. 鉴证报告

30. 注册会计师在确定计划的重要性水平时, 需要考虑的主要因素有

- A. 被审计单位是否有国有资本
- B. 财务报表项目的金额及其波动幅度
- C. 被审计单位及其环境的了解
- D. 审计的目标
- E. 财务报表各项目的性质及其相互关系

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、名词解释题: 本大题共 2 小题, 每小题 2 分, 共 4 分。

- 31. 审计证据的适当性
- 32. 总体审计策略

四、简答题: 本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分。

- 33. 简述控制测试的范围的含义, 并列举与控制测试范围成正向关系的因素。
- 34. 长城公司 2020 年提交的财务报表显示, 全年利润总额 1 600 万元, 年末资产总额 7 200 万元。注册会计师在审计中发现下列问题:
 - (1) 9 月 22 日收到一笔技术服务费 8 万元未入账, 列入小金库;
 - (2) 11 月份的工资表中列支的职工加班工资 1 800 元, 经审计查实应在 10 月份列支。要求: 请根据审计重要性, 判断上述问题是否重要, 并说明理由。

五、论述题: 本大题共 1 小题, 共 10 分。

- 35. 试论述注册会计师法律责任的种类。

六、案例分析题: 本大题共 3 小题, 每小题 12 分, 共 36 分。

- 36. A 注册会计师是甲公司 2020 年度财务报表审计业务的项目合伙人。甲公司主要从事家电产品的生产和销售, 存货占其资产总额的比例为 78%。A 注册会计师计划于 2020 年 12 月 31 日实施存货监盘程序。A 注册会计师编制的存货审计工作底稿内容摘录如下:
 - (1) A 注册会计师与管理层讨论存货监盘计划, 并告知管理层拟抽取检查的重点;
 - (2) 在存货监盘的过程中, A 注册会计师获取了存货验收入库、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;



- (3) 为测试存货盘点记录的完整性, 审计项目组从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物;
- (4) 盘点的过程中, 审计项目组发现甲公司有一批存货已经过时, 准备按废品售出, 为了准确估计其价值, 项目组聘请了废品收购站的人员进行估价;
- (5) 在甲公司存货盘点结束前, 取得并检查已填用的盘点表单的号码记录;
- (6) 甲公司有一存货记录, 存货盘点表上没有, 经询问得知该批存货存放在外地。对此, A 注册会计师没有提出异议。

要求: 针对上述事项 (1) 至 (6), 逐项指出是否存在不当之处。如果存在, 简要说明理由。

37. ABC会计师事务所负责审计乙公司2020年度财务报表, 审计工作底稿中与实质性程序相关的部分内容摘录如下:

- (1) 审计项目组假定乙公司的营业收入的确认、计量与披露存在舞弊的风险, 拟在实质性程序中对应收账款的函证全部采用积极式函证;
- (2) 审计项目组职业判断, 乙公司的销售的截止存在重大错报的风险, 通过对销售的截止测试也可以同步实现销售的发生或完整性的认定目标;
- (3) 审计项目组职业判断, 一般情况下, 应付账款不需要函证, 对应付账款的函证采用肯定式形式, 并具体说明应付金额;
- (4) 审计项目组职业判断, 乙公司在—个审计期间内固定资产的增加是有限的, 也因为固定资产价值高的特点, 所以审计时要对每笔固定资产的增加都要进行详细审查;
- (5) 审计项目组职业判断, 从存货的明细账出发对存货实施监盘, 既可以查证存货的存在认定, 还可以查证存货的计价或分摊的认定;
- (6) 审计项目组职业判断, 对乙公司的银行存款函证, 只能实现银行存款是否存在的目标, 无关其银行存款借款的完整性目标。

要求: 针对上述第 (1) 至 (6) 项, 逐项指出每个事项中审计项目组的实质性程序做法是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

38. B 注册会计师负责对客户丙公司 2020 年度财务报表进行审计, 在审计过程中, 实施以下审计程序, 并形成审计结论:

- (1) B 注册会计师认为, 如果—项错报性质上不重要且错报金额低于重要性水平, 就可以认定该项错报不属于重大错报;
- (2) B 注册会计师认为, 保持客户关系及具体审计业务和评价职业道德的工作应贯穿审计业务的全过程。为了确保注册会计师已具备审计业务所需的独立性和专业胜任能力, 且不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师保持这项业务意愿等情况, B 注册会计师决定将这两项工作与签订业务约定书、确定重要性、收



集证据等其他审计工作一并进行；

- (3) B 注册会计师在了解丙公司及其环境过程中，注意到 2020 年度丙公司对主要业务的处理依赖复杂的自动化信息系统，因此计算机系统的可靠性及有效性对经营、管理、决策以及编制可靠的财务报告具有重大影响。对此，B 注册会计师在具体审计计划中做出利用信息风险管理专家的工作安排。

要求：针对上述事项，逐项指出是否存在不当之处。如果存在，请简要说明理由。

