

绝密 ★ 考试结束前

2025 年 4 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. 审计监督的本质特征是
A. 客观性 B. 公允性 C. 合法性 D. 独立性
2. “所谓审计, 是为了查明经济活动和经济现象的表现与所制定的标准之间的一致程度, 客观地收集和评定与这种表现有关的证据, 并将其结果传达给有利害关系的应用者的有组织的过程。”该审计定义出自
A. 1972年美国审计总署 B. 1972年美国会计学会
C. 1976年美国《审计理论》 D. 1989年中国审计学会
3. 《党政主要领导干部和国有企事业单位主要领导人员经济责任审计规定》印发于
A. 2015年 B. 2017年 C. 2019年 D. 2021年
4. 下列属于有限保证鉴证业务的是
A. 审计业务 B. 审阅业务
C. 管理咨询 D. 税务服务
5. 注册会计师没有保持职业上应有合理的谨慎, 没有完全遵循专业准则的要求而导致审计失败, 称为
A. 违约 B. 欺诈 C. 重大过失 D. 普通过失
6. 没有实际进行销售交易, 却在销售日记账中记录了一笔销售业务, 属于违反了管理层认定中的
A. 截止 B. 发生 C. 完整性 D. 准确性



7. 下列属于审计内部证据的是
- A. 销售发票
 - B. 购货发票
 - C. 银行对账单
 - D. 由注册会计师编制的坏账准备分析表
8. 函证应收账款可以证明的认定是
- A. 存在
 - B. 分类
 - C. 完整性
 - D. 计价和分摊
9. 审计工作底稿的归档期限为审计报告日后
- A. 30天内
 - B. 60天内
 - C. 90天内
 - D. 120天内
10. 下列属于财务报表层次重大错报风险的是
- A. 管理层缺乏诚信
 - B. 复杂的联营或合资企业
 - C. 应付债券涉及复杂的计算
 - D. 技术进步导致电子产品易于陈旧
11. 当企业为新设企业、处于开办期、尚未开始经营，目前正在建造厂房及购买机器设备时，确定重要性水平可能选择的基准是
- A. 总资产
 - B. 净资产
 - C. 营业收入
 - D. 成本与营业费用总额
12. 确定重要性水平时，对以营利为目的的制造业企业，注册会计师可能认为适当的基准是经常性业务税前利润的
- A. 1%
 - B. 5%
 - C. 10%
 - D. 15%
13. 项目总体风险较低时，注册会计师确定实际执行的重要性水平可能是财务报表整体重要性的
- A. 15%
 - B. 50%
 - C. 75%
 - D. 90%
14. 审计风险控制流程的起点是
- A. 控制测试
 - B. 实质性程序
 - C. 总体应对措施
 - D. 风险的识别和评估
15. 注册会计师进行风险识别与评估时，需了解被审计单位选择和运用会计政策的一项内容是
- A. 同期财务业绩比较分析
 - B. 关键业绩指标、关键比率、趋势和经营统计数据
 - C. 被审计单位用于确认、计量和列报重大和异常交易的方法
 - D. 预算、预测、差异分析，分部信息和分部、部门或其他不同层次的业绩报告



16. 注册会计师了解被审计单位与财务报表编制相关的信息与沟通的一项内容是
- A. 识别与财务报告目标相关的经营风险
 - B. 评估与财务报告目标相关的经营风险的重要程度和发生的可能性
 - C. 被审计单位在监督内部控制体系的过程中所使用信息的来源，以及管理层认为这些信息足以信赖的依据
 - D. 评价被审计单位的信息与沟通是否能够为被审计单位按照适用的财务报告编制基础编制财务报表提供适当的支持
17. 对拟实施审计程序的性质、时间安排或范围作出总体修改，以应对财务报表层次的重大错报风险时，注册会计师应当采取的总体应对措施之一是
- A. 在期末而非期中实施更多的审计程序
 - B. 减少拟纳入审计范围经营地点的数量
 - C. 通过实施控制测试程序获取更广泛的审计证据
 - D. 通过实施风险评估程序获取更广泛的审计证据
18. 下列关于细节测试的表述，正确的是
- A. 细节测试通常更适用于在一段时间内存在可预期关系的大量交易
 - B. 在针对完整性认定设计细节测试时，注册会计师应当选择包含在财务报表金额中的项目，并获取相关审计证据
 - C. 细节测试是对各类交易、账户余额和披露的具体细节进行测试，目的在于直接识别财务报表认定是否存在错报
 - D. 在针对存在认定设计细节测试时，注册会计师应当选择有证据表明应包含在财务报表金额中的项目，并调查这些项目是否确实包含在内
19. 注册会计师无法获取充分、适当的审计证据的情形中，属于与注册会计师工作的性质或时间安排相关的情形是
- A. 被审计单位的会计记录已被毁坏
 - B. 被审计单位会计记录的重要组成部分已被政府有关机构无限期地查封
 - C. 注册会计师无法获取有关联营企业的审计证据以评价是否恰当运用了权益法
 - D. 管理层阻止注册会计师实施存货监盘，阻止注册会计师对特定账户余额实施函证
20. 内部控制审计计划总体审计策略的一项内容是
- A. 确定执行业务所需资源的性质、时间安排和范围
 - B. 了解和识别内部控制的程序的性质、时间安排和范围
 - C. 测试控制设计有效性的程序的性质、时间安排和范围
 - D. 测试控制运行有效性的程序的性质、时间安排和范围



二、多项选择题：本大题共5小题，每小题2分，共10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. 审计报告的作用主要包括
- A. 鉴证作用
 - B. 保护作用
 - C. 监督作用
 - D. 证明作用
 - E. 制约作用
22. 下列关于审计证据充分性与适当性之间关系的表述，正确的有
- A. 审计证据的充分性和适当性缺一不可
 - B. 审计证据的适当性影响审计证据的充分性
 - C. 只有既充分又适当的审计证据才是有证明力的
 - D. 提高审计证据的充分性可以弥补审计证据适当性上的缺憾
 - E. 审计证据的适当性是对审计证据数量的衡量，而充分性是对审计证据质量的影响
23. 注册会计师审计意见的类型包括
- A. 保留意见
 - B. 否定意见
 - C. 肯定意见
 - D. 无保留意见
 - E. 无法表示意见
24. 注册会计师了解内部控制的方式包括
- A. 穿行测试
 - B. 检查文件和报告
 - C. 重新执行控制程序
 - D. 观察特定控制的运用
 - E. 询问被审计单位人员
25. 内部控制审计程序包括
- A. 计划审计工作
 - B. 实施审计工作
 - C. 评价控制缺陷
 - D. 记录审计工作
 - E. 完成审计工作并出具审计报告

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5小题，每小题3分，共15分。

- 26. 社会审计
- 27. 职业怀疑
- 28. 分析程序
- 29. 检查风险
- 30. 审计报告



四、简答题：本大题共5小题，每小题5分，共25分。

31. 简述中国注册会计师应当遵循的职业道德基本原则。
32. 简述被审计单位管理层和治理层对财务报表的责任。
33. 简述注册会计师做出函证决策时应当考虑的因素。
34. 简述注册会计师确定审计工作底稿的格式、要素和范围时需要考虑的因素。
35. 简述注册会计师针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施。

五、案例分析题：本大题共3小题，每小题10分，共30分。

36. 案例：某会计师事务所在一民事诉讼赔偿案件中存在下列情况：

(1) 会计师事务所在审计活动中因重大过失出具不实报告并给利害关系人造成损失，因此认定会计师事务所和被审计单位承担连带赔偿责任。

(2) 利害关系人未对被审计单位提起诉讼而直接对会计师事务所提起诉讼，人民法院告知其对会计师事务所和被审计单位一并提起诉讼。

(3) 会计师事务所已对被审计单位的舞弊迹象提出警告并在审计业务报告中予以指明，会计师事务所仍然必须承担民事赔偿责任。

(4) 利害关系人明知会计师事务所出具的报告为不实报告而仍然使用，人民法院没有减轻会计师事务所的赔偿责任。

(5) 人民法院认定会计师事务所承担赔偿责任，在确定与其过失程度相应的赔偿责任时，先由被审计单位赔偿利害关系人的损失，不足部分由会计师事务所赔偿剩余金额。

问题：上述5种情况是否违反我国会计师事务所民事侵权赔偿案件的相关法律规定？如违反，简要说明理由。

37. 案例：某会计师事务所接受委托，承办某上市公司20X3年度会计报表审计业务，审计过程中存在下列情况：

(1) 会计师事务所与上市公司签订的合同中规定，先收取100万元费用，剩余部分根据审计后的收入金额乘以0.5%的比例确定。

(2) 项目组成员某注册会计师的女儿持有上市公司的股票500股，市值约2 000元。由于数额较小，该注册会计师的女儿未将该股票售出，注册会计师也未予以回避。

(3) 项目组成员某注册会计师已连续5年担任上市公司年度会计报表审计的项目合伙人。在审计上市公司20X3年度会计报表时，会计师事务所决定不再由其担任项目合伙人，但要求其继续担任项目质量复核人员。

(4) 项目组成员某注册会计师4年前曾经连续5年担任上市公司年度会计报表审计的签字注册会计师，在审计上市公司20X3年度会计报表时，会计师事务所决定由



其担任签字注册会计师。

(5) 上市公司要求会计师事务所在出具审计报告的同时，提供资产评估服务。为此，双方另行签订了业务约定书。

问题：上述5种情况是否违反《中国注册会计师职业道德守则第4号——审计和审阅业务对独立性的要求》的相关规定？如违反，简要说明理由。

38. 案例：某会计师事务所接受委托对某股份有限公司20X3年度财务报表进行审计，于20X4年3月15日出具了无保留意见的审计报告。审计报告的部分内容如下：

审计报告

某股份有限公司管理层：

一、审计意见

我们审计了某股份有限公司的财务报表，包括20X3年12月31日的合并及公司资产负债表，20X3年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表。

我们认为，后附的某股份有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了某股份有限公司20X3年12月31日的合并及公司财务状况以及20X3年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于某股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计较为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一项事项在审计中是如何应对的表述也是以此为背景。

.....

四、其他信息

我们对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

.....

某会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：XXX（项目合伙人）

中国注册会计师：XXX

中国·北京 20X4年3月15日

问题：上述审计报告存在哪些错误？简要说明理由。

