绝密 ★ 考试结束前

全国2020年8月高等教育自学考试

审计学试题

课程代码:00160

请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

选择题部分

注意事项:

1. 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。

2. 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符合题目要求的,请将其选出。

1. 我国注册会计师可能承担的法律责任是

A. 民事责任、刑事责任　　B. 行政责任、刑事责任

C. 民事责任、行政责任、刑事责任　　D. 民事责任、行政责任

2. 下列关于审计证据的表述,正确的是

A. 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

B. 审计证据大多数是结论性的

C. 一般而言,外部证据比内部证据可靠

D. 审计的固有限制,完全可以充当审计人员满足于审计证据证明力不足的理由

3. 下列关于审计证据的数量与质量的表述,正确的是

A. 审计证据数量的增加,可以降低对审计证据质量的要求

B. 审计证据质量的提高,可以适当降低对审计证据数量的要求

C. 不相关的审计证据,也可能是高质量的审计证据

D. 用观察获得的审计结论,可以推广到相关的其他审计领域

4. 下列审计证据中，属于外部证据的是

A．销售发票　　B．收料单

C．成本计算单　　D．存货监盘表

5. 审计程序按照由大到小的排列，以下排序正确的是

A．进一步审计程序、实质性程序、检查

B．进一步审计程序、观察、控制测试

C．重新执行、控制测试、进一步审计程序

D．重新计算、进一步审计程序、实质性程序

6. 下列关于分析程序的阐述，正确的是

A．通过仅研究不同财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价

B．在了解内部控制时，分析程序必须使用

C．分析程序适合控制测试

D．在审计完成阶段使用分析程序，主要集中在财务报表层次

7. 下列关于审计工作底稿的表述，正确的是

A．审计证据是审计工作底稿的载体

B．以销售发票的商品分类可以作为审计工作底稿的识别特征

C．注册会计师编制的审计工作底稿，仅限于使曾经接触该项审计工作的有经验的专业人士清楚了解审计痕迹

D．应当自审计报告日或审计业务中止日起，对审计工作底稿至少保存 10 年

8. 对管理层的诚信存在疑虑，最有可能影响的是

A．控制环境　　B．信息系统与沟通

C．控制活动　　D．对控制的监督

9. 下列关于识别和评估重大错报风险的审计程序阐述，错误的是

A．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

B．将识别的所有风险与认定层次发生错报的领域联系

C．考虑识别的风险是否重大

D．考虑识别的风险导致财务报表发生重大错报的可能性

10. 下列关于鉴证业务的阐述，错误的是

A．财务报表审计是基于责任方认定的业务

B．财务报表审阅提供的是消极保证

C．内部控制审计属于鉴证业务范畴

D．执行商定程序提供有限保证

11．固定资产的内部控制中最重要的控制环节是

A．授权批准制度

B．资本性支出和收益性支出的区分制度

C．固定资产的维护保养制度

D．固定资产的预算制度

12．下列各项中，违反“权利和义务”认定的是

A．固定资产的折旧期限不恰当　　B．未将已质押的存货披露

C．将未曾发生的销售入账　　D．将已发生的销售业务不登记入账

13．下列不属于注册会计师审计特点的是

A．审计的委托性　　B．审计的独立性

C．审计的有偿性　　D．审计的强制性

14．下列注册会计师的行为中，不违反职业道德规范的是

A．按服务成果的大小进行收费　　B．不以个人名义承接一切业务

C．承接了主要工作由其他专家完成的业务　　D．对自己的能力进行广告宣传

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

A．纳税申报　　B．内部控制审计

C．入职员工培训　　D．代编财务报表

16．下列各项中，被审计单位违反计价和分摊认定的是

A．将未发生的费用登记入账　　B．未将作为抵押的汽车披露

C．未计提坏账准备　　D．将未发生的销售业务入账

17．注册会计师在调整审计方法时，最主要依据变化的因素是

A．审计关系　　B．审计责任

C．审计成员　　D．审计环境

18．下列关于函证审计程序的阐述，错误的是

A．肯定式的函证成本要低于否定式

B．应付账款函证是非必要的审计程序

C．预付款项的函证效果要比预收款项的好

D．应收账款函证是重要的审计程序

19．下列关于审计报告的阐述，正确的是

A．出具无法表示意见也是审计意见

B．带强调事项段的无保留意见是标准审计意见

C．只要管理层与注册会计存在分歧，就不应出具审计意见

D．管理层责任段的有关阐述，可以减轻或免除注册会计师的责任

20．下列关于注册会计师审计产生和发展阶段的表述，正确的是

A．利润表审计阶段是最新的审计阶段

B．详细审计产生于印度

C．美国式审计对象从会计账目扩大到整个会计报表

D．介于详细审计阶段与会计报表审计阶段的是资产负债表审计阶段

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．下列事项中，可以确定为特别风险的有

A．超常的重大的关联方交易

B．收入存在舞弊的风险

C．仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险

D．存货跌价准备计提存在的风险

E．固定资产折旧计提存在的风险

22．下列关于应收账款实质性程序表述，正确的有

A．应收账款明细出现贷方余额，应该编制重分类分录，借记应收账款，贷记预收款项

B．对应收账款账龄分析，可以实现其计价与分摊的认定

C．对应收账款函证，可以实现存在的认定

D．交易频繁的应收账款的余额为零，不必对其函证

E．对未函证的应收账款可以实施替代审计程序

23．下列关于存货监盘阐述，正确的有

A．存货监盘程序既可能是控制测试，又可能是实质性程序

B．存货监盘程序可以包括观察、检查等多项审计程序

C．存货监盘程序足以实现存在、计价与分摊的认定

D．存货的盘点计划应该由被审计单位负责

E．注册会计师应当对监盘计划负责

24．固定资产减值准备计提不足，可能涉及的认定有

A．资产减值损失的完整性　　B．固定资产的完整性

C．固定资产的存在　　D．固定资产的发生

E．固定资产的计价与分摊

25．下列关于银行存款余额调节表的审计的阐述，正确的有

A．抽取一定银行存款余额调节表，查验其是否按月正确编制并经复核，属于控制测试

B．取得并检查银行存款余额调节表，属于实质性程序

C．审查银行存款余额调节表，可获得银行存款余额存在、完整性的有关证据

D．在银行存款余额调节表审计中，应将长期的未达账项作为审计的重点

E．在银行存款余额调节表审计中，应追查截止日仍未兑现的大额支票

26．在财务报表审计中，对存货的监盘受到了被审计单位限制，其限制的幅度已经超过了财务报表层次重要性，也无法实施替代程序，注册会计师可能出具的审计意见有

A．保留意见　　B．否定意见

C．无法表示意见　　D．无保留意见

E．带强调事项段的无保留意见

27．注册会计师可利用应收账款账龄分析表，作为

A．确定坏账计提是否充分的依据

B．核对应收账款总账金额的依据

C．控制应收账款函证的依据

D．审查销售收入变动原因的依据

E．测试应收账款内部控制的抽样总体

28．下列存货基于“计价和分摊”的具体审计目标有

A．充分披露质押存货　　B．期末所有存货均已登记入账

C．当期计提的存货跌价准备正确　　D．存货的入账成本正确

E．期末所有存货存在

29．查找未入账的应付账款，应该检查

A．结合存货监盘，检查资产负债表日料到票未到的经济业务

B．检查资产负债表日后收到的购货发票

C．检查资产负债表日前应付账款明细账的借方发生额

D．检查银行存款总账

E．检查资本预算、基建合同

30．在风险评估中，需要了解的被审计单位环境的因素有

A．行业状况　　B．被审计单位性质

C．控制活动　　D．信息处理

E．不相容职务的分离

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．鉴证业务

32．计划审计工作

四、简答题：本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分。

33．简述存货实质性程序包括的主要内容。

34．简述注册会计师审计报告中管理层对财务报表的责任段内容。

五、论述题：本大题共 1 小题，共 10 分。

35．什么是重要性？如何理解审计风险？重要性与审计风险的关系？请进一步阐述重要性与审计风险的关系对审计程序的影响。

六、案例分析题：本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分。

36．资料：大华会计师事务所接受委托，承办通天公司 2019 年度财务报表审计业务。注册会计师李大华负责确定与交易类别、账户余额、列报与披露相关的实质性程序。现注册会计师李大华尚未完成“外购固定资产所有权认定”、“存货存在认定”、“产品销售截止认定”的实质性程序。

要求：请代注册会计师李大华列示出为实现以上三项认定的审计目标应当实施的最常用的实质性程序。

37．A 注册会计师负责审计甲公司 2019 年度财务报表。甲公司 2019 年 12 月 31 日应收账款余额为 5000 万元。A 注册会计师认为应收账款存在重大错报风险，决定选取金额较大以及风险较高的应收账款明细账户实施函证程序，选取的应收账款明细账户余额合计为 3000 万元。相关事项如下：

（1）审计项目组成员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 X 公司将回函寄至甲公司财务部，审计项目组成员取得了该回函，将其归入审计工作底稿。

（2）对于审计项目组以传真件方式收到的回函，审计项目组成员与被询证方取得了电话联系，确认回函信息，并在审计工作底稿中记录了电话内容与时间、对方姓名与职位，以及实施该程序的审计项目组成员姓名。

（3）审计项目组成员根据甲公司财务提供的境外客户 Y 公司财务负责人私人邮箱，发送了电子邮件，询证应收账款余额，并收到了电子邮件回复。Y 公司确认余额准确无误。审计项目组成员将电子邮件打印后归入审计工作底稿。

(4) 甲公司客户 Z 公司的回函确认金额比甲公司账面余额少 150 万元。甲公司销售部人员口头解释，甲公司于 2019 年 12 月末销售给 Z 公司的一批产品，在 2019 年末尚未开具销售发票，Z 公司因此未入账。A 注册会计师认为该解释合理，未实施其他审计程序。

(5) 实施函证的 3000 万元应收账款余额中，审计项目组未收到回函的余额合计 950 万元，审计项目组对此实施了替代程序：对其中的 500 万元查看了期后收款凭证；对没有期后收款记录的 450 万元，检查了与这些余额相关的销售合同和发票，未发现例外事项。

(6) 鉴于对 60%应收账款余额实施函证程序未发现错报，A 注册会计师推断其余 40 % 的应收账款余额也不存在错报，无须实施进一步审计程序。

要求：针对上述第（1）至（6）项，逐项指出甲公司审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

38．ABC 会计师事务所注册会计师负责对甲股份有限公司 2019 年度的财务报表执行审计，下面是具体审计资料：

资料一：注册会计师 A 的配偶在甲股份有限公司担任总工程师；

资料二：在计划阶段注册会计师需要确定财报层次的重要性水平，甲股份有限公司未审财务报表的利润总额为 100 万元，资产总额为 10000 万元，注册会计师决定按资产总额的 1%确定重要性水平；

资料三：注册会计师在了解被审计单位环境时，确定可以接受的审计风险 4%，评估甲股份有限公司的重大错报风险为 40%（固有风险为 80%，控制风险为 50%），检查风险为 10%；

资料四：注册会计师在实施进一步审计程序中发现， 甲股份有限公司按应收账款的 6% 计提坏账准备，其预收款项附注如下：

预收账款明细	金额（万元）
F	2100
G	1000
H	-2000
I	190
J	60
合计	1350

资料五：在审计完成阶段，甲股份有限公司管理层不接受注册会计师提出的审计重分类与调整建议。

要求：(1) 针对资料一，回答注册会计师 A 是否可以承接该项财务报表审计业务，并简述理由。

(2) 根据资料二，为甲股份有限公司确定财务报表层次的重要性水平，并回答在总体审计策略中还是具体审计计划中确定财务报表整体重要性。

(3) 根据资料三，回答在进一步审计程序中应采用综合性方案还是实质性方案。

(4) 根据资料四，不考虑审计的重要性水平前提下，编制审计的重分类分录与调整分录。

(5) 根据资料二、资料四、资料五，回答注册会计师在出具甲股份有限公司的审计报告时，应出具何种类型的审计意见？为什么？

绝密★启用前

2020年8月高等教育自学考试全国统一命题考试

审计学试题答案及评分参考

（课程代码　00160）

【重要提示：答案以全国自考指定的《审计学》教材为准，按现行准则制度回答也对。】

一、单项选择题：本大题共20小题，每小题1分，共20分。

1．C	2．C	3．B	4．D	5．A	6．D	7．D	8．A	9．B	10．D
11．D	12．B	13．D	14．B	15．D	16．C	17．D	18．A	19．A	20．D

二、多项选择题：本大题共10小题，每小题2分，共20分。

21．AB	22．ABCE	23．ABDE	24．AE	25．ABCDE
26．AC	27．ABCE	28．CD	29．ABE	30．AB

三、名词解释题：本大题共2小题，每小题2分，共4分。

31．是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论，（1分）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（1分）。

32．是指注册会计师为了完成年度财务报表的审计业务，达到预期的审计目标（1分），在具体执行审计程序之前对审计工作所做的合理规划和安排（1分）。

四、简答题：本大题共2小题，每小题5分，共10分。

33．第一，核对各存货项目明细账与总账、报表数是否相符（1分）。

第二，运用简单比较法和比率分析法对存货进行分析性复核（1分）。

第三，实施存货监盘（1分）。

第四，存货计价测试，主要是为了验证资产负债表上存货项目余额的真实性，可以采用存货计价审计表来完成（1分）。

第五，审查存货所有权（1分）。

34．管理层对财务报表的责任段应当说明，按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制财务报表是管理层的责任（2分），这种责任包括下列内容：

（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报（1分）。

（2）选择和运用恰当的会计政策（1分）。

（3）做出合理的会计估计（1分）。

五、论述题：本大题共 1 小题，共 10 分。

35．重要性：如果一项错报单独或连同其他错报（1 分）可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策（1 分），则该项错报是重大。（或者回答也对：被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度（1 分），这一程度在特定环境下可能影响会计报表使用者的判断与决策（1 分））

审计风险：当财务报表存在错报（1 分），注册会计师发表不恰当意见的可能性。（1 分，注：意思相近，均可得分）

重要性与审计风险的关系：重要性与审计风险是反向关系。（1 分）

重要性与审计风险的关系对审计程序的影响：在审计计划阶段，注册会计师在确定审计程序的性质、时间和范围时，需要考虑计划的重要性水平（1 分），应当在了解被审计单位环境的基础上（1 分），确定一个可接受的重要性水平；在审计执行阶段，注册会计师应当及时评价计划阶段确定的重要性水平是否仍然合理，并根据具体环境的变化或在审计执行过程中进一步获取的信息（1 分），修正计划的重要性水平，进而修改进一步审计程序的性质、时间和范围（1 分）；在评价审计程序结果阶段，可能与计划审计工作时评估的重要性和审计风险存在差异，应当重新确定重要性和审计风险，并考虑实施的审计程序是否充分（1 分）。

六、案例分析题：本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分。

36．外购固定资产所有权认定最常用的实质性程序：检查购货合同、购货发票、保险单、发运凭证、所有权证等。（3 分，写对三个以上可以得 3 分）

存货存在认定最常用的实质性程序：从存货明细账、存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试存货明细账和存货盘点记录的正确性。（3 分）

产品销售截止认定最常用的实质性程序：（1）从资产负债表日前后若干天的账簿记录追查至记账凭证，检查发票存根与发运凭证，证实已入账收入是否在同一期间已开具发票并发货，有无多记收入（3 分）；（2）从资产负债表日前后若干天的发票存根追查发运凭证与账簿记录，确定已开具发票的货物是否已发货，并于同一会计期间确认收入。（或从资产负债表日前后若干天的发运凭证追查至发票与账簿记录，确定相关业务收入是否已记入恰当的会计期间）。（3 分）

37．第（1）项，不恰当。（1 分）注册会计师应当对函证的全过程保持控制／可靠性不足。（1 分）

第（2）项，恰当。（2 分）

第（3）项，不恰当。（1 分）注册会计师应当核实被询证者的信息；／私人电子回函的可靠性存在风险，注册会计师和回函者要采用一定的程序创造安全环境。（1 分）

第（4）项，不恰当。（1 分）函证的差异不能仅以口头解释为证据，／应实施其他审计程序核实不符事项。（1 分）

第（5）项，不恰当。（1 分）获取的销售合同和发票为内部证据，／应检查能够证明交易实际发生的证据。（1 分）（或应检查产品控制权变动的证据。（1 分））

第（6）项，不恰当。（1 分）选取特定项目的方法不能以样本的测试结果推断至总体／仍然可能存在重大错报风险。（1 分）

38．要求（1）：可以承接（1 分），因为注册会计师的配偶从事的技术岗位工作不损害其执业的独立性（1 分）。注：结论错，不得分。

要求（2）：财务报表层次的重要性水平=100 万元（1 分），应该在总体审计策略中确定。（1 分）

要求（3）：由于重大错报风险较大，尤其是控制风险较大（高达 50%），其内部控制不值得信赖，（1 分）所以，应采取实质性方案（1 分）。注：结论错，不得分。

要求（4）：审计的重分类分录

借：应收账款　2000

　　贷：预收款项　2000（2 分）

审计调整分录：

借：资产减值损失（或信用减值损失）　120

　　贷：应收账款　120（2 分）

要求（5）：否定意见的审计报告（1 分），理由：少计减值导致了将亏损变为盈利。（1 分）注：结论错，不得分。