

全国 2019 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。在每小题列出的备选项中只有一项是符合题目要求的,请将其选出。

1. 注册会计师审计的产生主要是由于
 - A. 财产所有权与管理权分离
 - B. 财产所有权与经营权分离
 - C. 提高企业管理水平的需要
 - D. 遵守《公司法》的需要
2. 下列情况中,对注册会计师执行审计业务的独立性影响最大的是
 - A. 注册会计师的母亲退休前担任被审计单位工会干部
 - B. 注册会计师的配偶现在是被审计单位开户银行的业务骨干
 - C. 注册会计师的一位老师拥有被审计单位的股票
 - D. 注册会计师的妹妹在被审计单位担任现金出纳
3. 将还有六个月即将到期的长期债券,在资产负债表中列示为一年内到期的非流动负债,涉及的认定是
 - A. 计价与分摊
 - B. 分类与可理解性
 - C. 权利和义务
 - D. 存在或发生
4. 下列不属于注册会计师鉴证业务的是
 - A. 财务报表审计
 - B. 财务报表审阅
 - C. 对财务报表执行商定业务
 - D. 内部控制审计

13. 为了证实被审计单位某月份关于销售收入的“存在或发生”认定或“完整性”认定, 下列最有效的程序是
- 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, 与当月所开出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
14. 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, 可靠性最强的是
- A. 收料单
 - B. 销售发票
 - C. 采购订货单副本
 - D. 应收账款函证回函
15. 相对于各类交易和事项相关的认定、期末账户余额相关的认定, 下列属于列报相关的认定中最需要考虑的内容是
- A. 发生及权利和义务
 - B. 完整性
 - C. 分类和可理解性
 - D. 准确性和计价
16. 下列不属于会计报表认定的是
- A. 存在或发生
 - B. 分类与可理解性
 - C. 完整性
 - D. 公允性
17. 下列审计方法中, 不适合获取书面证据的是
- A. 检查
 - B. 分析程序
 - C. 观察
 - D. 函证
18. 如果被审计单位的存货已被银行质押, 而被审计单位未在报表附注中予以说明, 则下列会计报表认定有错误的是
- A. 存在或发生
 - B. 截止
 - C. 计价与分摊
 - D. 分类与可理解性
19. 下列关于各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平阐述, 错误的是
- A. 各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平称为“可容忍错报”
 - B. 各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平是出具审计意见的依据
 - C. 在确定认定层次的重要性时, 应考虑各类交易、账户余额、列报的性质及错报的可能性
 - D. 各类交易、账户余额、列报的重要性水平可能与财务报表层次重要性水平存在关系

20. 审计人员在审计终结阶段,应当对审计风险进行最终的评估,如果审计人员发现审计风险高于可接受的水平,应考虑
- A. 追加审计程序或扩大审计范围
 - B. 发表无保留意见
 - C. 发表保留意见
 - D. 发表无法表示意见

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. 下列审计证据的充分性与适当性之间的内在关系阐述,正确的有
- A. 审计证据的适当性会影响审计证据的充分性
 - B. 审计证据的充分性较高,适当性就较低
 - C. 审计证据的相关性与可靠性存在缺陷时,可以获取更多的审计证据数量弥补
 - D. 审计证据的相关性与可靠性较高时,所需证据的数量相对较少
 - E. 审计证据的充分性与适当性不存在关系
22. 审计报告应当包括的内容有
- A. 标题与收件人
 - B. 意见段
 - C. 责任段
 - D. 管理建议书
 - E. 报告日期
23. 下列情况需要对应付账款明细账进行函证的有
- A. 被审计单位处于经济困难阶段
 - B. 被审计单位内部控制制度薄弱
 - C. 被审计单位职员有舞弊嫌疑
 - D. 应付账款账面可能被低估
 - E. 外币应付账款的折算汇率有误
24. 在财务报表审计中,注册会计师结合购货业务进行审计的项目通常有
- A. 预收账款
 - B. 应付账款
 - C. 应收票据
 - D. 预付账款
 - E. 应收账款
25. 注册会计师在审计营业收入与应收账款时可以使用的比率有
- A. 存货余额与流动资产的比率
 - 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. 应收账款增加与销售收入增加的比率

26. 下列各项有关注册会计师审计的说法，正确的有
- A. 注册会计师审计是政府审计的补充
 - 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. 注册会计师在执行审计工作时必须利用内部审计的工作成果
27. 在确定应收账款函证数量的大小、范围时，注册会计师应考虑的主要因素有
- A. 回函的可能性
 - 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. 应收账款在全部资产中的重要性
28. 在实施财务报表审计时，注册会计师更应关注“完整性”认定的项目有
- A. 应付账款
 - B. 营业费用
 - C. 营业收入
 - D. 管理费用
 - E. 存货
29. 注册会计师在判断错报的性质是否重要时，应该考虑的具体情况包括
- A. 错报对遵守法律法规要求的影响程度
 - B. 错报对遵守债务契约或其他合同要求的影响程度
 - C. 错报掩盖收益或其他趋势变化的程度
 - D. 错报对增加管理层报酬的影响程度
 - E. 错报对用于评价被审计单位财务状况、经营成果或现金流量的有关比率的影响程度
30. 注册会计师对于销售成本的审计可以采取的方法有
- 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

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. 审计准则

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. 简述内部控制的局限性。

34. 审计实践中人们可以按照不同的标准对审计进行分类。下列列示了一系列分类下的具体审计概念：报送审计、内部审计、财务报表审计、政府审计、事中审计、就地审计、风险导向审计、事后审计、经营审计、制度基础审计。

要求：将上述所有审计概念按照相应的标准予以归类，并指出其分类的标准。

五、论述题：本大题共 1 小题，共 10 分。

35. 试述应从哪四大方面评估重大错报风险。

六、案例分析题：本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分。

36. A 注册会计师负责审计甲公司 2018 年度财务报表，与审计工作底稿相关的部分事项如下：

(1) A 注册会计师在具体审计计划中记录拟对采购与付款循环采用综合性方案，因在测试控制时发现相关控制运行无效，将其改为实质性方案，重新编制具体审计计划工作底稿，并替代原具体审计计划工作底稿。

(2) A 注册会计师拟利用 2017 年度审计中获取的有关生产与存货循环的控制运行有效性的审计证据，将信赖这些控制的理由和结论记录于审计工作底稿。

(3) A 注册会计师在对销售发票进行细节测试时，将相关销售发票所载明的发票日期以及商品的名称、规格和数量作为识别特征记录于审计工作底稿。

(4) 在审计报告日后，A 注册会计师着手对在审计报告日前收到的应付账款询证函回函中存在的差异进行调查，确认其金额和性质均不重大，并记录于审计工作底稿。

(5) 在归整审计档案时，A 注册会计师删除了固定资产减值测试审计工作底稿初稿。

(6) 在完成审计档案归整工作后，A 注册会计师收到一份应收账款询证函回函，其结果显示无差异。A 注册会计师将其归入审计档案，并删除了在审计过程中实施的相关替代程序的审计工作底稿。

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

37. A 注册会计师负责对常年审计客户甲公司 2018 年度财务报表进行审计。甲公司从事商品零售业，存货占其资产总额的 55%。除自营业外，甲公司还将部分柜台出租，并为承租商提供商品仓储服务。根据以往的经验 and 期中测试的结果，A 注册会计师认为甲公司有关存货的内部控制有效。A 注册会计师于 2018 年 12 月 31 日实施存货监盘程序。A 注册会计师编制的存货监盘审计底稿内容摘录如下：

- (1) 在到达存货盘点现场后，监盘人员观察代柜台承租商保管的存货是否已经单独存放并予以标明，确定其未被纳入存货盘点范围。
- (2) 在甲公司开始盘点存货前，监盘人员在拟检查的存货项目上作出标识。
- (3) 对以标准规格包装箱包装的存货，监盘人员根据包装箱的数量及每箱的标准容量直接计算确定存货的数量。
- (4) 在存货监盘过程中，监盘人员除关注存货的数量外，还需要特别关注存货是否出现毁损、陈旧、过时及残次等情况。
- (5) 对存货监盘过程中收到的存货，要求甲公司单独码放，不纳入存货监盘的范围。
- (6) 在存货监盘结束时，监盘人员将除作废的盘点表单以外的所有盘点表单的号码记录于监盘工作底稿。

要求：

针对上述（1）至（6）项，逐项指出注册会计师的做法是否存在不当之处。如果存在，简要说明理由。

38. 资料：

诚信会计师事务所派出的审计项目组在审查朗朗公司 2018 年度财务报表时，确定的财务报表层次的重要性水平为 300 万元。在审计过程中，项目组成员除了发现朗朗公司应收账款（可容忍错报为 90 万元）存在错报情况（性质均不重要）外，没有发现其他项目存在错报。对应收账款项目的审计时采用抽样方法进行的，具体资料如下：

- (1) 注册会计师运用抽样方法从全部应收账款中抽取了适当的样本发函询证，函证回函表明的应收账款样本的实际金额为 300 万元，但应收账款样本的明细账余额合计数为 485 万元。
- (2) 按照朗朗公司规定的计提坏账准备比例计算的坏账准备余额应为 100 万元，但其坏账准备的账面余额为 65 万元，对此，朗朗公司管理层未能给予合理的解释。
- (3) 通过实质性分析程序推断的销货退回的金额为 80 万元，账簿反映的销货退回发生金额为 70 万元。

要求：

- (1) 指出资料中各种错报所属的类型，并具体指出相应的错报金额。
- (2) 根据资料确定尚未调整的错报汇总数，并替审计项目组确定适当的具体的应对措施。
- (3) 如果资料（3）账簿反映的销货退回发生额为 0，请重新确定尚未调整的错报汇总数和审计项目组的具体应对措施。