

绝密 ★ 考试结束前

全国 2019 年 10 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. 注册会计师在评价尚未更正错报时,下列处理不当的是
  - A. 尚未更正错报的汇总数低于重要性水平,注册会计师应当发表保留意见的审计报告
  - B. 尚未更正错报的汇总数高于重要性水平,注册会计师应当考虑通过扩大审计程序的范围或要求管理层调整财务报表降低审计风险
  - C. 尚未更正错报的汇总数接近重要性水平,注册会计师应当考虑汇总数连同尚未发现的错报是否可能超过重要性水平,并考虑通过实施追加审计程序或要求管理层调整财务报表降低审计风险
  - D. 尚未更正错报的汇总数低于重要性水平,且从性质上对财务报表的影响不重大,注册会计师可以发表无保留意见的审计报告
2. 下列关于注册会计师审计产生和发展的阶段先后秩序排列正确的是
  - A. 会计报表审计阶段、资产负债表审计阶段、详细审计阶段
  - B. 资产负债表审计阶段、会计报表审计阶段、详细审计阶段
  - C. 详细审计阶段、资产负债表审计阶段、会计报表审计阶段
  - D. 资产负债表审计阶段、现代审计阶段、会计报表审计阶段



11. 下列不属于注册会计师法律责任成因的是
- A. 经营失败      B. 违约      C. 过失      D. 欺诈
12. 下列属于具体审计计划的内容是
- A. 审计范围      B. 报告目标      C. 审计方向      D. 风险评估程序
13. 销售商品数量少计，将直接影响的认定是
- A. 营业成本的发生      B. 存货的存在  
C. 营业成本的分类      D. 存货的完整性
14. 下列各项中，为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是
- A. 从被审计单位销售发票中选取样本，追查至对应的发货单，以确定销售的完整性
- B. 对已盘点的被审计单位存货进行检查，将检查结果与盘点记录核对，以确定存货的计价准确性
- C. 复核被审计单位编制的银行存款余额调节表，以确定银行存款余额的计价与分摊
- D. 实地观察被审计单位固定资产，以确定固定资产的所有权
15. 会计师事务所对无法胜任的审计业务，正确的做法是
- A. 聘请会计师事务所之外的专家帮助
- B. 转包给其他会计师事务所
- C. 拒绝接受委托
- D. 减少审计收费
16. 下列关于审计业务约定书阐述，错误的是
- A. 所有的审计业务必须签订业务约定书
- B. 审计业务约定书中应该约定审计范围
- C. 被审计单位误解了审计目标和范围，应当考虑重新签订审计业务约定书
- D. 管理层限制审计范围，可以变更业务约定书
17. 下列关于审计重要性阐述，错误的是
- A. 审计重要性确定需要考虑被审计单位的财务报表重大错报
- B. 审计重要性是从会计报表使用者角度界定的
- C. 重要性包括对数量和性质两个方面的考虑
- D. 对重要性的评估需要运用职业判断

18. 注册会计师在获取有关资产存在认定的审计证据时，正确的测试方向是
- A. 从财务报表到尚未记录的项目      B. 从会计记录到支持性证据  
C. 从尚未记录的项目到财务报表      D. 从支持性证据到会计记录
19. 如果注册会计师未完成对被审计单位的审计业务，则审计工作底稿应当
- A. 继续长期保存      B. 从中止业务之日起至少保存 10 年  
C. 从中止业务之日起移交被审计单位      D. 从中止业务之日销毁
20. 应收账款年末余额为 2000 万元，注册会计师抽查样本，样本账面余额 500 万元中发现金额有 100 万元的高估，据此推断误差为
- A. 100 万元      B. 300 万元      C. 400 万元      D. 500 万元

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. 下列关于政府审计、内部审计、注册会计师审计阐述，正确的有
- A. 政府审计是强制审计  
B. 注册会计师是双向独立  
C. 内部审计对外起鉴证作用  
D. 注册会计师审计遵守《中华人民共和国审计法》  
E. 内部审计仅强调与所审的其他职能部门相对独立
22. 审计的职能是指审计本身固有的内在功能，其具体内容有
- A. 经济监督      B. 证明      C. 制约  
D. 经济评价      E. 经济鉴证
23. 下列事项中，对独立性产生不利影响的有
- A. 注册会计师的大学同学购买了其所审计单位的股票  
B. 注册会计师的妻子在其审计单位担任妇联工作  
C. 注册会计师在其所设计的财务信息系统的公司中担任审计  
D. 注册会计师决定按 5 折进行审计收费  
E. 注册会计师参加了被审计单位的公司年会，抽奖获取了一个充电宝
24. 注册会计师对委托人的责任包括
- A. 按时按质完成委托任务  
B. 帮助被审计单位建立、健全各项内部控制  
C. 对在职业过程中知悉的商业秘密保密  
D. 不能按服务成果的大小决定收费标准的高低  
E. 在维护公众利益的前提下竭诚为客户服务

25. 下列关于会计师事务所质量控制的阐述，正确的有
- A. 项目组的合伙人对质量控制承担最终责任
  - B. 对业务人员业绩评价时应该将其业务收入作为首要因素
  - C. 指导、监督、复核主要是项目组层面的质量控制措施
  - D. 质量控制最主要的要素是业务执行
  - E. 会计师事务所应当在出具报告后，对项目组作出的重大判断和在准备报告时形成的结论作出客观评价的过程
26. 从库存现金日记账为起点，对记账本位币币种一致的库存现金实施监盘程序，可以实现的审计认定有
- A. 存在
  - B. 完整性
  - C. 计价与分摊
  - D. 权利与义务
  - E. 分类
27. 在确定计划的重要性水平，注册会计师应该考虑的因素有
- A. 被审计单位及其环境
  - B. 审计目标和特定报告要求
  - C. 了解财务报表各项目的性质及相互联系
  - D. 研究报表项目的金额及波动情况
  - E. 注册会计师的从业年数
28. 下列对存货审计的程序中，属于实质性程序的有
- A. 了解存货内部控制制度
  - B. 审查存货的入库制度
  - C. 存货的实地监盘
  - D. 对存货进行计价测试
  - E. 对存货进行截止测试
29. 下列国家的审计机关中，属于议会领导的有
- A. 加拿大的审计总署
  - B. 瑞典的国家审计局
  - C. 美国的审计总局
  - D. 菲律宾的审计委员会
  - E. 西班牙的审计法院
30. 首次接受审计委托情况，应该考虑的事项有
- A. 与前任注册会计师沟通
  - B. 与管理层讨论有关首次接受委托的重大问题，就这些重大问题与治理层沟通的情况
  - C. 针对期初余额获取充分适当的审计证据而实施的审计程序
  - D. 针对预见的特别风险，分派具有相应素质和专业胜任能力的人员
  - E. 会计师事务所关于首次接受审计委托的质量控制制度实施的其他程序

## 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. 审计目标

32. 实质性程序

四、简答题：本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分。

33. 什么是审计业务约定书？请列举审计业务约定书必备的至少三个条款。

34. 简述注册会计师法律责任的种类与内容。

五、论述题：本大题共 1 小题，共 10 分。

35. 销售与收款循环是针对企业财务报表审计的重要业务循环，审计师必须对其及其内部控制加以了解。试述销售与收款循环中的销售业务环节，以及销售交易的内部控制的基本要求。

六、案例分析题：本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分。

36. 泰山会计师事务所某审计小组正在举行重要审计项目审计小组讨论会，在会中就审计证据的充分性和适当性的有关问题进行了讨论。甲注册会计师提出一种观点：审计证据的质量越高，需要的审计证据数量越少，可以得出审计证据的质量和数量是呈反比的，所以审计证据质量越低，那么需要审计证据数量也就越多，也就是说审计证据数量可以弥补审计质量上的不足。乙注册会计师提出一种观点：审计资源都是有限的，为了使事务所获取更多的利润，对于那些获取审计证据比较困难和成本较高的程序，可以采取其他程序来代替，只要不影响最终的审计质量即可。

要求：

(1) 请简述审计证据的性质。

(2) 你是否认同甲注册会计师的观点？请简要说明理由。

(3) 你是否认同乙注册会计师的观点？请简要说明理由。

37. 注册会计师对甲公司执行 2018 年度财务报表审计，审计工作底稿中记录了审计计划，部分内容摘录如下：

(1) A 注册会计师确定了整个财报层次的重要性为 240 万元，同时认为如果发生与关联方及其交易相关的财务报表项目和披露错报，即使其金额低于财务报表整体重要性，仍可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，因此，确定与关联方及其交易相关的财务报表项目和披露的重要性水平为 250 万元

- (2) 2018 年，甲公司以 8000 万元的价格向关联方购买一条生产线。A 注册会计师认为该交易超出甲公司正常经营过程，很可能不存在相关的内部控制，拟不了解其内部控制，直接实施实质性程序。
- (3) 甲公司 2018 年度销售费用为 900 万元。A 注册会计师认为重大错报风险较低，拟仅实施控制测试。
- (4) 在总体审计策略中单独编制一套“进一步审计程序表”，以确定具体审计程序。
- (5) 在具体审计计划中考虑审计资源调配。
- (6) 根据以往年度审计结果，甲公司针对主要业务流程（包括销售与收款、采购与付款以及生产与存货）的内部控制是有效的，因此在 2018 年度审计中将继续采用综合性审计方案。

要求：针对资料第（1）至（6）项，假定不考虑其他条件，逐项指出资料所列审计计划是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

38. 注册会计师陈浩对太平洋公司存货项目的相关内部控制进行研究评价以后，发现存在以下五种可能导致错误的情况：

- (1) 所有存货都未经认真盘点；
- (2) 委托西北岸公司加工的甲材料可能不存在；
- (3) 资产负债表日前已验收入库但发票未到的部分原材料，已列入盘点存货内，但在资产负债表日后作了相应会计处理；
- (4) 本年度对存货发出计价方法由加权平均法改为后进先出法；
- (5) 太平洋公司以前年度未经审计。

要求：为了证实上述情况是否会导致错报，注册会计师陈浩应分别执行的最主要的实质性测试程序是什么？并分别指出能实现的主要审计目标。

绝密★启用前

2019年10月高等教育自学考试全国统一命题考试

## 审计学试题答案及评分参考

(课程代码 00160)

【重要提示：答案以全国自考指定的《审计学》教材为准，按现行准则制度回答也对。】

一、单项选择题：本大题共20小题，每小题1分，共20分。

1. A 2. C 3. C 4. A 5. D 6. A 7. C 8. B 9. B 10. D  
11. A 12. D 13. B 14. C 15. C 16. D 17. A 18. B 19. B 20. B

二、多项选择题：本大题共10小题，每小题2分，共20分。

21. ABE 22. ADE 23. CDE 24. ACDE 25. CD  
26. AC 27. ABCD 28. CDE 29. ACE 30. ABCDE

三、名词解释题：本大题共2小题，每小题2分，共4分。

31. 是指在一定的历史环境下，人们通过审计实践活动所期望达到的理想境地或最终结果。(1分)它包括财务报表审计的总目标以及各类交易、账户余额、列报相关的具体审计目标两个层次(1分)。

32. 是指注册会计师针对评估的重大错报风险实施的直接用以发现认定层次重大错报的审计程序(1分)。它包括对各类交易、账户余额、列报的细节测试以及实质性分析程序(1分)。

四、简答题：本大题共2小题，每小题5分，共10分。

33. 是指会计师事务所与被审计单位签订的(1分)，用以记录和确认审计业务的委托与受托关系、审计目标和范围、双方责任以及报告格式等事项的书面协议。(1分)

审计业务约定书必备条款：

- (1) 财务报表审计的目标。
- (2) 管理层对财务报表的责任。
- (3) 管理层编制财务报表采用的会计准则和相关会计制度。
- (4) 审计范围。
- (5) 执行审计工作的安排，包括出具审计报告的时间要求。
- (6) 审计报告格式和对审计结果的气压沟通形式。
- (7) 由于测试的性质和审计的其他固有限制，以及内部控制的固有局限性，不可避免地存在着某些重大错报可能仍然未被发现的风险。
- (8) 管理层为注册会计师提供必要的工作条件和协商。



- (9) 注册会计师不受限制地接触任何与审计有关的记录、文件和所需要的其他信息。
  - (10) 管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。
  - (11) 注册会计师对执业过程中获知的信息保密。
  - (12) 审计收费。
  - (13) 违约责任。
  - (14) 解决争议的方法。
  - (15) 签约双方法定代表人或其授权代表的签字盖章，以及签约双方加盖公章。
- (答对任意一个给 1 分，最高给 3 分)

34. 注册会计师承担法律责任有民事责任、行政责任和刑事责任。(1 分)

- (1) 民事责任是指赔偿受害人损失。(1 分)
- (2) 行政责任是指行政处罚，对注册会计师个人来说，包括警告、暂停执业、吊销注册会计师证书；对会计师事务所而言，包括警告、没收违法所得、罚款、暂停执业、撤销等。  
(1 分)
- (3) 刑事责任是指按照有关法律程序判处责任人徒刑。(1 分)  
这三种责任可单处，也可并处。(1 分)

五、论述题：本大题共 1 小题，共 10 分。

35. (1) 销售与收款循环中的销售业务环节 (每点 1 分，最高 5 分)

- 1) 接受顾客订单；
- 2) 批准赊销信用；
- 3) 按销售单供货；
- 4) 按销售单装运货物；
- 5) 向顾客开具账单；
- 6) 记录销售。

(2) 销售交易的内部控制的基本要求 (每点 1 分，最高 5 分)

- 1) 适当的职责分离；
- 2) 正确的授权批准；
- 3) 充分的凭证和记录；
- 4) 凭证的预先编号；
- 5) 按月寄出对账单；
- 6) 内部核查程序。

六、案例分析题：本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分。

36. (1) 审计证据的性质包括充分性和适当性 (2 分)，其中相关性和可靠性是审计证据适当性的核心内容 (2 分)。
- (2) 不认同 (2 分)。尽管审计证据的充分性和适当性相关，但如果审计证据的质量存在缺陷，那么注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷 (2 分)。
- (3) 认同 (2 分)。在执行审计业务时，也应该考虑成本效益原则，即花费较小的成本获取较大的收益，但是需要在不损害审计质量的前提下 (2 分)。

37. (1) 不恰当。关联方交易的重要性水平应该小于财务报表层次的重要性。
- (2) 不恰当。超出正常经营过程的重大关联方交易应确定为特别风险，应了解相关的内部控制。
- (3) 不恰当。针对重大类别的交易仅实施控制测试不足够。或：应针对重大类别的交易实施实质性程序。
- (4) 不恰当。应该在具体审计计划中编制“进一步审计程序表”。
- (5) 不恰当。应该在总体策略中考虑审计资源调配。
- (6) 不恰当。注册会计师不能仅依据以往的审计经验确定进一步审计程序的总体方案，而要根据本年度对认定层次重大错报风险的评估结果，并考虑控制是否发生变化，是否出现其他因素使信赖控制不再适当等因素来确定是否继续选用综合性方案。

答案要点及评分标准：每项 2 分，结论与理由各 1 分，结论错，不得分。

38. (1) 审计程序：重新组织监盘 (1 分)； 审计目标：存在，完整性 (1 分，注：只要答对一项认定就给 1 分)。
- (2) 审计程序：发函询证 (1 分)； 审计目标：存在 (1 分)。
- (3) 审计程序：审核验收报告上面是否加盖暂估入库印章，并以暂估价记入当年存货账内 (2 分)； 审计目标：截止 (1 分)。
- (4) 审计程序：抽样测试存货计价，检查计价方法的合理性与一贯性 (2 分)； 审计目标：计价 (1 分)。
- (5) 审计程序：检查上年末存货的盘点记录和计价方法，测试其价值量 (1 分)； 审计目标：存在，计价 (1 分，注：只要答对一项认定就给 1 分)。