

绝密★启用前

2024年10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最符合题目要求的, 请将其选出。

1. 国家审计机关的第一属性是
A. 政治性 B. 经济性 C. 社会性 D. 文化性
2. 鉴证业务中的三方关系分别是
A. 注册会计师、责任方和预期使用者
B. 注册会计师、政府部门和预期使用者
C. 会计师事务所、注册会计师和被审计单位
D. 会计师事务所、注册会计师和预期使用者
3. 合理保证的鉴证业务主要指
A. 审计业务 B. 审阅业务
C. 管理咨询业务 D. 税务服务业务
4. 下列关于注册会计师法律责任成因中被审计单位方面责任的表述, 错误的是
A. 被审计单位发生经营失败, 则这些审计风险不会显化为审计失败
B. 被审计单位的经营失败是导致审计诉讼、发生审计失败的主要导火线
C. 可能发生经营失败的被审计单位, 注册会计师发生过失的可能性较高
D. 被审计单位存在错误、舞弊与违法行为是形成注册会计师法律责任的前提条件

5. 注册会计师应当在业务期间和财务报表涵盖的期间独立于审计客户。其中业务期间的起始时间是
A. 审计项目组实施实质性程序之日
B. 审计项目组开始执行审计业务之日
C. 审计项目组实施风险评估程序之日
D. 审计项目组实施控制测试程序之日
6. 所有应当记录的交易和事项均已记录, 所有应当包括在财务报表中的相关披露均已包括。这是所审计期间与各类交易、事项及相关披露的
A. 发生认定 B. 存在认定 C. 截止认定 D. 完整性认定
7. 下列属于审计实物证据的是
A. 函件 B. 会议记录
C. 销售合同 D. 现金盘点表
8. 函证常用于审计
A. 存货项目 B. 银行存款项目 C. 固定资产项目 D. 库存现金项目
9. 下列针对存货监盘特殊情况处理的表述, 正确的是
A. 如果由于不可预见的情况无法在存货盘点现场实施监盘, 注册会计师应当实施替代审计程序
B. 如果在存货盘点现场实施存货监盘不可行, 注册会计师应当实施替代审计程序, 以获取有关存货的存在和状况的充分、适当的审计证据
C. 如果在存货盘点现场实施存货监盘不可行, 并且不能实施替代审计程序, 或者实施替代审计程序可能无法获取有关存货的存在和状况的充分、适当的审计证据, 注册会计师应当解除业务约定
D. 如果在存货盘点现场实施存货监盘不可行, 并且不能实施替代审计程序, 或者实施替代审计程序可能无法获取有关存货的存在和状况的充分、适当的审计证据, 注册会计师需要按照准则的要求发表无保留意见
10. 审计工作底稿通常不包括
A. 询证函回函 B. 总体审计策略
C. 具体审计计划 D. 重复的文件记录
11. 与财务报表整体不存在广泛联系的重大错报风险称为
A. 检查风险 B. 审计风险
C. 认定层次重大错报风险 D. 财务报表层次重大错报风险

12. 在通常情况下，对于以营利为目的的企业，注册会计师确定重要性水平可能考虑选取的基准是
- A. 所有者权益或净资产 B. 成本与营业费用总额
C. 主营业务收入或总资产 D. 经常性业务的税前利润
13. 连续审计项目，以前年度审计调整较少的情况下，注册会计师实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的
- A. 25% B. 50% C. 75% D. 90%
14. 根据《中国注册会计师审计准则第1201号——计划审计工作》的规定，具体审计计划的一项是
- A. 业务的特点
B. 审计资源调配
C. 重要因素、初步业务活动和从其他业务获得的经验
D. 在认定层次计划实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围
15. 下列属于注册会计师了解法律环境和监管环境需要考虑的事项是
- A. 生产经营的季节性和周期性
B. 与被审计单位产品相关的生产技术
C. 影响行业和被审计单位经营活动的环保要求
D. 市场与竞争，包括市场需求、生产能力和价格竞争
16. 被审计单位与适用的财务报告编制基础相关的财务报告实务的一项是
- A. 同期财务业绩比较分析
B. 会计政策和行业特定惯例
C. 关键业绩指标、关键比率、趋势和经营统计数据
D. 预算、预测、差异分析，分部信息和分部、部门或其他不同层次的业绩报告
17. 与重大判断事项相关的特别风险的原因之一是
- A. 管理层更多地介入会计处理
B. 复杂的计算或会计处理方法
C. 数据收集和处理涉及更多的人工成分
D. 对涉及会计估计、收入确认等方面的会计原则存在不同的理解

18. 注册会计师针对评估的财务报表层次重大错报风险确定的总体应对措施之一是
- A. 对困难或有争议的事项进行咨询
B. 向审计项目组强调保持职业怀疑的必要性
C. 项目组了解并履行其与所执行业务相关的责任
D. 会计师事务所在全所范围内形成一种质量至上的文化
19. 注册会计师无法获取充分、适当的审计证据，超出被审计单位控制的一种情形是
- A. 管理层阻止注册会计师实施存货监盘
B. 管理层阻止注册会计师对特定账户余额实施函证
C. 被审计单位会计记录的重要组成部分已被政府有关机构无限期地查封
D. 注册会计师无法获取有关联营企业财务信息的审计证据以评价是否恰当运用了权益法
20. 注册会计师认为财务报告内部控制虽不存在重大缺陷，但仍有一项或者多项重大事项需要提请内部控制审计报告使用者注意的，应当在内部控制审计报告中增加
- A. 强调事项段 B. 注册会计师的责任段
C. 企业对内部控制的责任段 D. 内部控制固有局限性的说明段
- 二、多项选择题：本大题共5小题，每小题2分，共10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. 按审计主体不同，审计可以分为
- A. 国家审计 B. 综合审计
C. 社会审计 D. 内部审计
E. 专项审计
22. 自我评价对注册会计师职业道德原则产生不利影响的具体情形主要包括
- A. 注册会计师推介客户的产品、股份或其他利益
B. 注册会计师与审计客户之间存在长期业务关系
C. 注册会计师的近亲属担任审计客户的董事或高级管理人员
D. 注册会计师为客户编制用于生成有关记录的原始数据，而这些记录是鉴证业务的对象
E. 注册会计师在对客户提供财务系统的设计或实施服务后，又对该系统的运行有效性出具鉴证报告

23. 下列属于影响认定层次重大错报风险中固有风险的因素有
- A. 经济萧条
 - B. 被审计单位处于夕阳行业
 - C. 被审计单位维持经营的流动资金匮乏
 - D. 开具发票环节内部控制程序设计不合理
 - E. 技术进步可能导致某项产品陈旧进而导致存货易于发生高估错报
24. 下列关于财务报表审计双方责任的表述, 正确的有
- A. 被审计单位治理层对编制财务报表承担监督责任
 - B. 被审计单位管理层对编制财务报表承担直接责任
 - C. 注册会计师财务报表审计不能减轻被审计单位管理层和治理层的责任
 - D. 按照中国注册会计师执业准则的规定, 对财务报表发表审计意见是注册会计师的责任
 - E. 如果注册会计师没有能够发现财务报表存在重大错报, 将减轻管理层和治理层对财务报表的责任
25. 注册会计师在制定总体审计策略时可能考虑的事项包括
- A. 业务的特点
 - B. 审计资源调配
 - C. 报告目标、审计的时间安排和沟通的性质
 - D. 进一步审计程序的性质、时间安排和范围
 - E. 重要因素、初步业务活动和从其他业务获得的经验

第二部分 非选择题

三、名词解释题: 本大题共5小题, 每小题3分, 共15分。

- 26. 财经法纪审计
- 27. 舞弊
- 28. 风险评估程序
- 29. 实质性程序
- 30. 财务报告内部控制

四、简答题: 本大题共5小题, 每小题5分, 共25分。

- 31. 简述不同的审计定义包含的共同含义。
- 32. 简述会计师事务所质量管理体系的组成要素。
- 33. 简述注册会计师防控法律责任风险的措施。
- 34. 简述注册会计师进行财务报表审计时的总体目标。
- 35. 简述审计工作底稿的编制要求。

五、案例分析题: 本大题共3小题, 每小题10分, 共30分。

36. 案例: 某注册会计师在学习《中国注册会计师职业道德守则第1号——职业道德基本原则》后, 总结出如下观点:

(1) 客观公正是注册会计师行业存在和发展的基石, 在职业道德基本原则中居于首要地位。

(2) 独立性是对审计和审阅业务、其他鉴证业务以及相关服务提出的职业道德基本原则。

(3) 注册会计师应当勤勉尽责, 即遵守职业守则的要求并保持应有的职业怀疑, 认真、全面、及时地完成工作任务。

(4) 注册会计师在终止与客户的关系后, 可以不再对以前职业活动中获知的涉密信息保密。

(5) 注册会计师可以通过与他人的比较, 宣传自己提供的服务、拥有的资质或获得的经验。

问题: 根据《中国注册会计师职业道德守则第1号——职业道德基本原则》的相关规定, 上述观点是否正确? 如不正确, 简要说明理由。

37. 案例: 某注册会计师负责对某上市公司20X3年度财务报表进行审计, 正在针对评估的认定层次重大错报风险设计进一步审计程序。相关情况如下:

(1) 在评估应付账款完整性认定的重大错报风险时, 预期控制运行无效。注册会计师决定放弃实施控制测试, 转而扩大检查等实质性程序的范围。

(2) 上市公司利用高度自动化系统开具销售发票。注册会计师于20X3年7月确认系统的控制有效运行, 得出系统在20X3年度有效运行的结论。

(3) 注册会计师评估的存货计价认定相关控制的有效性较高, 在设计进一步审计程序时, 决定相应缩小控制测试的范围。

(4) 在针对应收账款的存在认定设计细节测试时, 注册会计师应当选择有证据表明应包含在财务报表金额中的项目, 并调查这些项目是否确实包含在内。

(5) 注册会计师认为管理层面临实现盈利预期的压力, 设计应收账款询证函时,

除了要求确认供应商应收账款的账户余额，还要求确认销售协议的细节条款，包括日期、退货权和交货条款。

问题：注册会计师设计的上述程序是否存在不当之处？简要说明理由。

38. 案例：某会计师事务所于20X4年2月10日继续接受委托对某上市公司20X3年度财务报表进行审计。会计师事务所项目组在审计过程中发现下列事项：

(1) 上市公司未经审计的存货余额1 000万元，已于20X3年12月31日进行了盘点。由于这部分存货的50%已于20X4年1月出售，导致项目组无法证实其存在性。

(2) 上市公司于20X4年1月20日收到某客户账龄为20个月的500万元贷款后，冲回了原已计提的50万元坏账准备。

(3) 20X3年11月2日上市公司向某客户销售一批产品并且确认收入200万元，该批产品成本为90万元。12月5日，该批产品因质量问题被客户退回，上市公司未做会计调整处理。

(4) 上市公司的货运司机20X3年12月肇事逃逸，于20X4年2月10日被公安机关侦破。受害者家属随即要求上市公司承担连带赔偿责任200万元，法院尚未判决。上市公司根据董事会决议在财务报表附注资料中增加了针对性披露内容。

(5) 上市公司利润总额中的60%是由其境外子公司提供的，注册会计师无法赴国外对子公司的会计报表进行审查，也无法通过其他审计程序加以验证。

问题：针对上述事项，逐项指出注册会计师应当出具的审计报告类型，并简要说明理由。