

山东财经大学高等教育自学考试强化实践能力考核

《审计学》（课程代码：00160）

综合测试题二

一、单项选择题（本大题共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分）

在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的，请在正确选项前打“√”。

1. 注册会计师审计产生的直接原因是(B)
A. 商品经济的发展
B. 财产所有权和经营权的分离
C. 股份公司的出现
D. 合伙企业的出现
2. 在获取的下列审计证据中，可靠性最强的通常是(A)
A. 银行存款函证回函
B. 被审计单位管理层提供的声明书
C. 被审计单位连续编号的采购订单
D. 被审计单位编制的成本分配计算表
3. 在社会审计的四个阶段中，可以被称为英国式审计的是(A)
A. 详细审计阶段
B. 资产负债表审计阶段
C. 会计报表审计阶段
D. 现代审计阶段
4. 按照审计的主体不同，审计可以分为(B)
A. 财务报表审计和合规性审计
B. 政府审计、内部审计和注册会计师审计
C. 详细审计和资产负债表审计
D. 整体审计和局部审计
5. 资产类审计与负债类审计的最大区别是(A)
A. 前者侧重于防止高估和虚列，后者侧重于防止低估和漏列
B. 前者侧重于审查所有权，后者侧重于审查义务
C. 前者侧重于应付账款，后者侧重于应收账款
D. 前者与损益无关，后者与损益有关
6. 下列各项，体现审计制约作用的是(B)
A. 提高经济效益
B. 揭露错误与舞弊
C. 加强宏观调控
D. 改善经营管理
7. 下列各项，不属于内部证据的是(D)
A. 领料单
B. 董事会会议记录
C. 管理当局声明书
D. 原材料采购发票
8. 我国在 1982 年的宪法中明确规定，在国务院设立的最高审计机关是(C)
A. 国家审计局
B. 国家审计委员会

C. 审计署
D. 证监会

9. 注册会计师为发现被审计单位的会计报表和其它会计数据中的重要比率及趋势的异常变动, 应采用的收集审计证据的方法是(D)

A. 检查记录或文件
B. 函证
C. 监盘
D. 分析程序

10. 审计档案的所有权应属于(C)

A. 委托单位
B. 编制审计工作底稿的审计师
C. 承接该项业务的会计师事务所
D. 注册会计师协会

11. 下列选项中, 属于当期档案的是(C)

A. 被审计单位的组织结构
B. 营业执照
C. 审计具体计划
D. 公司章程

12. 下列各项中, 属于注册会计师鉴证业务的是(D)

A. 管理咨询
B. 代编财务信息
C. 税务咨询
D. 财务报表审计

13. 对通过函证无法证实的应收账款, 注册会计师应当执行的最有效的审计程序是(D)

A. 进行分析性复核
B. 审查资产负债表日后的收款情况
C. 重新测试相关的内部控制
D. 审查与应收账款相关的销货凭证

14. 在注册会计师针对下列各项目分别提出的具体目标中, 属于完整性目标的是(A)

A. 实现的销售是否均已登记入账
B. 关联交易类型、金额是否在附注中恰当披露
C. 将下期交易提前到本期入账
D. 有价证券的金额是否予以适当列示

15. 一般来讲, 会导致注册会计师承担刑事责任的是(C)

A. 违约
B. 重大过失
C. 欺诈
D. 共同过失

16. 具体审计计划的内容不包括(B)

A. 风险评估程序
B. 初步业务活动
C. 进一步审计程序
D. 计划其他审计程序

17. 为证实W公司所记录的资产是否均由W公司拥有或控制, 注册会计师采用下列(B)程序能够获取充分、适当的审计证据。

A. 检查有形资产
B. 检查记录或文件
C. 重新执行
D. 询问

18. 下列符合“确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督”原则的是(B)

A. 由出纳人员兼任会计档案保管工作

- B. 由出纳人员保管签发支票所需全部印章
 - C. 由出纳人员兼任收入总账和明细账的登记工作
 - D. 由出纳人员同时负责现金日记账的登记
19. 下列有关审计重要性的表述中，不正确的是(C)
- A. 在考虑一项错报是否重要时，既要考虑错报的金额，又要考虑错报的性质
 - B. 如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，则该项错报是重要的
 - C. 如果已识别但尚未更正的错报汇总数接近但不超过重要性水平，注册会计师无须要求管理层调整
 - D. 重要性的确定离不开职业判断
20. 以下选项中，注册会计师不认可的是(C)
- A. 重大错报风险越高，需要的审计证据越多
 - B. 审计证据质量越高，需要的审计证据可能越少
 - C. 被审计单位管理层的可信赖度越高，所需审计证据的数量越多
 - D. 如果审计证据的质量存在缺陷，仅靠获取更多审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷

二、多项选择题（本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分）

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的，请在正确选项前打“√”。

21. 审计的独立性表现在(ABC)
- A. 机构独立
 - B. 业务工作独立
 - C. 经济独立
 - D. 签订业务约定书
 - E. 审计收费独立
22. 根据中国注册会计师审计准则规定，财务报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的(AD)发表审计意见。
- A. 合法性
 - B. 真实性
 - C. 一贯性
 - D. 公允性
 - E. 效益性
23. 审计按其内容进行分类，可以分为(BCE)
- A. 社会审计
 - B. 财务报表审计
 - C. 经营审计
 - D. 全面审计
 - E. 合规性审计
24. 注册会计师确定应收账款函证数量的大小、范围时，应考虑的主要因素有(ABCD)
- A. 应收账款在全部资产中的重要性
 - 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. 客户采购业务的复杂程度

25. 中国注册会计师职业规范包括(ABCD)

- A. 职业道德准则
- B. 审计质量控制准则
- C. 执业准则
- D. 职业后续教育准则
- E. 会计准则

26. 在测试内部控制的运行有效性时,注册会计师应当获取的审计证据有(BCDE)

- A. 控制是否存在
- B. 控制在所审计期间不同时点是如何运行的
- C. 控制是否得到一贯执行
- D. 控制由谁执行
- E. 控制以何种方式运行

27. 注册会计师应结合购货业务进行审计的项目有(BD)

- A. 应收账款
- B. 应付账款
- C. 应收票据
- D. 预付账款
- E. 预收账款

28. 下列关于顺查法表述正确的是(ABD)

- A. 方法简单, 不易抓住重点
- B. 工作量大, 不利于提高审计工作效率
- C. 适用于内控系统比较健全的被审计单位
- D. 适用于规模较小的被审计单位
- E. 审计的针对性比较强

29. 采购与付款循环中涉及的主要业务活动凭证包括(ABCDE)

- A. 订购单
- B. 验收单
- C. 请购单
- D. 入库单
- E. 付款凭单

30. 监盘库存现金是注册会计师证实资产负债表所列现金是否存在的一项程序, 必须参加盘点的人员有(ABE)

- A. 会计主管人员
- B. 出纳员
- C. 采购员
- D. 财务总监
- E. 注册会计师

三、名词解释(本大题共5小题, 每小题4分, 共20分)

31. 内部控制

内部控制是被审计单位为了合理保证财务报告的可靠性、经营的效率与效果以及对相关法律与规定的遵守(2分), 由治理层、管理层和其他人员设计与执行的政策和程序(2分)。

32. 重大错报风险

重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性（3分）。包括财务报表层次重大错报风险和各类交易、账户余额、列报认定层次重大错报风险两个层次（1分）。

33. 实质性程序

实质性程序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（3分）。包括对各类交易、账户余额、列报的实质性分析程序以及细节测试（1分）。

34. 审计工作底稿

审计工作底稿是指审计人员对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据，以及得出的审计结论做出的记录（3分）。它是审计证据的载体，是注册会计师在审计过程中获取的资料和形成的工作记录（1分）。

35. 或有收费

或有收费是指收费与否或收费多少以鉴证工作结果或实现特定目的为条件（3分），会计师事务所不得以或有收费方式提供鉴证服务（1分）。

四、简答题（本大题共2小题，每小题5分，共10分）

36. 简述内部控制的要素。

- (1) 控制环境（1分）
- (2) 风险评估过程（1分）
- (3) 信息系统与沟通（1分）
- (4) 控制活动（1分）

(5) 对控制的监督 (1 分)

37. 注册会计师在识别和评估财务报表重大错报风险时, 应当实施哪些主要审计程序?

- (1) 在了解被审计单位及其环境的整个过程中识别风险, 并考虑各类交易、账户余额、列报 (1 分)
- (2) 将识别的风险与认定层次可能发生错报的领域相联系 (1 分)
- (3) 考虑识别的风险是否重大 (1 分)
- (4) 考虑识别的风险导致财务报表发生重大错报的可能性 (1 分)
- (5) 根据风险评估结果, 确定实施进一步审计程序的性质、时间和范围 (1 分)

五、论述题 (本大题共 1 小题, 共 10 分)

38. A 注册会计师是负责审计甲公司 2009 年度的财务报表项目负责人, 甲公司 2009 年未经审计的有关财务报表项目金额如下表 (单位万元):

项目	金额	固定百分比数值	乘积	报表层次重要性水平
资产总额	180 000	0.5%	900	880
净资产	88 000	1%	880	
营业收入	240 000	0.5%	1200	
净利润	24 120	5%	1206	

要求:

(1) 如以资产总额、净资产、营业收入和净利润作为判断基础, 采用固定比率法, 并假定资产总额、净资产、营业收入和净利润固定百分比数值分别为 0.5%、1%、0.5%和 5%, 请计算确定 A 公司 2009 年会计报表层次的重要性水平, 并说明理由。(列示计算过程, 填写上表)

(2) 如果在审计结束阶段, 汇总尚未更正的错报金额是 1400 万元, 那么 A 注册会计师可能采取的措施有哪些?

答: (1) 计算过程: $180\ 000 \times 0.5\% = 900$

$$88\ 000 \times 1\% = 880$$

$$240\ 000 \times 0.5\% = 1200$$

$$24\ 120 \times 5\% = 1206$$

理由是：注册会计师应选择最低的重要性水平作为会计报表层次的重要性水平，本题中 880 万元最低，应作为会计报表层次的重要性水平。

(2) 因为 1400 万元的超过了重要性水平 880 万元，对财务报表的影响是重大的(2 分)，A 注册会计师应当考虑：

①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(2 分)；

②如果管理层拒绝调整财务报表，并且扩大审计程序范围的结果不能使注册会计师认为尚未更正错报的汇总数不重大，注册会计师应当考虑出具非无保留意见的审计报告(2 分)。

六、业务题（本大题共 2 小题，每小题 10 分，共 20 分）

39. X 公司是一家上市企业，委托 ABC 会计师事务所审计其 2009 年度会计报表，双方于 2009 年底签定了审计业务约定书，ABC 会计师事务所成立了以 A 注册会计师为负责人的审计项目组，负责 X 公司的审计。

假定存在以下情况：

(1) ABC 会计师事务所明显低于其他事务所的审计收费承接了该项业务，为节约审计成本，A 注册会计师决定放弃对 X 公司应收账款的函证，并以审计范围受到限制为由出具保留意见的审计报告；

(2) 在计划审计工作时，受到审计资源的限制，A 注册会计师认为，自己过去曾经在类似行业工作多年，非常熟悉 X 公司行业状况，为了提高审计效率，因此要求项目组不再了解 X 公司其环境，直接实施进一步审计程序；

(3) A 注册会计师以市场价购买 X 公司开发的房产一套，并一次性全额支付房款 150 万元；

(4) ABC 会计师事务所将含有技术信息并标有会计师事务所名称的宣传手册发放给 X 公司，手册的内容真实、客观；

(5) 接受委托后，项目组成员 B 被 X 公司聘为独立董事。为保持独立性，在审计业务开始前，ABC 会计师事务所将其调离项目组。

要求：

请分别上述 5 种情况，判断 ABC 会计师事务所或相关注册会计师是否违反审计职业规范的要求，若违反，请简要说明理由。

答：(1) 违反（1 分），理由：除非有充分证据表明函证应收账款是不重要或无效的，否则，注册会计师必须应当实施函证应收账款程序（1 分）；

(2) 违反（1 分），理由：了解被审计单位及其环境，识别和评估重大错报风险是每次财务报表审计必不可少的程序（1 分）；

(3) 不违反（2 分）；

(4) 不违反（2 分）；

(5) 违反（1 分），理由：会计师事务所的高级管理人员或员工不得担任鉴证客户的董事（1 分）。

40. 公开发行股票上市的甲股份有限公司（以下简称甲公司）系 ABC 会计师事务所的常年审计客户。A 和 B 注册会计师负责对甲公司 2009 年度财务报表进行审计，确定财务报表层次的重要性水平为 200 万元。甲公司 2009 年度财务报告于 2010 年 4 月 20 日获董事会批准，并于同日报送证券交易所。其他相关资料如下：

甲公司未经审计的 2009 年度财务报表部分项目的年末余额或年度发生额如下（金额单位：人民币万元）：

项目	2009 年度金额
----	-----------

资产总额	90 000
营业收入	60 000
利润总额	3 000
净利润	2500

注册会计师 A、B 于 2010 年 3 月 28 日完成了对甲公司 2009 年度财务报表的实地审计工作，现在正草拟审计报告。在复核审计工作底稿的过程中注意到以下事项：

(1) 甲公司银行存款日记账 2009 年 12 月 31 日余额 6000 万元，而银行对账单余额记录金额是 4100 万元，因甲公司银行开户多达 38 个，串户现象严重，加上甲公司长达 9 个月未编制银行存款余额调节表，注册会计师无法获取足够证据证明银行存款的正确性。

(2) 甲公司 2009 年 8 月向法院起诉甲公司商标侵权，2009 年 12 月底公司法律顾问认为该案件公司败诉的可能性不大，因此，甲公司在 2009 年度报表附注中作为或有负债予以披露；法院已于 2010 年 1 月 15 日一审宣判，甲公司被判赔偿 X 公司 2850 万元，甲公司支付的赔偿款计入 2010 年 1 月的营业外支出项目，并在 2009 年度报表附注中作了详细披露。

(3) 甲公司拥有 12 艘渔轮，其中 9 艘为近海渔轮，3 艘为远洋渔轮。由于远洋捕捞业务的季节性和特殊性，至 2009 年 12 月 31 日，3 艘远洋渔轮仍将在外海作业，并将于 2010 年 6 月 30 日全部返港；甲公司希望 A 注册会计师理解公司存货存放位置的特殊性，要求通过检查公司生产计划与生产日志，存货收、发、存记录以及经财务部门核对确认的期末存货盘点表等，对远洋渔轮 2009 年 12 月 31 日的存货数量共计 360 万元予以审计确认。注册会计师无法在审计截止日前对远洋渔轮的存货实施监盘程序，也无法实施有效的替代程序。

(4) 甲公司在 2009 年末以每股 12 元购入 100 万股乙公司股票，购入时并没有明确的持有意图。2010 年 2 月，乙公司因期货交易发生巨额亏损而濒临破产，股价出现大幅下跌，由每股 12 元跌至每股 2 元。甲公司如果在 3 月 1 日售出将会发生 1000 万元投资损失。

(5) 2009 年 12 月，甲公司将某工程专门借款全年利息 5 万元全额计入财务费用。该工程截止本年底正在进行中，尚未达到预定可使用状态。

要求：

(1) 如果不考虑审计重要性水平，针对资料中事项 (1) 至事项 (5)，分别回答 A 和 B 注册会计师是否需要提出审计处理建议？若需提出审计调整建议，直接列示审计调整分录（审计调整分录均不考虑对甲公司 2009 年的税费、递延所得税资产和递延所得税负债、期末结转损益及利润分配的影响，下同）

(2) 如果考虑审计重要性水平，假定甲公司分别只存在 5 个事项中的 1 个事项，并且拒绝接受 A 和 B 注册会计师针对事项 (1) 至事项 (5) 提出的审计处理建议（如果有），在不考虑其他条件的前提下，指出 A 和 B 注册会计师应当针对该 5 个独立存在的事项分别出具何种意见类型的审计报告，并写出相应的审计报告意见段。

答：(1) ①第 (1) 事项，需要提出审计处理建议，要求被审计单位全面清查银行存款，编制银行存款余额调节表。 (1 分)

②第（2）事项，需要提出调整建议，属于资产负债表日后的调整事项，该事项应计入 2009 年度财务报表。审计调整分录如下：

借：营业外支出 2850 万元

贷：其他应付款（或预计负债） 2850 万元 （1分）

③第（3）事项，需要提审计处理建议，建议在远洋渔轮归国后由注册会计师对存货进行补充监盘。（1分）

④第（4）事项，需要提出调整建议，建议对该事项予以披露。（1分）

⑤第（5）事项，需要提出调整建议，该借款利息费用应计入在建工程。应建议做审计调整分录：

借：在建工程 5 万元

贷：财务费用 5 万元 （1分）

（2）判断审计意见类型：

①注册会计师应提出无法表示意见的审计报告（1分）；

②注册会计师应提出否定意见的审计报告（1分）；

③注册会计师应提出保留意见的审计报告（1分）；

④注册会计师应提出保留意见审计报告（1分）；

⑤注册会计师应提出无保留意见的审计报告（1分）。

山东财经大学高等教育自学考试强化实践能力考核

《审计学》（课程代码：00160）

综合测试题三

一、单项选择题（本大题共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分）

在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的，请在正确选项前打“√”。

1. 重要性水平与审计证据呈(B)
A. 正向关系
B. 反向关系
C. 正比关系
D. 反比关系
2. 下列各项审计中, 具有双向独立特征的是(B)
A. 国家审计
B. 民间审计
C. 内部审计
D. 政府审计
3. 在国外注册会计师审计的产生和发展中, 审计主要目的是查错防弊的阶段是(A)
A. 详细审计阶段
B. 资产负债表审计阶段
C. 会计报表审计阶段
D. 现代审计阶段
4. 下列各项中, 不属于内部控制要素的是(D)
A. 控制环境
B. 风险评估过程
C. 控制活动
D. 控制测试

C. 销货业务的入账时间是否正确 D. 销售退回是否已经核准

14. 审计最基本的职能是(A)

A. 经济监督职能 B. 经济调控职能

C. 经济评价职能 D. 经济鉴证职能

15. 审计按其目的和内容分类,可分为(C)

A. 全部审计和局部审计

B. 国家审计、内部审计和注册会计师审计

C. 财务报表审计、经营审计和合规性审计

D. 报送审计和就地审计

16. 验证存货账实是否相符,应对存货进行(D)

A. 控制测试 B. 重新计算

C. 重新执行 D. 监盘

17. 积极式函证通常不适用于(A)

A. 有大量余额较小的明细账户 B. 重大错报风险评估为高水平

C. 预期存在大量的错误 D. 大额的应收账款

18. 某会计师事务所于2010年3月16日对A公司2009年度财务报表出具了审计报告,该审计报告副本作为审计档案应当(B)

A. 永久保管 B. 至少保存至2020年3月16日

C. 至少保存至2018年3月16日 D. 至少保存至2019年3月16日

19. 以下对审计证据的表述不正确的有(B)

A. 财务报表依据的会计记录一般包括对初始分录的记录和支持性记录

B. 会计记录中含有的信息本身足以对财务报表发表审计意见提供充分的审计证据

C. 可用作审计证据的其他信息是从被审计单位内部或外部获取的会计记录以外的信息

D. 财务报表依据的会计记录中包含的信息和其他信息共同构成了审计证据

20. 注册会计师了解被审计单位及其环境的目的是(C)

A. 评估内部控制的有效性

B. 降低重大错报风险

C. 识别和评估财务报表重大错报风险

D. 直接识别财务报表认定是否存在错报

二、多项选择题(本大题共10小题,每小题2分,共20分)

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的,请在正确选项前打“√”。

21. 注册会计师实施的审计程序,按其目的可分为(ABD)

A. 风险评估程序 B. 控制测试

C. 观察 D. 实质性程序

E. 询问

22. 管理当局对会计报表的责任包括(ACE)
- A. 设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制
 - B. 保证审计报告的真实性和完整性
 - C. 作出合理的会计估计
 - D. 确保盈利预测的实现
 - E. 选择和运用恰当的会计政策
23. 在注册会计师财务报表审计中, 审计风险是由(CE)组成。
- A. 固有风险
 - B. 控制风险
 - C. 检查风险
 - D. 系统风险
 - E. 重大错报风险
24. 在注册会计师财务报表审计中, 需要合理运用重要性原则的情况是(BD)
- A. 确定是否接受委托
 - B. 确定审计程序的性质、时间和范围
 - C. 执行审计程序
 - D. 评价审计结果
 - E. 获取审计证据
25. 下列审计工作底稿中, 属于当期档案的有(DE)
- A. 客户组织结构
 - B. 公司章程
 - C. 营业执照
 - D. 审计总体策略
 - E. 审计具体计划
26. 世界各国的国家审计机关按其组织形式和领导关系, 可以分为(ACD)
- A. 隶属于立法机构
 - B. 隶属于检查机构
 - C. 隶属于财政部
 - D. 隶属于行政机构
 - E. 隶属于证券监督机构
27. 注册会计师判断审计证据是否充分应考虑的因素包括(ABCDE)
- A. 具体项目的重要程度
 - B. 审计人员的经验
 - C. 审计风险
 - D. 审计证据质量
 - E. 总体规模与特征
28. 审计人员需要函证应付账款的情形包括(ABC)
- A. 被审计单位处于财务困难
 - B. 应付账款的控制风险较高
 - C. 某应付账款账户金额较大
 - D. 应付账款的控制风险较低
 - E. 被审计单位财务状况良好
29. 下列选项中, 关于审计计划的表述正确的是(BCDE)

- A. 审计计划是在具体实施实质性程序时编制的工作计划
 - B. 审计计划是对审计工作所作的合理规划和安排
 - C. 审计计划包括总体审计策略和具体审计计划
 - D. 具体审计计划是依据总体审计策略制定的
 - E. 审计计划的修订贯穿于审计业务始终
30. 财务报表审计的目标是注册会计师通过审计,对财务报表的(AD)发表审计意见。
- A. 合法性
 - B. 真实性
 - C. 一贯性
 - D. 公允性
 - E. 效益性

三、名词解释(本大题共5小题,每小题4分,共20分)

31. 审计准则

审计准则是用来规范审计人员执行审计业务,获取审计证据,形成审计结论,出具审计报告的专业标准(3分),它是审计人员在执行审计业务时必须遵循的行为规范好指南,同时也是衡量审计工作质量的尺度标准(1分)。

32. 审计重要性

审计重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断(1分)。如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策,则该项错报是重大的(3分)。

33. 细节测试

细节测试是指注册会计师对各类交易、账户余额、列报的具体细节进行测试(3分),目的在于直接识别财务报表认定是否存在错报(1分)。

34. 重大过失

重大过失是指连起码的职业谨慎都不保持,对重要的业务或事务不加考虑,满不在乎(2分),根本没有遵循专业准则或严重违背审计准则而导致的审计失败(2分)。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/676025142240010111>