

2026 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. 对本单位财政财务收支、经济活动、内部控制、风险管理实施独立、客观的监督、评价和建议,以促进单位完善治理、实现目标的活动,称为
A. 内部审计 B. 国家审计 C. 民间审计 D. 社会审计
2. 作为中国特色社会主义审计监督制度的重要组成部分,对领导干部的常态化“经济体检”的是
A. 经济责任审计 B. 财经法纪审计
C. 财政财务审计 D. 经济效益审计
3. 下列发生在我国社会审计探索阶段的事项是
A. 1933年成立全国会计师公会
B. 1980年12月,财政部颁发《关于成立会计顾问处的暂行规定》
C. 著名会计学家谢霖于1918年6月上书北洋政府财政部和农商部,要求推行注册会计师制度
D. 2005年12月,财政部和中国审计准则委员会明确提出了完善中国审计准则体系、加快实现国际趋同的主张
4. 我国与国际审计准则趋同的《中国注册会计师执业准则》及其应用指南颁布于
A. 2005年 B. 2006年 C. 2007年 D. 2008年



5. 下列属于注册会计师相关服务的是
A. 内部控制审计
B. 代编财务信息
C. 财务报表审计
D. 财务报表审阅
6. 如果审计客户属于公众利益实体，会计师事务所任何人员担任项目质量复核人员的累计时间不得超过
A. 2年
B. 3年
C. 4年
D. 5年
7. 将出售固定资产的收入在财务报表中确认为营业收入，管理层违反的认定类别是
A. 发生
B. 分类
C. 完整性
D. 准确性
8. 下列属于被审计单位舞弊行为的是
A. 收集相关数据时发生失误
B. 侵占资产和编制虚假财务报告
C. 由于忽略了某些事实，导致作出的会计估计或判断不恰当
D. 在运用与确认、计量、分类或列报相关的会计政策时发生失误
9. 下列关于职业怀疑的表述，错误的是
A. 应采取质疑的思维方式
B. 要对审计证据进行审慎评价
C. 假定管理层和治理层缺乏诚信
D. 对可能由于舞弊或错误导致错报的情况保持警觉
10. 如果注册会计师未能完成审计业务，会计师事务所应当自审计业务中止日起，对审计工作底稿至少保存
A. 3年
B. 5年
C. 8年
D. 10年
11. 下列属于控制风险的是
A. 复杂的联营或合资企业
B. 应付债券涉及复杂的计算
C. 技术进步导致电子产品易于陈旧
D. 月末未编制银行存款余额调节表
12. 在国际企业集团设立的研发中心，主要为集团下属各企业提供研发服务，并向相关企业收取费用的情况下，注册会计师确定重要性水平时可能选择的基准是
A. 总资产
B. 主营业务收入
C. 成本与营业费用总额
D. 经常性业务的税前利润
13. 连续审计项目，以前年度审计调整较多时，实际执行的重要性水平通常为财务报表整体重要性的
A. 35%
B. 50%
C. 60%
D. 75%

14. 为了了解被审计单位的治理结构，注册会计师需要考虑
- A. 所有权结构
 - B. 所有者、治理层、管理层之间的分离
 - C. 治理层人员是否参与对被审计单位的管理
 - D. 被审计单位信息技术环境的组织结构和复杂程度
15. 注册会计师了解被审计单位对与财务报表编制相关的内部控制体系的监督工作，其中一项内容是
- A. 识别与财务报告目标相关的经营风险
 - B. 防范与财务报告目标相关的经营风险
 - C. 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
 - D. 了解被审计单位的内部审计，包括内部审计的性质、职责和活动
16. 下列关于固有风险的表述，错误的是
- A. 固有风险可以是定性的，也可以是定量的
 - B. 固有风险包括管理层偏向和其他舞弊风险因素
 - C. 固有风险是指影响被审计单位实现经营目标的不确定性
 - D. 固有风险包括事项或情况的复杂性、主观性、变化、不确定性
17. “了解内部控制”包含两层含义：一是评价控制的设计，二是
- A. 发现认定层次重大错报
 - B. 测试控制运行的有效性
 - C. 防止认定层次重大错报
 - D. 确定控制是否得到执行
18. 在无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性的情形下，注册会计师应当发表的审计意见类型是
- A. 保留意见
 - B. 否定意见
 - C. 无保留意见
 - D. 无法表示意见
19. 下列属于财务报告内部控制的是
- A. 企业保证运输安全的车辆监控制度
 - B. 企业保证产品质量的质量检验制度
 - C. 企业建立的与客户定期对账和差异处理的相关控制
 - D. 企业为保证最佳库存对存货采购间隔时间进行监控的相关控制
20. 如果认为财务报告内部控制存在一项或多项重大缺陷，除非审计范围受到限制，注册会计师应当对财务报告内部控制发表的意见类型是
- A. 否定意见
 - B. 保留意见
 - C. 无保留意见
 - D. 无法表示意见



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. 中国注册会计师执业规范体系包括

- A. 企业会计准则
- B. 内部控制准则
- C. 注册会计师业务准则
- D. 注册会计师职业道德准则
- E. 会计师事务所质量管理准则

22. 下列属于期末账户余额及相关披露认定的有

- A. 发生
- B. 存在
- C. 截止
- D. 完整性
- E. 权利和义务

23. 下列属于具体审计计划内容的有

- A. 审计资源调配
- B. 确定审计业务的特征
- C. 计划实施的风险评估程序的性质、时间安排和范围
- D. 在认定层次计划实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围
- E. 计划对项目组成员实施指导、监督并复核其工作的性质、时间安排和范围

24. 控制测试采用的审计程序有

- A. 询问
- B. 观察
- C. 检查
- D. 重新计算
- E. 重新执行

25. 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

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. 函证

27. 制度基础审计

28. 过失

29. 实际执行的重要性

30. 内部控制审计



四、简答题：本大题共5小题，每小题5分，共25分。

- 31. 简述鉴证业务的五要素。
- 32. 简述审计业务的特点。
- 33. 简述自身利益对注册会计师职业道德基本原则产生不利影响的具体情形。
- 34. 简述内部控制的五要素。
- 35. 简述确定控制测试范围的考虑因素。

五、案例分析题：本大题共3小题，每小题10分，共30分。

36. 案例：某注册会计师负责对某上市公司2023年度财务报表进行审计，他任职的会计师事务所要求该注册会计师将公司2023年度财务报表审计的可接受审计风险水平控制在5%的水平上。在编制具体审计计划时，注册会计师确定的部分账户重大错报风险如题36表所示。

题36表

账户	重大错报风险
应收账款	6%
固定资产	25%
存 货	12%

问题：

- (1) 运用审计风险模型，分别计算题36表所列账户的可接受检查风险水平。（计算结果保留2位小数）
 - (2) 哪个账户需要注册会计师获取最多的审计证据？为什么？
37. 案例：某注册会计师负责对某上市公司2023年度财务报表进行审计。与存货监盘程序相关的部分事项如下：
- (1) 注册会计师根据被审计单位存货的特点、盘存制度和存货内部控制的有效性等情况，与公司管理层讨论存货监盘计划，对存货监盘作出合理安排。
 - (2) 注册会计师认为存货监盘的目标是检查上市公司2023年12月31日存货数量是否真实完整。
 - (3) 实施存货监盘程序时，注册会计师关注了所有在盘点日以前入库的存货项目是否均已包括在存货盘点范围内，所有已确认为销售但尚未装运出库的商品是否均已包括在盘点范围内。
 - (4) 因出现大雪天气，注册会计师未能按计划在2023年12月31日到达某重要存放地点实施监盘。经与管理层协商，改在2024年1月3日实施监盘，并对资产负债表



日至盘点日之间的存货变动情况实施审计程序。

(5) 对于存放在外地公用仓库的存货，注册会计师主要实施检查货运文件、出库记录等替代程序。

问题：上述事项中，注册会计师的观点或做法是否恰当？如不恰当，简要说明理由。

38. 案例：某注册会计师事务所成立项目组负责对某上市公司2023年度财务报表进行审计。通过风险评估程序了解到，该公司控制环境薄弱，存在较高的财务报表层次重大错报风险，项目组采取的总体应对措施和进一步审计程序的总体审计方案如下：

(1) 要求项目组成员之间互相提供指导和监督，以应对评估的财务报表层次的重大错报风险。

(2) 为提高审计程序的不可预见性，针对上市公司的固定资产，实地盘点价值较低的设备。

(3) 在期中而非期末实施更多的审计程序。

(4) 主要通过实施实质性程序获取审计证据。

(5) 拟实施进一步审计程序的总体方案倾向于综合性方案。

问题：项目组的上述做法是否恰当？如不恰当，简要说明理由。

