

2024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. 在国外注册会计师审计的产生和发展过程中,英国式审计对应的审计阶段为
A. 现代审计阶段
B. 详细审计阶段
C. 会计报表审计阶段
D. 资产负债表审计阶段
2. 注册会计师审计产生的直接原因是
A. 商品经济的发展
B. 社会分工的发展
C. 客观、独立、公正的需要
D. 财产所有权与经营权的分离
3. 会计师事务所审计收费的基础是
A. 资产总额的一定百分比
B. 利润总额的一定百分比
C. 营业收入的一定百分比
D. 每一专业人员适当的小时费用率或日费用率
4. 我国不允许会计师事务所为同一家上市公司提供
A. 资产评估和审计服务
B. 财务报表审计与税务服务
C. 编制财务报表和代理纳税
D. 财务报表审计与内部控制审计
5. 根据注册会计师业务准则,下列属于合理保证的鉴证业务是
A. 审计业务
B. 审阅业务
C. 管理咨询业务
D. 代编财务信息业务

6. 关于审计质量控制过程中会计师事务所应当制定监控政策和程序的表述，下列正确的是
- A. 检查周期最长不得超过5年
 - B. 应当周期性地选取已完成的业务进行检查
 - C. 在每个检查周期内，应对每个项目负责人的业务至少选取2项进行检查
 - D. 每年至少2次将质量控制制度的监控结果传达给项目负责人及其他适当人员
7. 如果在销售交易中，发出商品的数量与账单上的数量不符，注册会计师应据此认为公司违反了
- A. 与交易和事项相关的“发生”认定
 - B. 与期末账户余额相关的“存在”认定
 - C. 与交易和事项相关的“准确性”认定
 - D. 与期末账户余额相关的“截止”认定
8. 注册会计师审计某公司2023年会计报表时，损益表的重要性水平确定为100万元，资产负债表的重要性水平确定为200万元，则该公司会计报表层次的重要性水平为
- A. 100万元
 - B. 200万元
 - C. 250万元
 - D. 300万元
9. 下列关于审计证据的表述，正确的是
- A. 如果审计证据数据足够，就可以弥补审计证据的质量缺陷
 - B. 不需要考虑获取审计证据的成本与获取信息的有用性之间的关系
 - C. 审计工作通常涉及鉴定文件记录的真伪，应当考虑用作审计证据信息的可靠性
 - D. 会计记录中含有的信息本身不足以提供充分的审计证据作为对财务报表发表审计意见的基础
10. 下列关于按获取手段划分审计程序类型的表述，正确的是
- A. 观察提供的审计证据不限于观察发生的时点
 - B. 询问本身不足以发现认定层次存在的重大错报
 - C. 检查有形资产程序主要适用于存货、现金和应收账款
 - D. 重新执行是对记录或文件中的数据计算准确性进行核对
11. 对重大错报风险进行评估时，分析程序不可以用作
- A. 实质性程序
 - B. 风险评估程序
 - C. 控制测试程序
 - D. 对财务报表的总体复核

12. 设计和实施内部控制的责任主体是
- A. 注册会计师
 - B. 会计师事务所
 - C. 被审计单位的全体股东
 - D. 被审计单位的治理层、管理层和其他人员
13. 按照提供的保证程度和提出结论的对象划分，鉴证业务可分为
- A. 基于责任方认定的业务和直接报告业务
 - B. 代编财务信息和对财务信息执行商定程序
 - C. 合理保证的鉴证业务和有限保证的鉴证业务
 - D. 历史财务信息审计业务、历史财务信息审阅业务和其他鉴证业务
14. 销售单是销售交易轨迹的起点，它能够证明管理层有关销售交易的
- A. “存在”认定
 - B. “发生”认定
 - C. “完整性”认定
 - D. “计价和分摊”认定
15. 会计师事务所应当自审计报告日起，对审计工作底稿至少保存
- A. 3年
 - B. 5年
 - C. 8年
 - D. 10年
16. 对未函证应收账款，为验证其真实性，注册会计师应当实施的替代审计程序是
- A. 实施分析程序
 - B. 抽查有关原始凭据
 - C. 询问应收账款负责人
 - D. 检查应收账款明细账
17. 下列属于采购与付款循环主要业务活动的是
- A. 注销坏账
 - B. 验收商品
 - C. 接受顾客订单
 - D. 向顾客开具账单
18. 作为负债项目，审计的重点是应付账款的
- A. 分类
 - B. 存在
 - C. 完整性
 - D. 权利和义务
19. 注册会计师在实施存货监盘的检查程序时，下列做法正确的是
- A. 将难以盘点或隐蔽性较强的存货纳入检查范围
 - B. 从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试盘点记录的完整性
 - C. 事先就拟抽取测试的存货项目与被审计单位沟通，以提高存货监盘的效率
 - D. 即使观察程序表明被审计单位组织管理得当，也不得减少所需检查的存货项目

20. 监盘库存现金是现金实质性程序中的重要步骤，被审计单位必须参加盘点的人员是
- A. 出纳员和会计主管人员
 - B. 出纳员和内部审计人员
 - C. 会计主管人员和总账会计
 - D. 会计主管人员和内部审计人员

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. 按审计的主体分类，可将审计分为
- A. 内部审计
 - B. 事前审计
 - C. 政府审计
 - D. 事后审计
 - E. 注册会计师审计
22. 根据注册会计师职业道德的基本原则，下列关于职业行为中对同行责任的表述，正确的有
- A. 注册会计师不得诋毁同行
 - B. 注册会计师应当与同行保持良好的工作关系
 - C. 会计师事务所不得以不正当手段与同行争揽业务
 - D. 注册会计师应当在维护社会公众利益的前提下竭诚为客户服务
 - E. 会计师事务所不得雇佣正在其他会计师事务所执业的注册会计师
23. A会计师事务所审计了某公司2022年度的会计报表，出具了保留意见的审计报告。该公司拟聘请B会计师事务所审计其2023年度的会计报表。下列B会计师事务所与A会计师事务所沟通的做法，正确的有
- A. 如果A会计师事务所未予答复，应考虑是否接受委托
 - B. 在接受该公司委托后，必须与A会计师事务所进行沟通
 - C. 在未征得该公司主管部门的书面同意的情况下，与A会计师事务所进行沟通
 - D. 如果该公司不允许与A会计师事务所沟通，应询问其原因，并考虑是否接受委托
 - E. 如果该公司允许与A会计师事务所沟通，应提请A会计师事务所提供与2022年度会计报表审计有关的重要审计工作底稿

24. 注册会计师法律责任中的行政责任是指行政处罚，对注册会计师个人来说，包括
- A. 撤销
 - B. 警告
 - C. 暂停执业
 - D. 没收违法所得
 - E. 吊销注册会计师证书
25. 注册会计师对期末账户余额运用的认定类别主要有
- A. 发生
 - B. 存在
 - C. 截止
 - D. 完整性
 - E. 计价和分摊
26. 下列属于审计报告基本要素的有
- A. 标题
 - B. 收件人
 - C. 报告日期
 - D. 审计说明段
 - E. 审计意见段
27. 下列属于被审计单位提供的内部审计证据的有
- A. 发货单
 - B. 销售发票
 - C. 购货发票
 - D. 银行对账单
 - E. 最高管理当局声明书
28. 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序包括
- A. 控制测试
 - B. 实质性程序
 - C. 风险评估程序
 - D. 了解内部控制
 - E. 实质性分析程序
29. 下列属于注册会计师审计应收账款时应选作函证对象的项目有
- A. 关联方项目
 - B. 大额或账龄较长的项目
 - C. 函证很可能是无效的项目
 - D. 与债务人发生纠纷的项目
 - E. 有充分证据表明对被审计单位财务报表而言是不重要的项目

30. 货币资金的审计范围包括
- A. 库存现金
 - B. 存入银行或其他金融机构的存款
 - C. 企业为取得银行汇票而存入银行款项所形成的银行汇票存款
 - D. 企业取得银行本票按照规定存入银行的款项而形成的银行本票存款
 - E. 企业到外地进行临时或零星采购而汇往采购地开立的采购专户款项所形成的外埠存款

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. 审阅业务
- 32. 审计业务约定书

四、简答题：本大题共2小题，每小题5分，共10分。

- 33. 简述注册会计师编制存货监盘计划时应当实施的审计程序。
- 34. 简述审计报告的强调事项应当符合的条件。

五、论述题：本题10分。

- 35. 注册会计师与管理层存在分歧时应出具非无保留意见审计报告。试述其分歧的具体表现。

六、案例分析题：本大题共3小题，每小题12分，共36分。

- 36. 案例：某会计师事务所正在制定业务质量控制制度，经过管理层集体研究，确立了下列重大质量控制政策与程序：

(1) 合伙人的晋升与考核以业务量为主要考核指标，同时考虑遵循质量控制制度和职业道德规范的情况。

(2) 对员工介绍的客户，由员工所在部门经理根据收费的高低自行决定是否承接其业务。

(3) 所有审计工作底稿应当在业务完成后90日内整理归档。

(4) 无论审计项目组内部的分歧是否得到解决，审计项目组必须保证按时出具审计报告。

(5) 以每3年为一个周期，选取已完成业务进行检查，检查对象为当年度考核等级位列后3名的项目负责人。

(6) 选取被检查的项目后, 要求项目合伙人参与检查工作, 如对该项目实施了项目质量控制复核, 则以项目质量控制复核人代替项目合伙人参与检查。

问题: 根据会计师事务所业务质量控制准则的相关规定, 逐项指出该会计师事务所的上述政策与程序是否存在不当之处。如存在不当之处, 简要说明理由。

37. 案例: 某注册会计师负责对常年审计客户某公司2022年度财务报表进行审计, 制定了总体审计策略并拟定了具体审计计划, 其中部分内容摘录如下:

(1) 经过了解, 该公司内部审计人员的客观性和专业胜任能力较强, 注册会计师拟利用内部审计的工作。

(2) 如果已识别但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通过实施扩大审计程序, 或要求管理层调整财务报表降低审计风险。

(3) 发现某银行询证函回函有伪造或篡改的迹象, 注册会计师计划做进一步调查, 必要时聘请专家予以鉴定。

(4) 考虑该公司经营状况与去年相比并无太大变化, 注册会计师计划主要在审计前期了解该公司及其环境, 后期不再了解。

(5) 考虑函证程序的重要性, 注册会计师拟对应付账款、应收账款等往来款项都实施函证程序。

(6) 该公司只有少数项目构成了存货的主要部分, 注册会计师计划以控制测试为主要审计方式获取与存货认定相关的证据。

问题: 针对上述内容, 逐项指出该注册会计师拟定的计划是否存在不当之处。如存在不当之处, 简要说明理由。

38. 案例: 某会计师事务所正在对某公司2023年度财务报表实施审计。根据对重大错报风险的评估结果, 该公司应收账款具有较高的重大错报风险, 注册会计师拟采用实质性方案, 相关情况如下:

(1) 注册会计师决定提高消极式函证的比例。因为在这种方式下, 即使未收到客户回函, 也能形成结论; 在收到回函时, 所获证据的可靠性甚至可能高于积极式函证。

(2) 在填写询证函时, 注册会计师将截止时间定为2023年11月30日, 以提高函证程序的不可预见性, 并拟对自截止日起至资产负债表日止发生的变动实施实质性程序。

(3) 为加强对函证的控制, 注册会计师谢绝了公司财务主管提出的代为寄送询证函的协助, 直接将询证函交给公司收发室的李师傅, 要求李师傅亲自寄发。

(4) 该公司以前期间函证时发现过重大差异, 注册会计师因此决定扩大函证范围。

(5) 该公司客户甲回复“本公司资料处理系统无法复核贵公司的对账单”，注册会计师因此直接认定该客户欠款为错报。

(6) 该公司客户乙回复“所欠余额10 000元已于2023年11月25日付讫”，注册会计师认定该客户欠款没有问题，也未采取其他措施。

问题：针对上述函证实施情况，逐项指出注册会计师的决策或做法是否正确。如不正确，简要说明理由。