

绝密★启用前

2020年10月高等教育自学考试全国统一命题考试

审计学试题

标准答案、详细解析及评分参考¹

(课程代码 00160)

注意事项:

1. 本试卷分为两部分, 第一部分为选择题, 第二部分为非选择题。
2. 应考者必须按试题顺序在答题卡(纸)指定位置上作答, 答在试卷上无效。
3. 涂写部分、画图部分必须使用 2B 铅笔, 书写部分必须使用黑色字迹签字笔。

第一部分 选择题

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. 中华人民共和国审计署受()。

- | | |
|-------------|-----------|
| A. 人大常委会的领导 | B. 国务院的领导 |
| C. 财政部的领导 | D. 中纪委的领导 |

标准答案: B

高远解析: 审计署于 1983 年 9 月 15 日正式成立, 是国务院的组成部门之一, 在国务院领导下, 主管全国的审计工作。P42

2. 有关审计监督体系的理解, 下列各项表述, 正确的是()。

- A. 注册会计师审计意见旨在提高财务报表的可信赖程度
- B. 内部审计是独立性最强的一种审计
- C. 政府审计是注册会计师审计的基础
- D. 财务报告的合规性是其使用者最为关心的

标准答案: A

高远解析: (1) 选项 B 不正确: 注册会计师是独立性最强的一种审计。(2) 选项 C 不正确: 政府审计与注册会计师审计各司其职、各自在不同领域发挥作用, 不存在主导与服从关系, 不能相互代替。(3) 选项 D 不正确: 财务报表的公允性是财务报表使用者最为关心的。

3. 下列有关审计证据的说法中, 错误的是()。

- A. 审计证据包括会计师事务所接受与保持客户或业务时实施质量控制程序获取的信息
- B. 审计证据包括从公开渠道获取的与管理层认定相矛盾的信息
- C. 审计证据包括被审计单位聘请的专家编制的信息
- D. 信息的缺乏本身不构成审计证据

标准答案: D

高远解析: 选项 D 不正确: 在某些情况下, 信息的缺乏(如管理层拒绝提供注册会计师要求的声明)本身也构成审计证据, 可以被注册会计师利用。

4. 下列不属于鉴证业务的是()。

- | | |
|-----------|----------------|
| A. 会计报表审计 | B. 会计报表审阅 |
| C. 盈利预测审核 | D. 对财务信息执行商定程序 |

标准答案: D

¹ 注: 试题答案解析依据自学考试指定教材《审计学》(丁瑞玲主编, 2009 年版)。

高远解析：鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论，以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务，包括：审计、审阅和其他鉴证业务。相关服务包括：税务代理、代编财务信息、对财务信息执行商定程序等。

5. 在确定特别风险的性质时，注册会计师不应当考虑的事项是（ ）。

- A. 风险是否属于舞弊风险
- B. 交易的复杂程度
- C. 风险是否涉及重大的关联方交易
- D. 审计收费

标准答案：D

高远解析：在确定哪些风险是特别风险时，注册会计师应当在考虑识别出的控制对相关风险的抵销效果前，根据风险的性质、潜在错报的重要程度（包括该风险是否可能导致多项错报）和发生的可能性，判断风险是否属于特别风险。在确定风险的性质时，注册会计师应当考虑下列事项：①风险是否属于舞弊风险；②风险是否与近期经济环境、会计处理方法或其他方面的重大变化相关，因而需要特别关注；③交易的复杂程度；④风险是否涉及重大的关联方交易；⑤财务信息计量的主观程度，特别是计量结果是否具有高度不确定性；⑥风险是否涉及异常或超出正常经营过程的重大交易。

6. 对被审计单位的应付账款，注册会计师应重点审查其（ ）。

- A. 完整性
- B. 存在
- C. 权利和义务
- D. 分类

标准答案：A

高远解析：为防止企业低估负债，注册会计师应检查被审计单位有无故意漏记应付账款的行为。因此，对被审计单位的应付账款，注册会计师应重点审查其完整性。P190

试题点评：2016年10月单选题第9题。

7. 被审计单位将一批完工入库的产品900万元，在入账时错记为800万元，注册会计师据此认为被审计单位违反了（ ）。

- A. 与交易和事项相关的“发生”认定
- B. 与交易和事项相关的“准确性”认定
- C. 与期末账户余额相关的“计价与分摊”认定
- D. 与期末账户余额相关的“截止”认定

标准答案：C

高远解析：被审计单位的错误导致产成品（存货）入账金额不正确，违反了存货的“计价与分摊”认定。因此，选项C正确。

8. 下列有关审计证据可靠性的表述，注册会计师认同的是（ ）。

- A. 书面证据与实物证据相比是一种辅助证据，可靠性较弱
- B. 内部证据在外部流转并获得其他单位承认，则具有较强的可靠性
- C. 被审计单位管理当局声明书有助于审计结论的形成，具有较强的可靠性
- D. 环境证据比口头证据重要，属于基本证据，可靠性较强

标准答案：B

高远解析：（1）选项A错误：书面证据属于基本证据。（2）选项B正确：一般而言，内部证据不如外部证据可靠，但如果内部证据在外部流转，并得到其他单位或个人的承认，则具有较强的可靠性。（3）选项C错误：管理当局声明书是可靠性较弱的证据。（4）选项D错误：环境证据与口头证据均属于辅助证据。P122

9. 下列有关审计目标与审计程序对应关系的阐述中，错误的是（ ）。

- A. 检查发运凭证和销售发票连续编号的完整性，有利于验证所有销售交易是否均已登记入账
- B. 将采购明细账中记录的交易同卖方发票、验收单和其他证明文件比较，复算包括折扣和运