



# 全国 2020 年 10 月高等教育自学考试

## 审计学试题

课程代码:00160

1. 请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。
2. 答题前,考生务必将自己的考试课程名称、姓名、准考证号用黑色字迹的签字笔或钢笔填写在答题纸规定的位置上。

### 选择题部分

#### 注意事项:

每小题选出答案后,用 2B 铅笔把答题纸上对应题目的答案标号涂黑。如需改动,用橡皮擦干净后,再选涂其他答案标号。不能答在试题卷上。

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符合题目要求的,请将其选出。

1. 中华人民共和国审计署受

- A. 人大常委会的领导
- B. 国务院的领导
- C. 财政部的领导
- D. 中纪委的领导

2. 有关审计监督体系的理解,下列各项表述,正确的是

- A. 注册会计师审计意见旨在提高财务报表的可信赖程度
- B. 内部审计是独立性最强的一种审计
- C. 政府审计是注册会计师审计的基础
- D. 财务报告的合规性是其使用者最为关心的

3. 下列有关审计证据的说法中,错误的是

- A. 审计证据包括会计师事务所接受与保持客户或业务时实施质量控制程序获取的信息
- B. 审计证据包括从公开渠道获取的与管理层认定相矛盾的信息
- C. 审计证据包括被审计单位聘请的专家编制的信息
- D. 信息的缺乏本身不构成审计证据

4. 下列不属于鉴证业务的是

- A. 会计报表审计
- B. 会计报表审阅
- C. 盈利预测审核
- D. 对财务信息执行商定程序



关注“自考大”微信服务号  
免费获取海量真题资料

5. 在确定特别风险的性质时，注册会计师不应当考虑的事项是
- A. 风险是否属于舞弊风险
  - B. 交易的复杂程度
  - C. 风险是否涉及重大的关联方交易
  - D. 审计收费
6. 对被审计单位的应付账款，注册会计师应重点审查其
- A. 完整性
  - B. 存在
  - C. 权利和义务
  - D. 分类
7. 被审计单位将一批完工入库的产品 900 万元，在入账时错记为 800 万元，注册会计师据此认为被审计单位违反了
- A. 与交易和事项相关的“发生”认定
  - B. 与交易和事项相关的“准确性”认定
  - C. 与期末账户余额相关的“计价与分摊”认定
  - D. 与期末账户余额相关的“截止”认定
8. 下列有关审计证据可靠性的表述，注册会计师认同的是
- A. 书面证据与实物证据相比是一种辅助证据，可靠性较弱
  - B. 内部证据在外部流转并获得其他单位承认，则具有较强的可靠性
  - C. 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
  - D. 环境证据比口头证据重要，属于基本证据，可靠性较强
9. 下列有关审计目标与审计程序对应关系的阐述中，错误的是
- A. 检查发运凭证和销售发票连续编号的完整性，有利于验证所有销售交易是否均已登记入账
  - B. 将采购明细账中记录的交易同卖方发票、验收单和其他证明文件比较，复算包括折扣和运费在内的卖方发票填写金额的准确性，有利于验证所记录的采购交易计价是否正确
  - C. 对存货实施监盘程序，有利于验证存货项目的存在认定
  - D. 函证银行存款余额是证实资产负债表所列示银行存款是否存在的重要程序，但不能验证有关负债的完整性
10. 注册会计师应汇总的错报不包括
- A. 已调整错报
  - B. 推断误差
  - C. 涉及主观决策的错报
  - D. 对事实的错报



关注“自考大”微信服务号  
免费获取海量真题资料

11. 下列不属于审计工作底稿作用的是
- A. 便于审计人员组织审计工作
  - B. 有助于审计人员形成审计报告
  - C. 用于形成财务报告
  - D. 证明审计工作已按照审计准则的要求进行
12. 在确定审计证据的相关性时, 下列不属于注册会计师应当考虑的事项的是
- A. 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据, 而与其他认定无关
  - B. 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
  - C. 从外部独立来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠
  - D. 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据
13. 在对资产存在性认定获取审计证据时, 正确的测试方向是
- A. 从财务报表到尚未记录的项目
  - B. 从会计记录到支持性证据
  - C. 从尚未记录的项目到财务报表
  - D. 从支持性证据到会计记录
14. 银行借款审计最重要的审计程序是
- A. 审查银行借款明细表
  - B. 审查借款业务合法性
  - C. 向银行函证
  - D. 审查会计报表的披露
15. 下列活动中, 不属于控制活动要素的是
- A. 授权
  - B. 对控制的监督
  - C. 信息处理
  - D. 职责分离
16. 下列在获取的审计证据中, 可靠性最强的通常是
- A. 被审计单位提供的银行对账单
  - B. 被审计单位连续编号的采购订单
  - C. 被审计单位编制的成本分配计算表
  - D. 审计单位管理层提供的声明书
17. 在审计应付债券时, 如果被审计单位应付债券业务不多, 审计人员可以
- A. 直接进行控制测试
  - B. 直接进行实质性程序
  - C. 直接进行实地盘点
  - D. 不进行实质性程序
18. 下列各项中, 不属于注册会计师针对评估的舞弊导致的财务报表层次的重大错报风险确定的总体应对措施的是
- A. 考虑承担重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力, 并考虑由于舞弊导致的重大错报风险的评估结果
  - B. 评价被审计单位对涉及主观计量和复杂交易的会计政策的选择和运用, 是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息作出虚假报告
  - C. 在选择审计程序的性质、时间安排和范围时, 增加审计程序的不可预见性
  - D. 在期末或接近期末实施实质性程序, 或针对本期较早时间发生的交易事项或贯穿于本会计期间的交易事项实施测试



19. 在进行年度会计报表审计时，为了证实被审计单位在临近 12 月 31 日签发的支票未予入账，注册会计师实施的最有效审计程序是

- A. 审查 12 月份的支票存根
- B. 审查 12 月 31 日的银行存款余额调节表
- C. 函证 12 月 31 日的银行存款余额
- D. 审查 12 月 31 日的银行对账单

20. 监盘库存现金时，通常实施的是

- A. 定期检查
- B. 突击检查
- C. 通知检查
- D. 不定期检查

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. 下列各项中，有关审计方法的表述正确的有

- A. 风险导向审计以账项基础审计为前提
- B. 风险导向审计的重心是以审计风险的防止或发现并纠正
- C. 账项基础审计的重心是以发现和防止资产负债表错弊
- D. 风险导向审计的重心是以重大错报风险的识别、评估与应对
- E. 制度基础审计的重心是以内部控制为基础的抽样审计

22. 下列属于鉴证对象信息的有

- A. 财务状况
- B. 现金流量表
- C. 经营成果
- D. 利润表
- E. 资产负债表

23. 下列属于注册会计师法律责任成因的有

- A. 行政责任
- B. 欺诈
- C. 重大过失
- D. 违约
- E. 审计责任

24. 未更正错报的汇总数的类型有

- A. 对事实的错报
- B. 未发现的错报
- C. 预计的错报
- D. 主观决策的错报
- E. 推断误差

25. 下列注册会计师应当对应付账款函证的有

- A. 被审计单位的内部控制较为薄弱
- B. 被审计单位没有定期与供应商对账
- C. 应付账款存在借方余额
- D. 审计人员认为被审计单位的职员有舞弊嫌疑
- E. 应付账款余额的账龄较长



关注“自考大”微信服务号  
免费获取海量真题资料

26. 注册会计师在确定计划的重要性水平时，需要考虑的主要因素有
- A. 被审计单位是否有国有资本
  - B. 财务报表项目的金额及其波动幅度
  - C. 被审计单位及其环境的了解
  - D. 审计的目标
  - E. 财务报表各项目的性质及其相互关系
27. 下列属于重大事项的有
- A. 被审计单位管理层凌驾于内部控制之上
  - B. 对计划确定的重要性在实际执行时修订
  - C. 被审计单位阻扰注册会计师对存货实施监盘
  - D. 导致注册会计师出具无保留意见加强调事项段
  - E. 注册会计师项目组成员发生变动
28. 审计报告应当包括的要素有
- A. 标题与收件人
  - B. 意见段
  - C. 管理建议书
  - D. 报告日期
  - E. 说明段
29. 下列关于认定和具体审计目标的表达，正确的有
- A. 如果发生了销货交易，却没有在销货明细账和总账中记录，则违反了完整性认定
  - B. 在销售日记账中记录了一笔未曾发生的销售业务，违反了发生认定
  - C. 在销售中，开账单时使用了错误的销售价格，则违反了准确性认定
  - D. 抵押的固定资产没有以附注的形式披露，违背了完整性认定
  - E. 如果将他人寄销商品列入了被审计单位的存货，则违反了准确性认定
30. 注册会计师在对应付账款进行审计时，选择对应付账款执行实质性分析程序，下列执行的审计程序中正确的有
- A. 分析存货和营业成本等项目的增减变动，判断应付账款增减变动的合理性
  - B. 将期末应付账款余额与期初余额进行比较，分析波动原因
  - C. 注册会计师选择在资产负债表日金额不大，甚至为零，但为企业重要供货人的债权人，作为函证对象对应付账款进行函证
  - D. 计算应付账款与存货的比率，应付账款与流动负债的比率，并与以前年度相关比率对比分析，评价应付账款整体的合理性
  - E. 查找未入账的应付账款



关注“自考大”微信服务号  
免费获取海量真题资料

注意事项:

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上,不能答在试题卷上。

三、名词解释题: 本大题共 2 小题, 每小题 2 分, 共 4 分。

31. 内部控制

32. 审阅业务

四、简答题: 本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分。

33. 简要回答审计证据可靠性的原则。

34. 观察和检查程序可以印证对管理层和其他相关人员的询问结果, 并可提供有关被审计单位及其环境的信息。请问注册会计师通常应当实施的观察和检查程序包括哪些?

五、论述题: 本大题共 1 小题, 每小题 10 分, 共 10 分。

35. 在风险导向审计模式下, 财务报表审计的核心内容是重大错报风险的评估与应对, 请论述其核心内容。

六、案例分析题: 本大题共 3 小题, 每小题 12 分, 共 36 分。

36. ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2019 年度财务报表, 审计工作底稿中与函证相关的部分内容摘录如下:

(1) 审计项目组除了对银行存款余额为零与当年度注销的账户外, 对其余的账户都实施了函证。

(2) 审计项目组为了确认甲公司的一项长期股权投资项目是否存在, 向甲公司投资的子公司乙实施函证, 乙回函中标明“本公司只能说明甲公司投资款已经收到, 已经用于投资协议所规定的用途”, 审计项目组据此判断回函符合审计程序认定的要求。

(3) 针对应收账款, 审计项目组对应收账款明细账余额中高于实际执行的重要性的项目全部采取消极式函证。

(4) 针对应付账款的回函, 发现回函率较以往较高, 审计项目组询问了被审计单位情况以后, 认为情况正常。

(5) 客户丙公司以电子邮件方式回函, 审计项目组查阅了邮件发送者为丙公司财务经理的私人邮箱, 审计项目组确认电子回函信息过程是安全可靠的。

(6) 客户丁公司回函邮戳显示发函地址与甲公司提供的地址不一致。甲公司财务人员解释是由于丁公司有多处办公地址所致。审计项目组认为该解释合理, 在审计工作底稿中记录了这一情况。



要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当，判断不恰当的简要说明理由。

37. 甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。A 注册会计师负责审计甲公司 2019 年度财务报表。

资料一：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的控制测试，部分内容摘录如下：

| 序号  | 控制                                                       | 控制测试                                                                                                   |
|-----|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (1) | 财务总监负责审批金额超过 100 万元的付款申请单，并在系统中进行电子签署。                   | A 注册会计师从系统中导出已经财务总监审批的付款申请单，抽取样本进行检查。                                                                  |
| (2) | 超过赊销额度的赊销由销售总监和财务经理审批。自 2019 年 11 月 1 日起，改为由销售总监和财务总监审批。 | A 注册会计师测试了 2019 年 1 月至 10 月的该项控制，并于 2020 年 1 月询问了销售总监和财务总监控制在剩余期间的运行情况，未发现偏差。A 注册会计师认为控制在 2019 年度运行有效。 |
| (3) | 财务人员将原材料订购单、供应商发票和入库单核对一致后，编制记账凭证（附上述单据）并签字确认。           | A 注册会计师抽取了若干记账凭证及附件，检查是否经财务人员签字。                                                                       |

资料二：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的实质性程序，部分内容摘录如下：

- (1) 甲公司年末应付账款余额为 1000 万元。A 注册会计师选取前 10 大供货商实施函证，均收到回函。A 注册会计师没有对剩余总体实施其他审计程序。
- (2) 2019 年底，甲公司存在重大未决诉讼，内部法律顾问和外聘律师均认为败诉可能性较低，因此，管理层没有确认预计负债。A 注册会计师认为该事项存在重大错报风险，检查了相关文件，并获取了管理层和内部法律顾问的书面声明，据此认可管理层的判断。
- (3) 甲公司财务人员手工编制了应收账款账龄分析表。A 注册会计师了解了相关控制，认为控制设计有效，并就账龄分析表中账龄结构变化较大的项目询问了相关人员。A 注册会计师基于该账龄分析表测试了坏账准备中按账龄法计提的部分。



要求：

- (1) 针对资料一第 (1) 至 (3) 项，假定不考虑其他条件，逐项指出资料一所列控制测试是否恰当。如不恰当，提出改进建议。
- (2) 针对资料二第 (1) 至 (3) 项，假定不考虑其他条件，逐项指出资料二所列实质性程序是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

38. 资料：公平会计师事务所的注册会计师王魏、李维已于 2020 年 3 月 10 日完成金山股份有限公司 2019 年度财务报表外勤审计工作，现正草拟审计报告。按审计业务约定书的要求，审计报告应于 2020 年 3 月 25 日提交，在复核审计工作底稿时，王魏、李维发现存在下列几种主要情况：

- (1) 审计工作底稿显示，2019 年度利润表的利润总额为 660 万元，按其确定的重要性水平为 66 万元，2019 年 12 月 31 日的资产负债表的资产总计为 9900 万元，按其确定的重要性水平为 99 万元；
- (2) 2020 年 3 月 5 日，某人民法院最终裁定，2019 年 2 月金山股份有限公司被控告侵权，应赔偿黑山股份有限公司 160 万元；
- (3) 在 2019 年 12 月 31 日对金山股份有限公司产品进行监盘时，发现数量短缺 1000 件，该产品单位成本 690 元，但金山股份有限公司未做调整。

要求：

- (1) 针对上述第 (1) 种情况，王魏、李维应最终选择的重要性水平为多少？为什么？
- (2) 针对上述第 (2) 种情况，应对金山股份有限公司提出何种建议？
- (3) 如果只考虑第 (3) 种情况，并假定金山股份有限公司未接受调整建议，请代王魏、李维编写一份审计报告（只要求编写说明段、意见段，其他略）。