

绝密★启用前

2025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. 社会审计是
A. 内向多样审计 B. 依法强制审计 C. 受托有偿审计 D. 增加价值审计
2. 社会审计起源于16世纪的
A. 法国 B. 英国 C. 美国 D. 意大利
3. 下列关于其他鉴证业务特点的表述, 正确的是
A. 使用的程序是固定的 B. 针对非历史财务信息
C. 得出的结论是有限保证 D. 提出结论的方式是消极的
4. 注册会计师没有保持最起码的职业谨慎, 对业务或事项不加考虑, 没有遵守专业标准或严重违背审计准则而导致审计失败, 称为
A. 违约 B. 欺诈 C. 普通过失 D. 重大过失
5. 如果某人员担任项目质量复核人员累计达到5年, 冷却期应当为连续
A. 2年 B. 3年 C. 4年 D. 5年
6. 下列属于审计外部证据的是
A. 产品出库单 B. 银行对账单
C. 银行存款日记帐 D. 银行存款余额调节表

7. 关于被审计单位期末账户余额及相关披露的认定, 下列属于“权利和义务”的是
A. 2023年12月31日没有漏记任何归其所有的存货
B. 2023年12月31日所列2 000万元存货确实归其所有
C. 2023年12月31日的存货余额采用了正确的计价方法
D. 2023年12月31日所列2 000万元存货在当日确实存在
8. 注册会计师在实施监盘程序时, 发现被审计单位购进一批商品在账上没有反映, 管理层违背的认定类别是
A. 发生 B. 完整性 C. 权利和义务 D. 计价和分摊
9. 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
10. 如果注册会计师未能完成审计业务, 审计工作底稿的归档期限为审计业务中止后的
A. 30天内 B. 60天内 C. 90天内 D. 120天内
11. 下列属于认定层次重大错报风险的是
A. 经济萧条 B. 控制环境薄弱
C. 管理层缺乏诚信 D. 复杂的计算可能出错
12. 当企业处于新兴行业, 目前侧重于抢占市场份额、扩大企业知名度和影响力时, 确定重要性水平可能选择的基准是
A. 总资产 B. 净资产
C. 营业收入 D. 经常性业务的税前利润
13. 确定重要性水平时, 需要为选定的基准确定百分比。对于非营利组织, 注册会计师可能认为的适当比例是总收入或费用总额的
A. 1% B. 2% C. 3% D. 4%
14. 下列关于注册会计师了解被审计单位及其环境的表述, 错误的是
A. 注册会计师了解被审计单位及其环境是必要程序
B. 了解被审计单位及其环境是一个连续和动态地收集、更新与分析信息的过程, 贯穿于整个审计过程的始终
C. 要求注册会计师对被审计单位及其环境了解的程度, 要高于管理层为经营管理企业而对被审计单位及其环境需要了解的程度
D. 评价对被审计单位及其环境了解的程度是否恰当, 关键是看注册会计师对被审计单位及其环境的了解是否足以识别和评估财务报表的重大错报风险

15. 下列属于注册会计师了解与财务报表编制相关的内部环境的是
- A. 被审计单位内部权限和职责的分配情况
 - B. 被审计单位的内部审计, 包括内部审计的性质、职责和活动
 - C. 被审计单位实施的持续性评价和单独评价, 以及识别出控制缺陷的情况和整改的情况
 - D. 被审计单位在监督内部控制体系的过程中所使用信息的来源, 以及管理层认为这些信息足以信赖的依据
16. 下列属于被审计单位内部控制体系中信息处理控制的是
- A. 与信息技术应用程序进行的信息处理相关的控制
 - B. 为支持信息处理控制持续有效运行而实施的控制
 - C. 为支持被审计单位信息技术环境持续正常运行而实施的控制
 - D. 为确保信息系统中信息的完整性、准确性和有效性而实施的控制
17. 当评估的财务报表层次重大错报风险属于高风险水平时, 拟实施进一步审计程序的总体方案往往更倾向于
- A. 实质性方案
 - B. 综合性方案
 - C. 以控制测试程序为主
 - D. 以风险评估程序为主
18. 在获取充分、适当的审计证据后, 注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响不重大。应出具的审计意见类型是
- A. 保留意见
 - B. 否定意见
 - C. 无保留意见
 - D. 无法表示意见
19. 审计报告中含有一个段落, 该段落提及已在财务报表中恰当列报或披露的事项, 且根据注册会计师的职业判断, 该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要。这一段落称为
- A. 强调事项段
 - B. 其他事项段
 - C. 其他信息段
 - D. 形成审计意见的基础段
20. 注册会计师发现董事、监事和高级管理人员舞弊的迹象, 表明内部控制可能存在
- A. 重大缺陷
 - B. 重要缺陷
 - C. 一般缺陷
 - D. 运行缺陷

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. 注册会计师披露涉密信息不被视为违反保密原则的情况有
- A. 法律法规允许披露, 并取得了客户的授权
 - B. 获得新客户后, 利用以前职业活动中获知的涉密信息
 - C. 变更工作单位后, 利用以前职业活动中获知的涉密信息
 - D. 法律法规要求披露, 例如为法律诉讼准备文件或提供其他证据
 - E. 在终止与客户的关系后, 利用以前职业活动中获知的涉密信息
22. 针对应收账款存在性认定的函证替代程序主要包括
- A. 检查期后收款记录
 - B. 询问应收账款收款人员
 - C. 检查应收账款记账过程
 - D. 检查被审计单位与客户之间的函电记录
 - E. 检查销售合同、销售发票和发货记录等证明交易确实已经发生的证据
23. 如果在归档期间对审计工作底稿做出的变动属于事务性的, 注册会计师可以做出的变动主要包括
- A. 废弃被取代的审计工作底稿
 - B. 删除被取代的审计工作底稿
 - C. 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可
 - D. 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引
 - E. 记录在审计报告日前获取的、与审计项目组相关成员进行讨论并取得一致意见的审计证据
24. 与特别风险有关的重大非常规交易包括
- A. 债务重组
 - B. 企业购并
 - C. 重大或有事项
 - D. 资产减值准备金额的估计
 - E. 需要运用复杂估值技术确定的公允价值计量
25. 注册会计师提高审计程序的不可预见性的方式有
- A. 选取不同的地点实施审计程序
 - B. 预先不告知被审计单位所选定的测试地点
 - C. 调整实施审计程序的时间, 使被审计单位不可预期
 - D. 采取不同的审计抽样方法, 使当期抽取的测试样本与以前有所不同
 - E. 对某些高于设定的重要性水平或风险较大的账户余额和认定实施实质性程序

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. 国家审计

27. 职业判断

28. 存货监盘

29. 审计风险

30. 具体审计计划

四、简答题：本大题共5小题，每小题5分，共25分。

31. 应当从哪些方面理解职业怀疑？

32. 重要性概念可从哪些方面进行理解？

33. 简述控制测试的实施条件。

34. 简述审计报告的作用。

35. 简述财务报告内部控制包括的主要政策和程序。

五、案例分析题：本大题共3小题，每小题10分，共30分。

36. 案例：某会计师事务所正在构建质量管理体系，针对质量管理要素，经领导层集体研究，做出如下规定：

(1) 注册会计师对质量负责。

(2) 会计师事务所领导层向会计师事务所人员传递业绩至上的执业理念，培育以业绩为导向的文化。

(3) 至少每年一次向所有需要按照相关职业道德要求保持独立性的人员获取其已遵守独立性要求的书面确认。

(4) 在业务报告日完成整理业务工作底稿，并妥善保存和维护，以遵守法律法规、相关职业道德要求和其他职业准则的规定，满足会计师事务所自身的需要。

问题：上述规定是否恰当？如不恰当，简要说明理由。

37. 案例：某会计师事务所接受委托，承办某上市公司2023年度会计报表审计业务。

上市公司2023年度的供产销情况与上年相当，且未发生大的并购重组等行为，但在生产成本中占有较大比重的原材料成本大幅度上升，注册会计师正在对上市公司实施分析程序。相关情况如下：

(1) 注册会计师计划将分析程序用于风险评估程序、实质性程序和总体复核。

(2) 上市公司提供的2023年度营业收入和营业成本附注如下：

2023年度营业收入和营业成本发生额分别为60 020万元和54 019万元。详细数

据如题37表所示。

题37表

项目	营业收入（万元）		营业成本（万元）		毛利率（%）	
	2022年 发生额	2023年 发生额	2022年 发生额	2023年 发生额	2022年	2023年
A产品	41 000	40 000	33 800	35 000	17.56	12.5
B产品	20 000	20 020	19 000	19 019	5	5
合计	61 000	60 020	52 800	54 019	13.44	10.00

问题：

(1) 分析程序用于风险评估程序、实质性程序和总体复核的目的是什么？

(2) 运用分析程序，指出上市公司提供的2023年度营业收入和营业成本附注可能存在的不合理之处，简要说明理由。

38. 案例：某注册会计师负责对某上市公司2023年度财务报表进行审计，正在通过了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编制基础及被审计单位的内部控制体系等要素识别和评估重大错报风险。相关情况如下：

(1) 注册会计师认为，某上市公司组织结构比较复杂，容易出现导致重大错报风险的可能性有所增加的因素。

(2) 注册会计师认为，有责任了解或识别上市公司所有的经营风险，因为所有的经营风险都会导致重大错报风险。

(3) 上市公司的下属子公司属于建造行业，其长期合同可能涉及对收入和费用作出重要估计，注册会计师认为可能产生财务报表层次重大错报风险。

(4) 注册会计师认为，上市公司的存货固有风险因素可能通过影响错报发生的可能性和严重程度来影响上市公司财务报表整体易于发生错报的可能性。

(5) 上市公司面临经营亏损且资产流动性出现问题，并依赖于尚未获得保证的资金，注册会计师认为可能产生认定层次重大错报风险。

问题：注册会计师在实施风险评估程序中的上述看法或做法是否正确？如不正确，简要说明理由。

