

贵州省 2023 年 4 月高等教育自学考试

企业财务审计

(课程代码 06072)

样卷

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 (共 30 分)

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. 对库存现金进行盘点主要是证实库存现金的
A. 完整性
B. 存在性
C. 权利和义务
D. 表达与披露
2. 对应收账款进行函证的过程应由()控制
A. 企业领导
B. 出纳人员
C. 审计人员
D. 内部审计人员
3. 对存货内部控制实施简易抽查的目的是
A. 确定账面存货是否真实存在
B. 确定存货的会计处理是否正确且前后各期一致
C. 验证所描述控制内容的完整性和正确性
D. 确定存货实际入库时间与入账时间是否属于同一会计期间
4. 在采用权益法核算企业长期投资时, 企业长期投资收益同被投资企业损益的关系是
A. 成正比
B. 成反比
C. 没有固定的正反关系
D. 成正比, 且比率相同
5. 固定资产入账价值的审查, 审计人员应注意对于自行建造的固定资产, 其入账价值是
A. 同类资产的市场价格
B. 重置完全价值
C. 合同协议确定
D. 建造过程中实际发生的全部
6. 以下项目应当计提折旧的是
A. 经营性租入的固定资产
B. 已提足折旧继续使用的固定资产
C. 未使用的房屋
D. 当月增加的固定资产

7. 审计短期借款业务时不应包括的凭证和账簿是
A. 短期借款明细账和总账
B. 财务费用明细账和总账
C. 银行对账单
D. 在建工程明细账和总账
8. 《公司法》规定股份有限公司注册资本的最低限额为多少人民币
A. 1000 万元
B. 2000 万元
C. 500 万元
D. 100 万元
9. 下列()项目属于减资业务。
A. 对外投资
B. 经营性租出固定资产
C. 购回股票
D. 报废固定资产
10. 审查其他业务收入时, ()列入该账户应提请被审计单位调整。
A. 无形资产转让收入
B. 固定资产出租收入
C. 代修品收入
D. 材料销售收入
11. 对直接人工成本的符合性测试, 如果采用计时工资制的, 应检查的是
A. 实际工时统计记录
B. 产量统计报告
C. 个人产量记录
D. 计件工资制度
12. 对管理费用的实质性审查不包括
A. 获取或编制管理费用明细表
B. 管理费用在利润表上的披露是否恰当
C. 管理费用在资产负债表上的披露是否恰当
D. 选择重要的管理费用项目看其会计处理是否正确
13. 投资净收益审计的主要内容不包括
A. 审查投资净收益的记录是否完整
B. 审查其他业务收入的记录是否完整
C. 审查投资净收益的计算是否正确
D. 确定投资净收益在财务报表上的披露是否恰当
14. 编制资产负债表和利润表应共同遵循的会计原则是
A. 权责发生制原则
B. 谨慎性原则
C. 配比原则
D. 实际成本原则
15. 审计报告的范围段主要说明
A. 提出审计结论的理由
B. 提出具体意见
C. 执行的审计程序及运用的依据
D. A 和 B
16. 审计报告日是指
A. 财务报表截止日
B. 审计报告完成日
C. 审计报告报送日
D. 外勤工作结束
17. 注册会计师审计报告的正确性和合法性应由()负责。
A. 会计师事务所
B. 委托单位
C. 国家审计管理机关
D. 注册会计师

样卷

(2) 5月, 其他单位投入汽车一辆, 原值 200000 元, 已提折旧 60000 元, 双方协商作价 90000 元, 已交付使用;

(3) 6月, 购入需安装设备一台, 取得增值税专用发票, 买价 500000 元, 增值税 85000 元, 运杂费 10000 元, 该设备尚未交付安装;

(4) 7月, 一台设备经批准提前报废, 原值 50000 元, 已提折旧 40000 元, 残料变价收入 2000 元, 清理费 500 元, 有关款项已通过银行结算;

(5) 8月, 因水灾淹毁仓库一座, 原值 40000 元, 已提折旧 15000 元, 预计净残值率 6%, 报废时实际变价收入 3000 元, 实际清理费 2000 元, 保险公司赔偿 10000 元, 款项尚未收到。

经查, 该企业固定资产明细账中年初借方余额 1000000 元, 期末借方余额 1200000 元。

审计中还发现: XDF 公司 2021 年 12 月 31 日未审计的资产负债表反映的应收账款项目金额为 10000 万元, 坏账准备项目金额为 10 万元。经注册会计师审阅应收账款的明细账, 发现应收账款中有借方合计数为 12000 万元, 贷方合计数为 2000 万元 (XDF 公司采用备抵法核算坏账, 坏账准备按应收账款期末余额的 5% 计列)。

问题:

(1) 测试 2021 年固定资产账面余额的正确性。(8 分)

(2) 针对应收账款项目, 审计人员应作何审计调整分录? (不考虑相关税费的影响)
(6 分)