自考365
www.zikao365.com
全天 24 小时服务咨询电话 010-82335555 免费热线 4008135555
中国十大品牌教育集团 中国十佳网络教育机构

- 自考名师全程视频授课，图像、声音、文字同步传输，享受身临其境的教学效果；
- 权威专家在线答疑，提交到答疑板的问题在 24 小时内即可得到满意答复；
- 课件自报名之日起可反复观看不限时间、地点、次数，直到当期考试结束后一周关闭；
- 付费学员赠送 1G 超大容量电子信箱；及时、全面、权威的自考资讯全天 24 小时滚动更新；
- 一次性付费满 300 元，即可享受九折优惠；累计实际交费金额 500 元或支付 80 元会员费，可成为银卡会员，购课享受八折优惠；累计实际交费金额 1000 元或支付 200 元会员费，可成为金卡会员，购课享受七折优惠（以上须在同一学员代码下）；

英语/高等数学预备班：英语从英文字母发音、国际音标、基本语法、常用词汇、阅读、写作等角度开展教学；数学针对有仅有高中入学水平的数学基础的同学开设。通过知识点精讲、经典例题详解、在线模拟测验，有针对性而快速的提高考生数学水平。立即报名！

基础学习班：依据全新考试教材和大纲，由辅导老师对教材及考试中所涉及的知识进行全面、系统讲解，使考生从整体上把握该学科的体系，准确把握考试的重点、难点、考点所在，为顺利通过考试做好知识上、技巧上的准备。立即报名！

冲刺串讲班：结合历年试题特点及命题趋势，规划考试重点内容，讲解答题思路，传授胜战技巧，为考生指出题眼，提供押题参考。配合高质量全真模拟试题，让学员体验实战，准确地把握考试方向、将已掌握的应试知识融会贯通，并做到举一反三。立即报名！

习题班：自考 365 网校与北大燕园合作推出，共计 390 门课程，均涵盖该课程全部考点、难点，在线测试系统按照考试难度要求自动组卷、全程在线测试、提交后自动判定成绩。我们相信经过反复练习定能使您迅速提升应试能力，使您考试梦想成真！立即报名！

论文答辩与毕业申请指导班：来自主考院校的指导老师全程视频授课，系统阐述申报自考论文的时间、论文的选题、论文的格式及内容、与导师的沟通技巧等，并提供论文范例供学员参考。立即报名！

自考实验班：针对高难科目开设，签协议，不及格返还学费。全国限量招生，报名咨询 010-82335555 立即报名！

全国 2008 年 7 月高等教育自学考试
审计学试题

课程代码：00160

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选项是符合题目要求的，请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选或未选均无分。

1.注册会计师执行会计报表审计业务获取的审计证据中，下列可靠性最强的是（　　）

A.购货发票　　B.销货发票

C.采购订货单副本　　D.应收账款函证回函

2.会计师事务所对无法胜任或不能按时完成的业务，应（　　）

A.聘请其他专业人员帮助　　B.转包给其他会计师事务所

C.拒绝接受委托　　D.减少业务收费

3.根据我国独立审计准则，下列不属于会计报表认定的是（　　）

A.存在或发生　　B.表达与披露

C.完整性 D.公允性

4.注册会计师采用系统随机选样法从 8000 张凭证中选取 200 张作为样本，确定随机起点编号为 17 号的凭证，则抽取的第五张凭证的编号应为（ ）

A.97 B.137

C.177 D.217

5.如果被审计单位的存货使用已受到限制，则影响的会计报表认定是（ ）

A.存在或发生 B.权利和义务

C.估价或分摊 D.表达与披露

6.如果注册会计师终止了对被审计单位的审计服务，则原来作为永久性档案的审计工作底稿应当（ ）

A.永远保存

B.从中止委托之日起至少保存 10 年

C.从中止委托之日起与最近 1 年当期档案保管年限相同

D.在中止委托之日销毁

7.审计人员在审计终结阶段，应当对审计风险进行最终的评估。如果审计人员发现审计风险高于可接受的水平，则应考虑（ ）

A.追加审计程序 B.发表无保留意见

C.发表保留意见 D.拒绝表示意见

8.对建立健全内部控制，承担责任的是（ ）

A.会计师事务所 B.注册会计师

C.被审计单位财会人员 D.被审计单位管理当局

9.对未函证的应收账款，注册会计师应当执行的最有效审计程序是（ ）

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制度 D.抽查与销售有关原始凭证

10.为了确保销售收入截止的正确性，审计人员最希望被审计单位（ ）

A.建立严格的赊销审批制度 B.年初及年末停止销售业务

C.经常与顾客对账 D.发运单连续编号并在发货当日签发

11.注册会计师实地观察固定资产时，重点应注意（ ）

A.计提折旧 B.本期减少

C.本期新增 D.正在使用

12.注册会计师应当提请被审计单位将存货账面余额全部转入当期损益的情况是（ ）

A.市价持续下跌，并在一年内无回升希望

B.生产中不需要，且无转让价值的存货

C.存货市价因技术原因已跌到成本以下

D.存货市价因供求或过时等原因已跌到成本以下

13.对于没有收到回函的肯定式函证，审计人员应该（　　）

A.确认地址继续发函　　B.采取相关替代程序

C.发表保留意见　　D.发表无法表示意见

14.以下方法不能取得书面证据的是（　　）

A.检查　　B.分析性复核

C.观察　　D.查询及函证

15.编制固定资产预算这一固定资产内部控制要求，是与下列内部控制的哪项要素相适应?

（　　）

A.控制环境　　B.会计系统

C.控制程序　　D.凭证与记录控制

16.注册会计师通过分析性复核发现被审计单位存货周转率波动，分析其原因，最不可能出现的情况是（　　）

A.存货成本项目发生变动　　B.存货盘存制度发生变动

C.销售额发生大幅度变动　　D.存货核算方法发生变动

17.从降低审计风险角度出发，注册会计师审计长期借款时，应防止（　　）

A.高估利息支出　　B.低估利息支出

C.利率是否合理　　D.借款期限是否恰当

18.以下不属于经济效益审计与传统审计区别的是（　　）

A.审计对象不同　　B.审计目的不同

C.审计程序不同　　D.审计方法不同

19.注册会计师实施产品销售收入的截止测试，主要目的是发现（　　）

A.年底应收账款余额不正确　　B.当年度未入账销货

C.超额的销货折扣　　D.未核准的销货退回

20.注册会计师对存货进行监盘时，不是被审计单位应当做的是（　　）

A.各级领导、有关人员参与盘点　　B.存货停止流动

C.编制连续编号的盘点标签　　D.进行盘点问卷调查

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，请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选、少选或未选均无分。

21.注册会计师对委托人的责任包括（　　）

A.按时按质完成委托任务

B.帮助被审计单位建立、健全各项内部控制

C.对在执业过程中知悉的商业秘密保密

D.不能按服务成果的大小决定收费标准的高低

E.为管理当局提供义务咨询

22.关于审计证据的可靠性，以下提法不正确的是（　　）

A.书面证据比实物证据可靠

B.内部证据都不是可靠的证据

C.注册会计师自行获得的证据比被审计单位提供的证据可靠

D.不同来源的证据不能互相印证，则不可靠

E.口头证据一般可能会带有片面观点，可靠性较差

23.关于内部控制说法，下列不正确的是（　　）

A.了解内部控制是必要的审计程序

B.内部控制越严越好

C.内部控制健全一定有效

D.内部控制好则可以省略必要的审计(实质性测试)

E.内部控制能保护资产的安全和完整

24.审计工作底稿复核的主要内容包括（　　）

A.所引用的有关资料是否可靠　　B.所获取的审计证据是否充分

C.审计程序和审计方法是否恰当　　D.审计结论是否正确

E.整理和归档是否恰当

25.以下对存货审计的程序中属于实质性测试的是（　　）

A.了解存货内部控制制度　　B.抽查存货的入库

C.存货的实地监盘　　D.存货的计价测试

E.购销业务的年度截止测试

26.应付账款一般不需要函证，但需要对应付账款进行函证的情形有（　　）

A.客户处于经济困难阶段　　B.被审计单位内部控制制度薄弱

C.被审计单位职员有舞弊嫌疑　　D.应付账款有可能被低估

E.应付账款很可能被高估

27.对于获取的审计工作底稿，审计人员必须（　　）

A.注明资料来源　　B.马上整理归档

C.实施必要的审计程序　　D.形成相应的审计记录

E.亲自指定复核人员

28.注册会计师审计应收账款的目的，应当关注（　　）

A.确定应收账款的真实性　　B.确定应收账款的可收回性

C.确定应收账款的回收期　　D.确定应收账款在会计报表上披露的恰当性

E.确定应收账款的余额是否正确

29.若在销售总账、明细账中登记未发生的销售或销售已实现却不记入销售总账和明细账，其违反了被审计单位管理当局的哪些认定?（　　）

A.存在或发生　　B.完整性

C.所有权　　D.表达与披露

E.估价或分摊

30.以下属于内部控制目标的是（　　）

A.保证业务活动按照适当的授权进行

B.保证所有的交易和事项以正确的金额记录

C.保证对资产和记录的接触、处理均经适当的授权

D.保证账面资产与实物资产的定期核对相符

E.保证不存在内外串通舞弊的行为发生

三、名词解释(本大题共 2 小题，每小题 2 分，共 4 分)

3l.审计的经济监督职能

32.抽样审计

四、简答题（本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分）

33．简述内部控制的作用。

34．简述审计工作底稿可以分成哪几类？每类各举两个例子。

五、论述题（本大题共 1 小题，共 10 分）

35．论述注册会计师的独立、客观、公正的原则。

六、案例分析题(本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分)

36.ABC 公司委托某会计师事务所对 2007 年度会计报表进行审计。注册会计师经过审计预备调查，确定存货项目为重点审计领域，同时决定根据会计报表认定确定存货项目的具体审计目标，并选择相应的具体审计程序以保证审计目标的实现。

要求：假定下列表格中的具体审计目标已经被注册会计师选定，应当确定的与各具体审计目标最相关的会计报表认定和最恰当的审计程序分别是什么?请将下列会计报表认定和审计程序的序号填入表内相应的栏目。(可重复选择)

会计报表认定	具体审计目标	审计程序
	公司对存货均拥有所有权	
	记录的存货数量包括了公司所有的在库存货	
	已按成本与可变净值孰低法调整期末存货的价值	
	存货成本计算准确	

	存货的主要类别和计价基础已在会计报表恰当披露	
	存货总账、明细账与实物数量一致	

会计报表认定	审计程序
(1)完整性	(6)检查现行销售价目表
(2)存在或发生	(7)审阅会计报表
(3)表达与披露	(8)在监盘存货时，选择一定样本，确定其是否包括在盘点表内
(4)权利或义务	(9)选择一定样本量的存货会计记录，检查支持记录的购货合同和发票
(5)估价与分摊	(10)在监盘存货时，选择盘点表内一定样本量的存货记录，确定存货是否在库
	(11)测试直接人工费用的合理性

37.注册会计师对 XYZ 股份有限公司 2007 年度会计报表进行审计。该公司 2007 年没有发生购并、分立和债务重组行为，供产销形势与上年相当。该公司提供的未经审计的 2007 年度合并会计报表附注部分内容如下(金额单位：人民币万元)

(1)坏账核算的会计政策：坏账核算采用备抵法。坏账准备按期末应收款余额的 5‰计提。

应收账款和坏账准备项目附注：

应收账款	16553
坏账准备	52.77

应收账款账龄分析

账龄	年初数	年末数
1 年以内	8392	10915
1—2 年	1186	1399
2—3 年	1161	1365
3 年以上	1421	2874
合计	12160	16553

(2)主营业务收入和主营业务成本项目：

品名	主营业务收入		主营业务成本	
	2006年发生额	2007年发生额	2006年发生额	2007年发生额
X产品	40000	41000	38000	33800
Y产品	20000	20020	19000	19019
合计	60000	61020	57000	52819

要求：假定上述的年初数和上年比较数均已审定无误，请运用专业判断，运用分析性复核方法，分别指出上述附注内容中存在或可能存在的不合理之处，并简要说明理由。

38.注册会计师对 A 公司 2007 年销售业务进行审查，发现 12 月份有下列业务记入销售明细账中：

(1)10 日售给 B 公司甲产品 500 公斤，已办理分期收款手续，本月货款未收，合同约定首期收款 2008 年 1 月 10 日。

(2)15 日发交本公司不独立核算的门市部乙产品 300 公斤，计入应收销货款。

(3)30 日售给 D 公司甲产品 800 公斤，货款已收到。

在产品明细账中，除了 30 日售给 D 公司产品没有记录外，其他都有记录。

此外，还发现销售明细账中没有的一笔业务：14 日售给独立核算的子公司甲产品 50 公斤，乙产品 100 公斤。

该公司甲产品单位售价 200 元，单位成本 160 元；乙产品单位售价 100 元，单位成本 80 元。

要求：

(1)指出 A 公司在销售业务处理中存在的问题；

(2)分别针对销售业务中的问题，解释 A 公司可能存在的意图；

(3)为 A 公司计算应调整(增加或减少)的销售收入、销售成本和销售利润(假定不考虑增值税)。

（提示：先调整数量，再计算应调整的销售收入、销售成本和销售利润）