C010・00160（通卡）

绝密★启用前

2021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符合题目要求的，请将其选出。

1. 下列不能充当审计主体的是

A. 国家审计机关　　B. 部门、单位内部审计机构

C. 社会审计组织　　D. 财务报表

2. 下列关于审计的产生和发展的表述中，正确的是

A. 资产负债表审计产生于英国

B. 内部审计先于注册会计师审计

C. 现代审计首先产生于政府审计

D. 第一个职业会计师的专业团体产生于苏格兰

3. 企业内部控制的目标不包括

A. 审计风险处在低水平

B. 财务报告的可靠性

C. 经营的效率和效果

D. 在所有经营活动中遵守法律法规的要求

4. 下列情况中，注册会计师不得披露客户有关信息的是

A. 为法律诉讼准备文件　　B. 取得客户的授权

C. 出于第三方利益使用客户信息　　D. 监管机构依法进行的质量检查

5. 注册会计师为被审计单位代编了财务报表，然后执行财务报表审计，对独立性最可能产生威胁或不利影响的是

A．经济利益　　B．自我评价

C．关联关系　　D．外界压力

6. 审计分为抽样审计与详细审计，这种分类的标准是

A．审计主体　　B．审计内容

C．审计对象　　D．审计证据的检查范围

7. 下列关于鉴证业务的表述中，正确的是

A．鉴证业务一定具备三方关系

B．鉴证对象等同于鉴证对象信息

C．只有审计准则才能充当鉴证业务的标准

D．具备了三方关系注册会计师就一定要承接相关业务

8. 下列关于审计重要性的表述中，错误的是

A．重要性需要运用判断　　B．重要性只考虑金额大小

C．重要性既包括错报，又包括漏报　　D．重要性需要考虑被审计单位环境

9. 注册会计师向被审计单位的债务人函证应收账款的主要目的是为了

A．符合专业标准的要求

B．确定应收账款能否收回

C．确定坏账损失的处理是否恰当

D．证实债务人的存在和被审计单位记录的可靠性

10. 下列关于审计质量控制准则的表述中，正确的是

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

11. 会计师事务所的合伙人对审计工作底稿的复核，属于

A．详细复核　　B．重点复核

C．一般复核　　D．特殊复核

12. 为了使应付账款的截止测试审计程序更为有效，注册会计师最好

A．核对购货发票与客户对账单

B．核对购货发票与截止测试报告

C．将应付账款的函证与截止测试结合起来

D．将应付账款的截止测试与存货的实地盘点结合起来

13．下列审计程序中，注册会计师应当初步了解审计业务环境的是

A．实施控制测试　　B．计划审计工作

C．接受业务委托　　D．实施风险评估程序

14．注册会计师审计的最本质特性是

A．真实性　　B．独立性

C．合法性　　D．政策性

15．下列属于总体审计策略的内容是

A．审计方向　　B．风险评估程序

C．计划实施的进一步审计程序　　D．计划实施的其他审计程序

16．下列不属于业务约定书必备条款的是

A．审计范围　　B．财务报表审计的目标

C．管理层对财务报表的责任　　D．出具无保留意见的审计报告

17．在下列各项中，被审计单位违反计价和分摊认定的是

A．未计提坏账准备　　B．未将作为抵押的汽车披露

C．将未发生的销售业务入账　　D．将未发生的费用登记入账

18．重新计算审计程序最应获取的审计证据是

A．控制测试的审计证据　　B．实质性程序的审计证据

C．风险评估程序的审计证据　　D．了解内部控制的审计证据

19．某药业公司规定只有董事长和总经理两把钥匙同时开启，才能打开内置产品秘方的保险柜，此项措施属于内部控制中的

A．实物控制　　B．控制环境

C．信息处理控制　　D．业绩评价控制

20．在执行财务报表审计业务时，注册会计师获取的下列审计证据中可靠性最强的证据是

A．购货发票　　B．车间领料单

C．采购合同副本　　D．应收账款函证回函

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．按照审计所依据的基础和使用的技术分类，审计可分为

A．经营审计　　B．账项基础审计

C．财务报表审计　　D．制度基础审计

E．风险导向审计

22．在审计活动中，注册会计师要保持其独立性必须做到

A．不与被审计单位沟通

B．不参与被审计单位的经济活动

C．与被审计单位在经济上没有利害关系

D．要求被审计单位为其独立性提供条件

E．与被审计单位的主要负责人在伦理上没有亲密关系

23．下列属于注册会计师职业道德的基本原则有

A．独立　　B．客观

C．公正　　D．保密

E．职业行为

24．注册会计师审计与政府审计的区别体现在

A．审计标准　　B．审计目标

C．审计的独立性　　D．审计实施的手段

E．审计监督的性质

25．下列关于注册会计师审计的表述中，正确的有

A．注册会计师审计体现为双向独立

B．注册会计师审计是一种有偿审计

C．注册会计师审计是政府审计的补充

D．注册会计师审计就是注册会计师代表本人实施的审计

E．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

26．注册会计师编制的审计工作底稿，应当使未曾接触该项审计工作的有经验的专业人士清楚了解的内容有

A．资产评估准则的规定

B．就重大事项得出的结论

C．所有法律法规的重要规定

D．实施审计程序的结果和获取的审计证据

E．按照审计准则的规定实施的审计程序的性质、时间和范围

27．按审计目的和内容分类，可以将审计分为

A．政府审计　　B．经营审计

C．合规性审计　　D．财务报表审计

E．注册会计师审计

28．注册会计师在审计应付账款时，应实施函证程序的有

A．被审计单位的内部控制较为薄弱

B．被审计单位没有定期与供应商对账

C．被审计单位应付账款存在借方余额

D．被审计单位应付账款余额的账龄较长

E．审计人员认为被审计单位的职员有舞弊嫌疑

29．为了确定营业收入发生与应收账款存在的针对性的审计程序有

A．以应收账款明细账为起点函证

B．检查应收账款账龄分析是否正确

C．检查销售单价是否按照价目表的规定

D．检查应收账款的坏账准备本期计提数与资产减值损失（或信用减值损失）的发生额核对相符

E．从主营业务收入明细账出发，抽取销售发票，检查开票、记账、发货日期是否相符，品名、数量、单价、金额等是否与发运凭证、销售合同、记账凭证一致

30．在选用审计方法时，审计人员必须遵循的原则有

A．应与审计收费水平相适应

B．应与审计的特定目的相适应

C．应与审计主体的性质和任务相适应

D．应与审计方式或审计工作的地点相适应

E．应与被审计单位的具体条件和实际需要相适应

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。

31．审计证据

32．具体审计计划

四、简答题：本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分。

33．简述对存货余额的实质性程序一般采用的程序包括哪些内容。

34．A 会计师事务所在对某上市公司 2019 年度财务报表审计时，遇到与审计重要性相关的审计事项：

审计事项 1：项目组在具体审计计划中确定重要性；

审计事项 2：注册会计师认为明确了审计目标，了解了财务报表及其项目即可确定计划的重要性；

审计事项 3：项目组认为，注册会计师只要考虑各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平，就能形成对财务报表整体的意见；

审计事项 4：项目组确定利润表的重要性水平为 100 万元，资产负债表的重要性为 200 万元，最终将 150 万元作为会计报表层次的重要性水平；

审计事项 5：项目组认为各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平即可容忍错报，对审计证据的数量有间接影响，注册会计师也应考虑确定可容忍错报。

要求：逐一指出上述审计事项中存在的不恰当之处。

五、论述题：本大题共 1 小题，共 10 分。

35．注册会计师的违约、过失与欺诈会使其承担什么法律责任？如何防范注册会计师的法律责任？

六、案例分析题：本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分。

36．注册会计师李某在对被审计单位 G 公司的存货审计时提出监盘，但被审计单位 G 公司表示年终前已经作过盘点，并向注册会计师李某提供了盘点的全部记录。注册会计师李某审查了盘点记录后便认可了存货的真实性。然而，后来存货被证实存在大量虚构情况。

要求：请对注册会计师李某进行责任认定，并说明理由。

37．B 会计师事务所对某公司 2019 年财务报表执行审计，执行了以下实质性程序：

(1) 获取产品价格目录，抽查售价是否符合定价政策；

(2) 检查销售的开票日期或者收款日期，记账日期，发货日期；

(3) 检查非记账本位币应收账款的折算汇率及折算是否正确；

(4) 从应收账款明细账为起点函证应收账款；

(5) 检查应收账款坏账准备计提方法与计提金额；

(6) 查找未入账的应付账款，如检查资产负债表日后收到的购货发票，关注购货发票的日期，确认其入账时间是否正确；

(7) 检查固定资产的所有权；

(8) 计算复核本期折旧费用的计提是否正确；

(9) 以库存商品明细账为依据，对库存商品进行监盘；

(10) 检查存货的计价方法是否正确；

(11) 对记账本位币的库存现金进行监盘，并与库存现金日记账核对金额是否相符；

(12) 对银行存款进行函证。

要求：请根据审计程序写出对应的财务报表项目及其认定。

38. C会计师事务所的注册会计师陈某担任多家被审计单位2019年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列审计报告的事项：

(1) 甲公司2019年初开始使用新的ERP系统，因系统缺陷导致2019年度成本核算混乱，审计项目组无法对营业成本、存货等项目实施审计程序。

(2) 2019年，因采用新发布的企业会计准则，乙公司对以前年度投资形成的部分长期股权投资改按公允价值计量，并确认了大额公允价值变动收益，未对比较数据进行追溯调整。

(3) 丙公司2019年度严重亏损，但管理层编制的利润表显示2019年度利润总额为3.2万元，注册会计师责令其修正财务报表，且与董事会沟通后也拒不改正。

(4) 丁公司是金融机构，在风险管理中运用复杂金融工具。因风险管理负责人离职，人事部暂未招聘到合适的人员，管理层未能在财务报表附注12中披露与该金融工具相关的风险。

(5) 戊公司2019年度的一笔海外的应收账款800万元无法函证，并且管理层阻挠注册会计师采取相应的替代程序，该应收账款占整个资产总额的10.2%，对利润总额的影响微乎其微。

(6) 戊公司2019年度审计前的财务报表有存在诸多超过审计重要性水平的错报，经过注册会计师审计与沟通，戊公司都逐一更正，最后审计后的财务报表显示其利润总额为-1234.56万元，财务报表附注13披露生产经营困难，其流动负债高于资产总额670万元。

要求：针对上述第（1）至第（6）项，逐项指出注册会计师陈某应当出具何种类型的审计报告，并简要说明理由。

绝密★启用前

2021年4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．D　2．D　3．A　4．C　5．B　6．D　7．A　8．B　9．D　10．A

11．B　12．D　13．C　14．B　15．A　16．D　17．A　18．B　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．BDE　22．BCE　23．ABCDE　24．ABCDE　25．AB

26．BDE　27．BCD　28．ABDE　29．AE　30．BCDE

三、名词解释题：本大题共2小题，每小题2分，共4分。

31．审计证据是指注册会计师为了得出审计结论、形成审计意见而使用的所有信息（1分），包括财务报表依据的会计记录中含有的信息和其他信息。（1分）

32．具体审计计划是依据总体审计策略制定的（1分），对实施总体审计策略所需要的审计程序的性质、时间和范围等所作的详细规划和说明。（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．审计事项1：项目组应当在总体审计策略中确定重要性；（1分）

审计事项2：在确定计划的重要性时，还应了解被审计单位及其环境；（1分）

审计事项3：必须考虑财务报表层次的重要性，才能形成对财务报表整体的意见；（1分）

审计事项4：会计报表层次的重要性水平应为100万元；（1分）

审计事项5：各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平即可容忍错报，对审计证据的数量有直接影响。（1分）

五、论述题：本大题共 1 小题，共 10 分。

35．违约和过失可能使注册会计师负民事责任和行政责任（1 分），欺诈可能会使注册会计师负民事责任和刑事责任（1 分）。这三种责任可以单处，也可并处（1 分）。

完善我国目前的法律法规（1 分）；严格遵循职业道德和专业标准的要求（1 分）；建立健全会计师事务所质量控制制度（1 分）；审慎选择被审计单位（1 分）；深入了解被审计单位的业务（1 分）；提取风险基金或购买责任保险（1 分）；聘请熟悉注册会计师法律责任的律师（1 分）。

六、案例分析题：本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分。

36．注册会计师李某将被视为重大过失（4 分）。因为监盘属于公认的重要、必要的审计程序（4 分），如果注册会计师没有执行该必要程序，就属于根本没有遵循专业准则或没有按专业准则的基本要求执行审计（4 分），所以可能被认定为重大过失。

37．（1）营业收入—准确性（1 分）

（2）营业收入—截止（1 分）

（3）应收账款—计价和分摊/或准确性、计价和分摊（1 分）

（4）应收账款—存在（1 分）

（5）应收账款—计价和分摊/或准确性、计价和分摊（1 分）

（6）应付账款—完整性（1 分）

（7）固定资产—权利和义务（1 分）

（8）固定资产—计价和分摊/或准确性、计价和分摊（1 分）

（9）存货—存在（1 分）

（10）存货—计价和分摊/或准确性、计价和分摊（1 分）

（11）货币资金—存在、计价和分摊/或存在、准确性、计价和分摊（1 分）

（12）货币资金—存在、短期借款、长期借款—完整性（1 分）

评分参考：最主要评阅认定是否正确，如（1）回答主营业务收入—准确性，也可得分，（11）（12）只有答全，才能得 1 分。

38．（1）保留意见或无法表示意见审计报告。（1 分）无法获取充分、适当的审计证据，对财务报表影响重大/重大而广泛。（1 分）

（2）保留意见审计报告。（1 分）比较数据存在重大错报但不广泛，当期数据存在重大错报但不广泛。（1 分）

（3）否定意见审计报告。（1 分）被审计单位将亏损做成盈利，严整扭曲了财务成果。（1 分）

（4）保留意见审计报告。（1 分）存在影响重大但不具有广泛性的披露错报。（1 分）

(5) 保留意见审计报告。(1 分) 审计范围受限/或者说无法获取充分适当的审计证据，存在的影响属于重大但不广泛。(1 分)

(6) 无保留意见带强调事项段的审计报告（指定教材答案）/或者无保留意见带与持续经营相关的重大不确定段落（新审计准则答案)。(1 分) 注册会计师取得了充分、适当的审计证据，也不存在未调整的重大错报，被审计单位财务报表也披露了个别可能对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。(1 分)

评分参考：每个事项 2 分，结论与理由各 1 分，结论错不得分。