

2021年10月高等教育自学考试全国统一命题考试  
**审计学试卷**

(课程代码 00160)

**一、单项选泽题:本大题共 20 小题, 每小题 1 分, 共 20 分。**

- 1.若注册会计师拒绝出具客户希望得到的意见,客户就可能通过更换会计师事务所实现其目的,这种情况构成了( **C** )
- A.或有收费                      B.义务豁免                      C.购买审计意见                      D.执行不相容的工作
- 2.、下列按照审计所依据的基础和使用技术的先后排序正确的是( **A** )
- A.账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计  
B.风险导向审计、账项基础审计、制度基础审计  
C.制度基础审计、账项基础审计、风险导向审计  
D.账项基础审计、风险导向审计、制度基础审计
- 3.下列审计目标,一般应采用顺查方法的是( **B** )
- A.存在                      B.完整性                      C.计价和分摊                      D.权利和义务
- 4.下列不属于会计师事务所收费应该考虑的因素是( **A** )
- A.专业人员的独立性                      B.专业人员的水平和经验  
C.提供专业服务所需要承担的责任                      D.专业服务所需要的知识和技能
- 5.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** )
- A.注册会计师的女儿在被审计单位担任会计  
B.注册会计师的一位朋友是被审计单位的大股东  
C.注册会计师的父亲退休后担任被审计单位技术顾问  
D.注册会计师的哥哥现在是被审计单位开户银行的业务骨干
- 6.我国在西周就形成了( **B** )
- A.“受计制度”                      B.“上计制度”                      C.“御史 制度”                      D.“审计制度”
- 7.在销售账户中记录了一笔虚构的销售业务,则被审计单位管理当局违背的认定是( **A** )
- A.发生                      B.分类                      C.准确性                      D.完整性
8. 下列关于审计质量控制准则的表述中,正确的是( **A** )
- A.鉴证业务的质量控制的要求高于非鉴证业务  
B.会计师事务所质量检查的周期最短不得低于三年  
C.在会计师事务所与被审计单位分歧解决之前,不可以出具审计报告  
D.为了确保审计质量,不可以将注册会计师的业务收入作为其考核的指标之一
- 9.下列可以获取实物 证据的审计方法是( **C** )
- A.询问                      B.计算                      C.监盘                      D.分析性复核
- 10.下列货币资金内部控制的关键环节中,存在重大缺陷的是( **C** )
- A.对重要货币资金支付业务,实行集体决策  
B.财务专用章由专人保管,个人名章由本人或其授权人员保管  
C.现金收入及时存入银行,特殊情况下,经主管领导审查批准方可坐支现金  
D.指定专人定期核对银行账户,每月核对一次,编制银行存款余额调节表,使银行存款账面余额与银行对账单调节相符
- 11.下列不属于业务约定书必备条款的是( **D** )

- A.审计收费  
B.财务报表审计的目标  
C.管理层对财务报表的责任  
D.不能出具非无保留意见的审计报告
- 12.下列不属于注册会计师审计特点的是（ **C** ）  
A.审计的委托性  
B.审计的独立性  
C.审计的强制性  
D.审计的有偿性
- 13.下列关于评价错报的影响的表述中,不正确的是（ **D** ）  
A.注册会计师应当考虑错报的金额和性质  
B.注册会计师应当考虑这些错报发生的特定环境  
C.尚未更正错报的汇总数包括已经识别的具体错报和推断错报  
D.注册会计师需要在出具审计报告之后,评价尚未更正错报单独或累积的影响是否重大
- 14.注册会计师实地观察重要的固定资产时,应重点观察（ **C** ）  
A.固定资产计提折旧  
B.本期减少的固定资产  
C.本期新增加的固定资产  
D.正在使用的固定资产
- 15.会计师事务所不得为同一家上市公司同时提供审计年报和（ **D** ）  
A.纳税申报  
B.税务筹划服务  
C.会计人员培训  
D.代编财务报表
- 16.从被审计单位应收账款明细账为起点函证,最有可能获取审计证据涉及的认定是（ **A** ）  
A.存在  
B.截止  
C.完整性  
D.权利与义务
- 17.注册会计师对存货进行计价测试,在了解到存货种类繁多、收发频繁、金额差异较大的特点后,注册会计师应当采用的抽样方法是（ **D** ）  
A.系统抽样  
B.随机抽样  
C.判断抽样  
D.分层抽样
- 18.下列关于函证审计程序表述中,不正确的是（ **B** ）  
A.应收账款函证是重要的审计程序  
B.肯定式的函证成本要低于否定式  
C.应付账款函证是非必要的审计程序  
D.预付款项的函证效果要比预收款项的好
- 19.审计工作底稿应当自审计报告日起至少保存（ **D** ）  
A.3年  
B.5年  
C.8年  
D.10年
- 20.内部控制存在固有局限性的首要因素是（ **C** ）  
A.被审计单位内部行使职能的人员素质不适应岗位要求  
B.被审计单位实施内部控制的成本效益问题影响其职能  
C.在决策时人为判断可能出现错误和由于人为失误而导致内部控制失效  
D.可能由于两个或更多的人员进行串通或管理层凌驾于内部控制之上而被规避
- 二、多项选择题:本大题共 10 小题,每小题 2 分,共 20 分。**
- 21.下列关于应付账款函证的表述中,正确的有（ **BCDE** ）  
A.应付账款必须函证  
B.审计人员认为被审计单位的职员有舞弊嫌疑  
C.应付账款函证最好采用肯定形式  
D.被审计单位处于财务困难阶段,则应进行应付账款函证  
E.从应付账款明细账函证,不能保证查出未记录的应付账款
- 22.审计按照主体分类,可分为（ **ACD** ）  
A.政府审计  
B.事前审计  
C.内部审计  
D.社会审计  
E.事后审计
- 23.下列属于注册会计师法律责任成因的有（ **ABC** ）  
A.违约  
B.过失  
C.欺诈  
D.民事责任  
E.刑事责任
- 24.下列属于鉴证业务的有（ **ABC** ）  
A.财务报表审计  
B.内部控制审计  
C.财务报表审阅  
D.代编财务报表  
E.对客户提供的税务咨询
- 25.在确定财务报表层次的重要性水平时,判断基础适当的有（ **ABE** ）  
A.对共同基金公司,可以采用净资产作为重要性水平的判断基础