

2022年4月高等教育自学考试全国统一命题考试

审计学

(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最符合题目要求的, 请将其选出。

1. 审计的最大特征体现在
A. 客观性
B. 实事求是
C. 独立性
D. 公正性
2. 下列关于审计所依据的基础和使用的技术分类的表述中, 正确的是
A. 账项基础审计是最早使用的技术
B. 制度基础审计又称详细审计
C. 风险导向审计先于制度基础审计使用
D. 在风险导向审计技术中, 不考虑内部控制风险评估与应对
3. 下列关于审计监督体系的表述中, 正确的是
A. 内部审计是注册会计师审计的前提
B. 政府审计是独立性最强的一种审计
C. 注册会计师审计意见旨在提高财务报表的可信赖程度
D. 财务报表使用者只关心财务报表的合法性
4. 下列情况中, 违反“权利和义务”认定的是
A. 将已购买的固定资产不入账
B. 未披露已质押的固定资产
C. 将未曾购买或未曾建造的固定资产入账
D. 固定资产减值准备的计提金额不准确
5. 下列属于注册会计师相关服务业务的是
A. 财务报表审计
B. 提供税务咨询
C. 财务报表审阅
D. 内部控制审计
6. 在审计当期减少的固定资产时, 注册会计师通常不执行的审计程序是
A. 审查出售和报废处理固定资产的净损益
B. 函证固定资产的购买单位
C. 审查有关会计记录
D. 审查有关批准文件
7. 下列关于注册会计师业务保证的表述中, 正确的是
A. 财务报表审阅提供合理保证
B. 财务报表审计提供绝对保证
C. 对财务信息执行商定程序不提供保证
D. 代编财务报表提供有限保证
8. 根据审计证据充分性的要求, 下列情况中, 注册会计师应当收集较多的实质性程序证据的是
A. 被审计单位业务性质比较简单
B. 被审计单位面临强大的资金压力
C. 被审计单位内部控制比较健全
D. 被审计单位是会计师事务所的常年客户
9. 下列为获取适当审计证据所实施的审计程序中, 与审计认定最相关的是
A. 从存货实物, 追查至存货明细账, 以确定存货的计价或分摊
B. 检查存货的计价测试, 以确定存货的权利或义务
C. 检查已质押的存货披露, 以查证存货的存在
D. 从存货的明细账, 追查至存货, 以确定存货的存在
10. 下列关于了解被审计单位环境的表述中, 正确的是
A. 注册会计师应当了解被审计单位及其环境, 以足够识别和评估财务报表重大错报风险, 设计和实施进一步审计程序
B. 了解被审计单位环境是选择性程序
C. 注册会计师对被审计单位及其环境了解的程度, 要高于管理层为经营管理企业而对被审计单位及其环境需要了解的程度
D. 在了解被审计单位及其环境时必须使用重新执行
11. 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的认定是
A. 存在
B. 完整性
C. 截止
D. 权利与义务

12. 下列关于计划阶段确定重要性水平的表述中, 不正确的是
- 从数量方面考虑重要性
 - 从性质方面考虑重要性
 - 在确定计划重要性水平时, 注册会计师应了解被审计单位及其环境
 - 无需了解财务报表各项目的性质及相互关系
13. 公司治理职能和管理职能, 以及管理当局对内部控制的态度、认识和措施等方面的内容, 属于内部控制要素中的
- 控制活动
 - 控制环境
 - 对控制的监督
 - 信息系统与沟通
14. 会计师事务所应当自审计报告日起, 对工作底稿保存的时间至少为
- 25 年
 - 20 年
 - 15 年
 - 10 年
15. 下列关于审计证据的表述中, 不正确的是
- 依据会计记录编制财务报表是被审计单位管理层的责任
 - 注册会计师应当测试会计记录以获取审计证据
 - 会计记录中含有的信息本身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
 - 注册会计师还应当获取用作审计证据的其他信息
16. 注册会计师实地观察重要的固定资产时, 应重点观察
- 固定资产计提折旧
 - 本期减少的固定资产
 - 本期新增加的固定资产
 - 正在使用的固定资产
17. 下列关于审计证据的来源的表述中, 正确的是
- 注册会计师函证取得的证据是外部证据
 - 内部证据即便经过外部流转, 并得到其他单位或个人的承认, 也不具有较强的可靠性
 - 内部证据的可靠性高于外部证据
 - 银行对账单是内部证据
18. 审计工作底稿通常不包括的内容是
- 总体审计策略
 - 业务约定书
 - 询证函回函
 - 审计工作底稿的草稿
19. 注册会计师审计长期借款业务时, 为确定“长期借款”账户余额的真实性, 适当的函证对象是
- 企业聘用的律师
 - 金融监管机构
 - 企业的存款银行
 - 企业的主要股东

20. 内部控制存在固有局限性的第一因素是
- 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
 - 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
 - 被审计单位内部行使职能的人员素质不适应岗位要求
 - 被审计单位实施内部控制的成本效益问题影响其职能

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. 注册会计师审计具有的特点包括
- 强制性
 - 独立性
 - 无偿性
 - 有偿性
 - 委托性
22. 在财务报表审计中, 注册会计师应结合购货业务进行审计的项目包括
- 预付账款
 - 应付账款
 - 应收账款
 - 预收账款
 - 应收票据
23. 根据审查书面资料的顺序划分, 审计的方法可分为
- 顺查法
 - 逆查法
 - 详查法
 - 核对法
 - 抽查法
24. 注册会计师可能承担的法律风险包括
- 警告
 - 暂停执业
 - 吊销注册会计师证书
 - 赔偿
 - 刑事责任
25. 在制定总体审计策略时, 注册会计师应当考虑的主要事项包括
- 审计范围
 - 报告目标
 - 审计方向
 - 向具体审计领域调配的资源
 - 向具体审计领域分配资源的数量
26. 下列关于注册会计师审计的表述中, 正确的有
- 注册会计师审计就是注册会计师代表本人实施的审计
 - 注册会计师对财务报表审计提供的是一种合理保证
 - 注册会计师在执行审计工作时必须利用内部审计的工作成果
 - 注册会计师审计中可以考虑利用专家, 但不影响其承担审计报告的责任
 - 注册会计师审计是政府审计的补充

27. 在测试控制运行的有效性时,注册会计师应当获取的审计证据包括
- 控制在所审计期间的不同时点是如何运行的
 - 控制是否得到一贯执行
 - 控制由谁执行
 - 控制以何种方式运行
 - 评价控制的设计,并确定其是否得到执行
28. 注册会计师需要查明与证实汽车是否为被审计单位所拥有的固定资产时,应该检查的材料包括
- 行驶证
 - 采购发票
 - 购货合同
 - 固定资产明细账
 - 车辆年检材料
29. 下列关于检查应收账款账龄分析的实质性程序的表述中,正确的有
- 注册会计师可以通过取得或编制应收账款账龄分析表,了解应收账款的可回收性
 - 如果应收账款账龄分析表由被审计单位编制,注册会计师应测试计算其准确性
 - 将应收账款账龄分析表中的合计与应收账款总分类账余额相比较,并调查重大错报项目
 - 若已对应收账款实施了函证程序,则不必检查应收账款账龄分析表
 - 检查应收账款账龄分析表,与应收账款的计价或分摊认定无关
30. 存货监盘程序主要包括
- 观察程序
 - 检查程序
 - 需要特别关注的情况实施的程序
 - 对特殊类型存货的监盘
 - 存货监盘结束时的的工作

第二部分 非选择题

三、名词解释题:本大题共2小题,每小题2分,共4分。

- 审计准则
- 总体审计策略

四、简答题:本大题共2小题,每小题5分,共10分。

- 什么是独立性?说明可能威胁独立性的情形。
- ABC会计师事务所在对甲上市公司2019年度财务报表审计时遇到下列审计事项:
审计事项1:ABC会计师事务所指派了刚入职的新成员到甲上市公司签订2019年

财务报表的审计约定书;

- 审计事项2:甲上市公司是2017、2018年度ABC会计师事务所的客户,项目组决定不了解被审计单位的环境,直接实施进一步审计程序;
- 审计事项3:完成的审计工作底稿由项目组成员互相复核;
- 审计事项4:项目负责人与项目质量控制复核人员就甲上市公司的商誉减值测试存在重大分歧,但审计业务约定书约定的出具报告日期在即,经主任会计师批准,在2020年1月28日出具了审计报告;
- 审计事项5:2020年4月1日,项目组将所有的审计工作底稿递交会计师事务所归档。

要求:指出审计事项中存在的有违质量控制准则之处。

五、论述题:本大题共1小题,共10分。

- 试论述审计工作底稿的含义和目的。

六、案例分析题:本大题共3小题,每小题12分,共36分。

- ABC会计师事务所承接了甲公司2020年的财务报表审计业务,并委派A注册会计师担任项目合伙人。项目组确定财务报表层次的重要性水平是50万元,甲公司资产总额为2000万元,营业收入及利润总额分别为3000万元和200万元。审计报告日为2021年3月2日,其他相关情况如下:
 - 甲公司于2020年12月购入设备一台,当月对其计提了5万元的折旧,并计入了管理费用;
 - 甲公司2020年资产负债表中列示的存货项目金额为1200万元,管理层按成本对存货进行计量,如果是按照成本与可变现净值孰低原则计量,存货金额将减少250万元;
 - 甲公司价值1000万元的存货由中东地区某经销商负责代销,因当地政局不稳定,注册会计师无法实施监盘,也无法委托当地注册会计师代为监盘或实施其他替代审计程序;
 - 甲公司有一笔金额为100万元的应收账款无法进行函证,也无法实施替代审计程序;
 - 2021年1月19日,甲公司生产的产品环保不达标,被国家相关部门发出限期整改的通知;
 - 甲公司漏记一项无形资产的摊销,金额为12万元。
- 要求:请单独考虑上述每个事项,不考虑其他情况,确定A注册会计师应该发表的审计意见类型,并简要说明理由。

37. A 注册会计师确定甲公司2019年度财务报表整体的重要性水平为 200 万元, A 注册会计师实施了银行及应收账款函证程序, 相关审计工作底稿的部分内容摘录如下:

- (1) A 注册会计师要求被询证的甲公司客户将回函直接寄至会计师事务所, 但甲公司客户 M 公司将回函寄至甲公司, 由甲公司工作人员转交给 A 注册会计师, A 注册会计师将其归入审计工作底稿;
- (2) A 注册会计师根据甲公司财务人员提供的地址, 向甲公司位于新疆的客户 N 公司发送了书面询证函, 询证应收账款余额, 收到了 N 公司的电子邮件回复, A 注册会计师直接将电子邮件打印后归入审计工作底稿;
- (3) A 注册会计师收到甲公司的子公司回函, 差异金额 3 万元。A 注册会计师认为差异金额不大, 无须实施进一步审计程序;
- (4) 甲公司应收 P 公司 500 万元销货款, 由于该账户已全额计提坏账准备, A 注册会计师决定选取另一样本实施函证;
- (5) A 注册会计师决定只对甲公司 2019 年 12 月 31 日有余额的银行账户实施函证程序;
- (6) 向甲公司开户行中国工商银行寄发的询证函未收到回函, A 注册会计师考虑到中国工商银行公信度较高, 决定不再实施替代程序获取补充证据。

要求: 针对上述第 (1) 至 (6) 项, 逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当, 请简要说明理由。

38. ABC 会计师事务所对甲公司 2019 年度执行财务报表审计, A 注册会计师在审计工作底稿中记录了部分内容摘录如下:

资料一:

所了解的甲公司情况及其环境, 部分内容摘录如下:

- (1) 在 2018 年实现销售收入增长 10% 的基础上, 甲公司董事会确定 2019 年销售收入增长目标为 20%。甲公司管理层实行年薪制, 总体薪酬水平根据上述目标的完成情况上下浮动。甲公司所处行业 2019 年的平均销售增长率是 15%, 甲在整个行业中居于中游位置。
- (2) 2019 年初, 甲公司启用新的财务信息系统, 并计划同时使用原系统 6 个月。由于同时运行两个系统的工作量很大, 甲公司相关部门人员无法应对, 2 个月后, 甲公司决定提前停用原系统。
- (3) 为完成公司销售目标, 各部门齐心协力、献计献策, 除了保住老客户外, 还以诱人的优惠赊销政策吸引新客户, 对于有意向的新客户最大程度地放宽信用审批程序。
- (4) 2019 年末, 甲公司的当地政府环境管理部门, 根据收到的群众投诉和调查结果,

可能对甲公司做出停业整顿 1 年的处理。

(5) 2019 年末, 甲公司生产线的市价在当期大幅度下跌, 跌幅明显高于因时间推移或正常使用而预计的下跌。

(6) 2020 年 2 月, 考虑疫情的影响, 甲公司计划增产一批市场急需的防疫用品。

资料二:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了所获取的甲公司财务数据, 部分内容摘录如题 38 表。

年度 项目	2019	2018
营业收入	70 176	58 480
营业成本	55 440	46 730
利润总额	100	250
固定资产	5 820	5 370
减: 固定资产减值准备	0	0

要求: 针对资料一第 (1) 至 (6) 项, 结合资料二, 假定不考虑其他条件, 逐项指出资料一所述事项是否可能表明甲公司存在重大错报风险。如果认为存在, 分别说明该风险属于财务报表层次还是认定层次? 如果认为属于认定层次, 还须分别指出相关事项主要与哪些财务报表项目 (仅限于营业收入、应收账款、资产减值损失、信用减值损失、固定资产等) 的哪些认定相关 (不考虑税务影响)? 如果认为不存在, 也请说明理由。