

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！](#)

**真题串讲班** 教育部考试中心已经启动了自考的国家题库建设，熟练掌握自考历年真题成为顺利通过考试的保障之一。自考 365 网校与权威自考辅导专家合作，推出真题串讲班网上辅导课程。通过对课程的整体情况分析及近 3 次考试的真题讲解，全面梳理考试中经常出现的知识点，并对重点难点问题配合典型例题扩展讲解。串讲班课程在考前一个月左右开通。[立即报名！](#)

**习题班** 自考 365 网校与北大燕园合作推出，每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！](#)

**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！](#)

**自考精品班** 全力打造专属于学员个人的辅导计划，学员自入学当天便开始享受专属于自己的个性化辅导课程，专职教学辅导老师及班主任全程跟踪学员的学习情况，随时调整辅导方案，以保证学习计划的有效进行。帮助学员克服可能出现的学习上的怠倦、不良情绪的影响等情况。坚定考试必胜信念，并以最适合自己的方式，在短时间内掌握考试内容，全面提升学员的考试通过率。我们承诺，当期考试不通过，下期学费减半！[立即报名！](#)

## 全国 2009 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. 在确定审计证据的相关性时，下列事项中不属于注册会计师应当考虑的是（ ）

- A. 从外部独立来源获取的审计证据比其它来源获取的审计证据更可靠
- B. 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其它认定相关的审计证据
- C. 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其它认定无关
- D. 针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据

2. 在获取的下列审计证据中，可靠性最强的通常是（ ）

- A. 被审计单位管理层提供的声明书
- B. 被审计单位提供的银行对账单

- 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. 下列选项中, 为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是 (      )
- A. 对已盘点的被审计单位存货进行检查, 将检查结果与盘点记录核对, 以确定存货的计价准确性  
B. 从被审计单位销售发票中选取样本, 追查至对应的发货单, 以确定销售的完整性  
C. 实地观察被审计单位固定资产, 以确定固定资产的所有权  
D. 复核被审计单位编制的银行存款余额调节表, 以确定银行存款余额的正确性
4. 实物证据通常证明 (      )
- A. 实物资产的所有权      B. 实物资产的计价准确性  
C. 有关会计记录是否正确      D. 实物资产是否存在
5. 资产类审计与负债类审计的最大区别是 (      )
- 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. 下列有关审计证据可靠性的表述中, 注册会计师认同的是 (      )
- A. 口头证据比环境证据重要, 属于基本证据, 可靠性较强  
B. 书面证据与实物证据相比是种辅助证据, 可靠性较弱  
C. 内部证据在外流转并获得其它单位承认, 则具有较强的可靠性  
D. 被审计单位管理当局声明书有助于审计结论的形成, 具有较强的可靠性
7. 下列不属于内部证据的是 (      )
- A. 原材料采购发票      B. 董事会会议记录  
C. 管理当局声明书      D. 领料单
8. 在下列审计一般方法中, 运用随机原则和数理统计方法的是 (      )
- A. 判断选样法      B. 随机选样法  
C. 任意选样法      D. 详查法
9. 注册会计师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 (      )
- A. 检查      B. 函证  
C. 监盘      D. 分析性复核
10. 注册会计师运用分层抽样方法的主要目的是为了 (      )
- A. 无偏见地选取样本项目  
B. 审计可能有较大错误的项目, 并减少样本量  
C. 减少样本的非抽样风险  
D. 决定审计对象总体特征的正确发生率
11. 下列选项中, 属于永久性档案的是 (      )
- A. 审计报告副本      B. 存货监盘表  
C. 管理当局声明书      D. 应收账款账龄分析表
12. 下列不属于注册会计师出具无保留意见审计报告的条件是 (      )
- A. 会计报表的编制符合《企业会计准则》及国家其它有关财务会计法规的规定  
B. 不存在应调整而被审计单位未予调整的重要事项  
C. 会计报表在所有重大方面公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量情况  
D. 注册会计师充分理解被审计单位接受审计的意图
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 (      )

- 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. 下列选项中, 不属于财经法纪审计特征的是 ( )  
A. 具有执法的严肃性和强制性  
B. 没有固定的审计模式  
C. 以财经法规和纪律作为审计依据  
D. 一种常规性审计
15. 下列有关经济效益审计的说法, 不正确的是 ( )  
A. 经济效益审计的目的在于提高企业的经济效益  
B. 经济效益审计的对象是被审计单位的业务经营活动和管理活动  
C. 经济效益审计的结论具有法律效力  
D. 经济效益审计更强调事前审计的作用
16. 审计人员通常会向被审计单位发生过业务往来的所有银行发询证函, 而不论被审计单位期末的银行存款余额是否为零, 这主要是因为 ( )  
A. 询证函不仅仅是为了查明银行存款期末余额的真实性, 而且是为了发现漏记的借款项目  
B. 可以发现利用时间差, 在接近结账日的时候, 开出一张转账支票, 立刻存入另一个银行账户, 高估期末银行存款的行为  
C. 审计准则的要求  
D. 可以解除审计人员未能发现伪造支票的责任
17. 以下哪一项内部控制制度能够防止同一报销凭证的重复付款? ( )  
A. 空白支票应该由签发支票的人妥善保管  
B. 报销凭证至少应该经过主管人员的批准  
C. 报销凭证必须在取得后的三天内报销  
D. 已报销的凭证应加盖“付讫”章
18. 为了使应付账款的截止测试审计程序更为有效, 审计人员最好 ( )  
A. 将应付账款的截止测试与存货的实地盘点结合起来  
B. 核对购货发票与截止测试报告  
C. 核对购货发票与客户对账单  
D. 将应付账款的函证与截止测试结合起来
19. 为了检查被审计单位是否及时向客户发送账单, 审计人员可以执行的审计程序是 ( )  
A. 核对应收账款的明细账和总账  
B. 函证应收账款余额  
C. 核对已发送账单的销售汇总表和应收账款明细账  
D. 核对已发送账单的汇总表和销售收入记录
20. 下列不属于财经法纪审计流程中查证阶段的工作步骤的是 ( )  
A. 派员驻点  
B. 搜集证据  
C. 整理所搜集的证据  
D. 结案过程

## 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. 审计人员要保持其独立性, 必须做到 ( )  
A. 与被审计单位的主要负责人在伦理上没有亲密关系  
B. 不与被审计单位沟通  
C. 与被审计单位在经济上没有利害关系

- D. 不参与被审计单位的经济活动  
E. 要求被审计单位为其独立性提供条件
22. 根据《中国注册会计师法》的规定, 注册会计师承办的业务项目包括 ( )
- A. 审查企业会计报表, 出具审计报告  
B. 验证企业资本, 出具验资报告  
C. 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关的报告  
D. 承办会计咨询、会计服务业务  
E. 法律、行政法规规定的其它审计业务
23. 审计按其内容进行分类, 可以分为 ( )
- A. 社会审计  
B. 财政财务审计  
C. 经济效益审计  
D. 全面审计  
E. 财经法纪审计
24. 注册会计师在审计时, 更应关注“完整性”认定的项目是 ( )
- A. 短期借款  
B. 营业费用  
C. 营业收入  
D. 管理费用  
E. 存货
25. 下列选项中, 属于“完整性”认定的有 ( )
- A. 期末已按成本与可变现净值孰低的原则计提了存货跌价准备  
B. 当期的全部销售交易均已登记入账  
C. 资产负债表所列示的存货均存在  
D. 资产负债表所列示的存货包括了所有存货交易的结果  
E. 本期发生的工资费用正确分配到相关账户
26. 注册会计师对客户所负有的责任包括 ( )
- A. 对客户无偿提供管理咨询服务  
B. 确保客户财务安全, 并实现预期的经营目标  
C. 按照业务约定履行对客户责任, 按时按质完成委托业务  
D. 对在执行业务过程中知悉的商业秘密保密, 并不得利用其为自己或他人谋取利益  
E. 除有关法律允许的情形外, 不得以或有收费形式为客户提供鉴证服务
27. 注册会计师应结合购货业务进行审计的项目有 ( )
- 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. 对于销售成本的审计, 可以采取的方法有 ( )
- A. 分析存货周转率  
B. 分析毛利率  
C. 对商品的发出进行截止测试  
D. 对生产成本进行审查  
E. 分析应收账款周转率
29. 财经法纪审计流程可分为 ( )
- A. 准备阶段  
B. 立案阶段  
C. 查证阶段  
D. 实施阶段  
E. 结案阶段
30. 财务审计与经济效益审计的主要区别有 ( )
- A. 结论效力不同  
B. 审计目的不同  
C. 审计对象不同  
D. 审计时间不同



E. 审计方法不同

### 三、名词解释(本大题共 2 小题, 每小题 2 分, 共 4 分)

31. 经济效益审计
32. 当期档案

### 四、简答题(本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分)

33. 简述审计证据可靠性的判断标准。
34. 简述内部控制制度的目标。

### 五、论述题(本大题 10 分)

35. 什么是审计重要性? 试述审计人员在审计的准备阶段、实施阶段和终结阶段分别是怎样运用重要性概念的?

### 六、案例分析题(本大题共 3 小题, 每小题 12 分, 共 36 分)

36. 资料: 注册会计师拟对 W 公司 2008 年度的财务报告进行审计, 在了解 W 公司时发现: W 公司是专门从事计算机配件的制造企业, 专门从事电子产品批发的 S 公司在 2008 年初对 W 公司投入了大量资本, 用于建造一条新的生产流水线(预计 2009 年 3 月完工投产), 从此 S 公司占到了 W 公司 60% 的股权, 并对 W 公司的董事会、监事会进行了改组, W 公司的总经理及管理层其他人员没有变动, 但总经理是属于进取型的经营者。由于 W 公司的产品正处在市场成长期, 因此对管理层的考核以销售收入作为核心指标。经向 W 公司的销售人员询问发现, 由于公司原来的生产流水线出现了技术故障, 产品质量控制环节又不严格, 导致部分不合格产品流入了市场, 购买单位退货现象在 2008 年度经常发生, 进一步向购买单位核实属实。

【要求】根据以上信息注册会计师就识别和评估 W 公司财务报表的固有风险和控制风险提出了以下观点, 请代为做出正确的专业判断。(正确的在括号内打“√”, 错误的则打“×”, 不需分析)

- (1) 将与 S 公司发生的交易列为重点审计领域。( )
  - (2) 将资产负债表“实收资本(股本)”的“计价”认定和接受 S 公司投资的“发生”认定列为审计重点。( )
  - (3) 将“固定资产”账户的“存在”认定列为审计重点。( )
  - (4) 将资产负债表“固定资产”的“计价”认定列为审计重点。( )
  - (5) 将新生产流水线建造的“发生”认定和“在建工程”账户的“计价”认定列为审计重点。( )
  - (6) 将资产负债表“在建工程”的“权利”认定列为审计重点。( )
  - (7) 将“存货(产成品)”账户的“存在”认定列为审计重点。( )
  - (8) 将资产负债表“存货”的“计价”认定列为审计重点。( )
  - (9) 将销售交易的“发生”认定列为审计重点。( )
  - (10) 将销售交易的“分类”认定列为审计重点。( )
  - (11) 将资产负债表“应收账款”的“计价”认定列为审计重点。( )
  - (12) 将资产负债表“应收账款”的“完整性”认定列为审计重点。( )
37. 下表列示了应收账款审计的相关审计目标。

应收账款相关审计目标
A. 应收账款以其账面价值在资产负债表中列示
B. 年末销售截止是恰当的
C. 应收账款已恰当地按客户名称予以分类
D. 应收账款总账余额与各明细账余额合计数相一致
E. 所有符合销售收入条件的赊销金额已计入应收账款
F. 所有应收账款均已按既定的会计政策计提坏账准备
G. 资产负债表日, 所有已记录的应收账款存在
H. 所有大额应收账款已通过函证证实属于公司

请根据认定、一般审计目标和会计报表项目具体审计目标的相互关系, 在所附表格的空格里填列:

- (1)与具体审计目标对应的管理当局认定;
- (2)与具体审计目标对应的应收账款相关审计目标的英文大写字母。

一般审计目标	管理当局认定	应收账款相关审计目标的英文大写字母
真实性		
完整性		
所有权		
估价		
截止		
机械准确性		
披露		
分类		

38. 资料: 大通会计师事务所 A 和 B 注册会计师接受委派, 对甲上市公司(以下简称甲公司)2008 年度的会计报表进行审计。假设甲公司尚未采用计算机记账。A 和 B 注册会计师于 2008 年 11 月 1 日至 7 日对甲公司的内部控制制度进行了解, 并在相关审计工作底稿中记录了了解的事项, 摘录如下:

- (1)甲公司产成品发出时, 由销售部填制一式四联的出库单。仓库发出产成品后, 将第一联出库单留存登记产成品卡片, 第二联销售部留存, 第三、四联交会计部会计人员张红登记产成品总账和明细账。
- (2)会计人员李江负责开具销售发票, 在开具销售发票之前, 先核对装运凭证和相应的经批准的销售单, 并根据已授权批准的商品价目表填写销售发票的价格, 根据装运凭证上的数量填写销售发票数量。
- (3)甲公司的材料采购需要经授权批准后方可进行, 采购部根据经批准的请购单发出订购单。货物运达后, 验收部根据订购单的要求验收货物, 并编制一式多联的未连续编号的验收单。仓库根据验收单验收货物, 在验收单上签字后, 将货物移入仓库加以保管。验收单上有数量、品名、单价等要素。验收单一联交采购部登记采购明细账和编制付款凭单, 付款凭单经批准后, 月末交会计部; 一联交会计部登记材料明细账; 一联由仓库保留并登记材料明细账。会计部根据只附验收单的付款凭单登记有关账簿。
- (4)会计部审核付款凭单后, 支付采购款项。甲公司授权会计部的经理签署支票, 经理将其授权给会计人员王卫负

责，但保留了支票印章。王卫根据已适当批准的凭单，在确定支票收款人名称与凭单内容一致后签署支票，并在凭单上加盖“已支付”的印章。对付款控制程序的穿行测试表明，A 和 B 注册会计师未发现与公司规定有不一致之处。

(5)计划部根据批准，签发预先编号的生产通知单，生产部根据生产通知单填写一式四联的领料单，仓库发料后，其中一联留存，一联连同材料交还领料部，其余两联经仓库登记材料明细账后送会计部进行材料收发核算和成本核算。

**【要求】**

- (1)根据上述摘录，假定未描述的其它内部控制不存在缺陷，请指出甲公司内部控制在设计与运行方面的缺陷，并提出改进建议。
- (2)根据对甲公司内部控制的情况了解，请分别指出上述内部控制缺陷与会计报表的哪些认定相关？