

《审计学》试卷一~四

《审计学》试卷一

一、单项选择题（共12题，每题1分）

1.《中国注册会计师执业准则》由国家财政部于2006年2月正式颁布，该准则的体系不包括（ ）

A.业务准则（含审计准则） B.质量控制准则 C.后续教育准则

D.职业道德准则

2.在对重大错报风险进行初步评价后，注册会计师确定可接受的检查风险水平为低水平，则选择实质性程序的策略应为（ ）

A.以分析程序为主 B.以细节测试为主 C.以控制测试为主 D.以双重目的测试为主

3.为证实销售业务的完整性，注册会计师应选择最有效的具体审计程序是（ ）

A.抽查发运凭证 B.抽查销售明细账 C.抽查应收账款明细账 D.抽查银行对账单

4.下列审计程序中，注册会计师最有可能证实已记录应付账款存在的是（ ）

A.向供应商函证余额为零的应付账款

B.检查采购文件以确定是否使用预先编号的采购单

C.抽查购货合同、购货发票和入库单等凭证，追查至应付账款明细账

D.从应付账款明细账追查至购货合同、购货发票和入库单等凭证

5.下列关于审计证据特征的表述中不恰当的是（ ）

A.审计证据的适当性影响其充分性

B.审计通常不涉及鉴别文件记录证据的真伪，但应考虑其可靠性和有效性

C.审计证据越多越好

D.不应以获取审计证据成本的高低作为减少不可替代审计程序的理由

6.注册会计师执行的下列业务中，属于合理保证鉴证业务的是（ ）

A.对历史财务信息的审阅 B.对历史财务信息的审计

C.对预测性财务信息的审核 D.对内部控制的评价

7.对会计师事务所业务质量控制承担最终责任的人是（ ）

A.全体合伙人 B.主任会计师 C.部门经理 D.签字的注册会计师

8.在财务报表审计中，注册会计师可选择实施的审计程序是（ ）

A.风险评估程序 B.实质性分析程序 C.细节测试 D.控制测试

9.注册会计师对存货实施的监盘程序，与判定存货的哪项认定最相关（ ）

A.所有权 B.完整性 C.存在 D.估价

10.下列审计程序中，本身不足以发现认定层次存在重大错报的程序有（ ）

A.检查有形资产 B.重新计算 C.函证 D.询问

11.会计师事务所承接审计业务时应当与被审单位签订审计业务约定书，签约的时间应在（ ）

A.审计工作之前 B.审计工作之中 C.审计工作之后 D.提交审计报告时

12.某会计师事务所于2006年2月15日对某公司2005年度财务报表出具了审计报告，对该公司审计的审计档案应当（ ）

A.至少保存至2007年2月15日 B.至少保存至2011年2月15日

C.至少保存至2016年2月15日 D.长期保存

二、多项选择题（共6题，每题2分）

1.《中国注册会计师执业准则》由国家财政部于2006年2月正式颁布，该准则的体系不包括（ ）

A.业务准则（含审计准则） B.质量控制准则 C.后续教育准则 D.职业道德准则

2.在执行审计业务时，注册会计师为遵循独立性原则而应回避的有（ ）

A.曾在被审单位任职，离职已达两年，但未满三年

B.持有被审计单位发行的公司债券

C.接受委托，为被审计单位设计内部控制制度

D.与被审计单位的一名董事有近亲关系

3.注册会计师在审计过程中获取书面证据的审计程序是（ ）

A.穿行测试 B.函证 C.重新计算 D.分析程序

4.在评价审计结果时，如果被审单位尚未调整错报的汇总数超过重要性水平，注册会计师应当采取的措施包括（ ）

A.扩大细节测试范围 B.扩大控制测试范围

C.提请被审计单位调整财务报表 D.发表保留意见或否定意见

5.在对特定会计期间主营业务收入进行审计时，注册会计师应重点关注的与被审计单位主营业务收入确认有密切关系的日期包括（ ）

A.销售截止测试实施日期 B.发票开具日期或收款日期

C.记账日期 D.发货日期或提供劳务日期

6.注册会计师在审计报告日至财务报表报出日前发现的影响财务报表的重大事实，而被审单位拒绝修改财务报表时，可能发表的审计意见是（ ）

A.无保留意见 B.保留意见 C.否定意见 D.无法表示意见

三、判断说明题（共3题，每题4分）

1.风险评估程序本身不足以为发表审计意见提供充分、适当的审计证据。

2.如果注册会计师对被审单位的持续经营能力认为存在重大疑虑，应在审计报告的意见段之前增加说明段予以披露。

3.审计计划一经批准必须执行，而且不能修改和补充。

四、名词解释题（共4题，每题3分）

1.重大错报风险

2.审计抽样

3.穿行测试

4.审计业务约定书

五、简答题（共3题，每题9分）

1.在风险导向审计中，计划审计工作基本步骤有哪些？

2.什么是分析程序？分析程序运用的情形及其目的是什么？

3.注册会计师应对法律诉讼的具体措施有哪些？

六、综合题（共2题，第1小题5分，第2小题20分）

1. 注册会计师审计Y公司2005年度的财务报表时，于2006年1月15日采用肯定式函证方式对重要的应收账款客户寄发了询证函，现将与函证结果相关的重要异常情况汇总如下：

异常情况	函证编号	客户名称	询证金额(万元)	回函日期	回函内容
(1)	22	甲	300	2006年1月22日	所购300万元货物属实，但款项已于2005年12月25日用支票支付
(2)	56	乙	500	2006年1月19日	因产品质量不符合要求，根据购货合同，于2005年12月28

					日将货物全部退回
(3)	76	丙	700	2006年1月20日	本公司于今年1月12日已与Y公司达成书面协议,所欠货款700万元已转作对我公司的投资
(4)	82	丁	900	2006年1月18日	采用分期付款方式购货900万元,根据合同,已于2005年12月25日首付300万元
(5)	134	戊	600	因地址错误,被邮局退回	——

要求: 针对上述各种异常情况, 请问注册会计师应分别相应进一步实施哪些重要审计程序?

2. 武汉ABC会计师事务所的陈胜和徐利注册会计师于2006年3月15日完成了对XYZ股份有限公司2005年度财务报表的审计工作, 审计报告于2006年3月21日完成。该公司未经审计的2005年度的部分资料如下: 主营业务收入50,000万元, 利润总额7,000万元, 净利润3,700万元, 资产总额120,000万元, 股东权益40,000万元。注册会计师计划根据主营业务收入的1%和总资产的0.5%确定财务报表层的重要性水平。注册会计师在审计中发现:

XYZ公司为G公司向银行借款3,500万元提供信用担保。2005年10月, G公司因经营严重亏损, 进行破产清算, 无力偿还已到期的该笔银行借款, 银行因此向法院起诉。法院于2006年2月5日终审判决Y公司承担担保连带责任, 应向银行支付本息3,800万元。考虑到无法向G公司追偿, Y公司在2006年2月支付该笔款项的同时, 将其全额计入当月营业外支出项目。对上述事项, Y公司拟在2005年度财务报表附注中按规定予以披露。

要求:

- (1) 注册会计师所确定的财务报表层重要性水平是多少?
- (2) 如果不考虑重要性水平, 针对审计发现的上述事项, 注册会计师若需要提出审计调整建议, 请列示审计调整分录(不考虑对期末结转损益类科目及利润分配的影响)。
- (3) 针对审计发现的上述事项, 如果XYZ公司不接受注师所提出的审计调整建议, 在不考虑其他条件的前提下, 请补充完成下列XYZ公司2005年度财务报表的审计报告。

- (1) 重要性水平:
- (2) 建议的调整分录:
- (3) 审计报告如下:

审计报告

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是XYZ公司管理层的责任。这种责任包括: (1) 设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报; (2) 选择和运用恰当的会计政

策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,我们考虑与财务报表编制相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

《审计学》试卷二

一、单项选择题（共 12 题，每题 1 分）

1. 在对财务报表进行分析后,确定资产负债表的重要性水平为 200 万元,利润表的重要性水平是 100 万元,则注册会计师应确定的财务报表层次重要性水平为 ()

A.100 万元 B.150 万元 C.200 万元 D.300 万元

2. 在下列审计风险水平中,注册会计师不能改变的是 ()

A.检查风险的实际水平 B. 重大错报风险的实际水平
C.计划检查风险水平 D. 重大错报风险的评估水平

3. 审计重要性与审计风险的关系可表述为 ()

A.正比例关系 B. 正向关系
C.反比例关系 D. 反向关系

4. 根据注册会计师职业道德的规定，对于不能胜任的审计业务，注册会计师应（ ）
- A. 接受委托，但在审计过程中实施严格质量控制
B. 聘请其他会计师事务所的注册会计师或专家实施审计
C. 拒绝接受委托
D. 发表无法表示意见
5. 在确定函证时间时，以下方案中不应选取的是（ ）
- A. 因被审单位重大错报风险低，在预审时函证
B. 在年终对存货监盘的同时对应收款项进行函证
C. 项目小组进驻审计现场后立即进行函证
D. 为减少函证回函差异，在执行其他审计程序后函证
6. 货币资金内部控制的以下关键环节中，存在重大缺陷的是（ ）
- A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管
B. 由出纳编制银行存款余额调节表
C. 现金收入及时存入银行，实行现金收支两条线
D. 对重要货币资金支付业务，实行集体决策
7. 审计人员 2006 年 3 月 5 日对某公司全部现金进行监盘后，确认实有现金数额为 1000 元。该公司 3 月 4 日账面库存现金余额为 2000 元，3 月 5 日发生的现金收支全部未登记入账，其中收入金额为 3000 元、支出金额为 4000 元，2006 年 1 月 1 日至 3 月 4 日现金收入总额为 165200 元、现金支出总额为 165500 元，则推断该公司 2005 年 12 月 31 日库存现金余额应为（ ）
- A. 1300 元 B. 2300 元 C. 700 元 D. 2700 元
8. 某公司将 2006 年度的主营业务收入列入 2005 年度的财务报表，则其 2005 年度财务报表存在错误的认定是（ ）
- A. 估价或分摊 B. 权利和义务 C. 列报 D. 完整性
9. 如果被审计单位存在对其持续经营能力产生重大影响的情况，且没有相应的改善措施，但已在财务报表中进行充分披露，注册会计师应发表（ ）
- A. 带强调事项段的无保留意见 B. 保留意见
C. 无法表示意见 D. 否定意见
10. 审计工作底稿的所有权属于（ ）
- A. 被审单位 B. 审计委托人 C. 会计师事务所 D. 注册会计师
11. 注册会计师在计划资产负债表负债项目的审计程序时，应特别关注的认定是（ ）
- A. 存在或发生 B. 完整性 C. 估价或分摊 D. 列报

12. 函证应收账款不能验证应收账款的 ()

A. 存在 B. 所有权 C. 价值 D. 可回收性

二、多项选择题 (共 6 题, 每题 2 分)

1. 根据审计准则的相关规定, 会计师事务所所在审计业务约定书中承诺的对被审计单位的主要义务有 ()

- A. 保证发现和揭示报表中存在的所有重大错报
- B. 按照约定时间完成审计业务并出具审计报告
- C. 对在审计中所发现内部控制的缺陷提出改进意见
- D. 对在审计过程中获悉的信息保守秘密

2. 注册会计师审计准则和职业道德准则所要求的独立性原则适应于 ()

- A. 会计师事务所 B. 注册会计师
- C. 审计助理人员 D. 审计时所聘请的专家

3. 如果有证据表明被审计单位存在舞弊, 但无法确定其对财务报表的影响程度, 注册会计师可能采取的措施包括 ()

- A. 征求律师意见 B. 取消业务约定
- C. 发表保留意见 D. 发表带强调事项段的无保留意见

4. 下列各项审计证据中, 属于外部书面证据的是 ()

- A. 被审计单位管理当局声明书 B. 银行函证的回函
- C. 审计人员编制的银行存款调节表 D. 被审计单位提供的供应商开具的发票

5. 注册会计师实施的下列各项审计程序中, 能够证明银行存款是否存在的是 ()

- A. 测试银行存款的大额交易 B. 检查银行存款余额调节表
- C. 函证银行存款余额 D. 检查银行存款收支的正确截止

6. 注册会计师对于没有函证的应收账款, 可通过审查下列哪些书面资料来验证其存在性 ()

- A. 销售订单 B. 销售合同
- C. 销售发票 D. 发货凭证

三、判断说明题 (共 3 题, 每题 4 分)

1. 审计报告的日期为审计外勤工作结束日。

2. 无论评估的重大错报风险结果如何, 注册会计师均应当针对所有重大的各类交易、账户余额、列报实施实质性程序。

3. 通过相应的实质性程序, 如果不能将重要账户或交易类别的实际检查风险降低到可接受的检查风险水平, 注册会计师应发表否定意见。

四、名词解释题（共4题，每题3分）

1. 分析程序

2. 检查风险

3. 总体审计策略

4. 期后事项

五、简答题（共3题，每题9分）

1. 简述我国国家审计机构的设置情况。

2. 为什么说注册会计师对财务报表的审计意见只是一种高水平的合理保证？

3. 什么是审计重要性？运用重要性情形和目的是什么？

六、综合题（共2题，第1小题5分，第2小题20分）

1. 注册会计师通常依据各类交易、账户余额和列报的相关认定确定审计目标，根据审计目标设计审计程序。

下表给出了应收账款的相关认定：

应收账款的相关认定	审计目标	审计程序
存在		
权利		
完整性		
计价		
列报		

要求：请根据表中给出的应收账款的相关认定确定审计目标，并针对每一审计目标简要设计一项审计程序（将答案直接填入表中）

2. 武汉昆龙会计师事务所的李坤和陈龙注册会计师,于2006年3月15日结束了对ABC股份有限公司2005年财务报表审计的外勤工作,并于2006年3月26日结束了所有的审计程序。根据委托人的要求,2006年4月10日必须提交审计报告。注册会计师现正在起草审计报告,但对审计中发现的下列事项犹而不决,不知发表何种审计意见(报表其他项目审计结果满意)。

(1) 2005年ABC公司多计销售收入200万元,注册会计师提出了调整分录建议,但ABC公司拒绝调整。

(2) 公司的A产品存放在外地公共仓库,账面价值120万元,由于ABC公司拒绝盘点,审计人员未能证实该批产品的真实性。

(3) 经审计,ABC公司2005年严重亏损2500万元,且负债高于资产总额3500万元,但被审单位已在报表附注36中充分披露了拟采取的改善措施。

要求:

(1) 针对上述第一项,如果重要性水平为170万元,审计人员应发表何种审计意见?为什么?

(2) 针对上述第二和第三项,如果重要性水平为160万元,请代注册会计师补充成完下列审计报告。

《审计学》试卷三

一、单项选择题(共12题,每题1分)

1. 下列提法中,表述正确的是

A. 业务准则(含审计准则) B. 质量控制准则 C. 后续教育准则 D. 职业道德准则

2. 在对会计报表进行分析后,确定资产负债表的重要性水平为200万元,利润表的重要性水平是100万元,则A注册会计师应确定的会计报表层次重要性水平为

A. 100万元 B. 150万元 C. 200万元 D. 300万元

3. 注册会计师在审计应收账款时,发现与“应收账款”相关的一笔销货业务实际上并未发生。注册会计师可能认为管理层的有关应收账款存在问题的认定是。

A. 存在 B. 完整性 C. 权利和义务 D. 分类和可理解性

4. 注册会计师在实施审计程序时,为支持审计意见,获取的审计证据应充分且

A. 具体 B. 经济 C. 独立 D. 适当

5. 下列各事项中,属于被审计单位舞弊的是

A. 对会计政策的误用 B. 隐瞒或删除交易或事项
C. 对事实的疏忽 D. 会计数据的计算、抄写错误

6. 根据准则规定,审计档案应至少保存十年,计算保存年限的起始日应为

A. 所审计的会计报表日 B. 会计报表发布日
C. 审计报告签发日 D. 承接审计日

7. 如果大额逾期的应收账款经第二次函证仍未回函,注册会计师应当执行的审计程序是

A. 审查应收账款明细账 B. 提请被审计单位增列坏账准备
C. 增加对应收账款的控制测试 D. 审查顾客订货单、销售发票及产品出库记录

8. 在财务报表审计中,注册会计师可选择实施的审计程序是()

A. 对银行存款函证的回函 B. 对仓库管理员的询问记录
C. 对存货监盘的复核记录 D. 房屋建筑物的照片

9. 注册会计师在进行控制测试时,可采用的方法是

A. 抽样审计 B. 详细审计
C. 分析性复核(分析程序) D. 细节测试

10. 在下列各内容中,应属于具体审计计划的是

A. 审计目的、审计范围及审计策略
B. 重要会计问题及重点审计领域

D. 审计程序

11. 注册会计师如果对编号为 001—100 号的支票抽取的样本分别为 007、017、027、037、……097，该注册会计师选取样本的方法属于

- A. 系统选样 B. 随机选样 C. 任意选样 D. 分层选样

12. 对在被审计单位的存货监盘时，注册会计师的责任是

- A. 指挥盘点工作的进行
B. 作为盘点小组成员进行盘点
C. 根据观察情况进行适当抽点
D. 对盘点结果负主要责任

13. 小规模企业的固有风险和控制风险通常较高，为降低审计风险，注册会计师一般应

- A. 扩大控制测试程序
B. 增加分析性复核程序（分析程序）
C. 主要或全部依赖实质程序（实质性程序）程序
D. 解除业务约定

14. 适应于采用突击方式进行盘点的项目是

- A. 存货 B. 现金 C. 固定资产 D. 在建工程

15. 衡量注册会计师审计质量合格与否的标准是

- A. 审计准则
B. 注册会计师职业道德基本准则
C. 会计准则及国家其他有关财务会计制度
D. 事务所审计质量控制准则

16. 在下列哪种情况下，注册会计师对应收账款必须采用肯定式函证

- A. 相关的内部控制是有效的
B. 预计差错率较低
C. 有理由相信欠款可能存在争议，差错或问题
D. 账户余额较小的债务人

17. 在下列因素中，与审计证据数量成正向关系的是

- A. 重要性
B. 可接受的审计风险
C. 评估的控制风险
D. 可接受的检查风险

18. 如经实施有关审计程序，注册会计师仍认为某一重要账户或交易类别认定的检查风险不能降低至可接受的水平，可能出具审计报告类型为

- A. 保留意见 B. 无保留意见 C. 否定意见 D. 带强调事项段

19. 由于助理人员审计出现质量问题，则对该事项负有直接管理责任的人是

- A. 助理人员 B. 项目经理 C. 部门经理 D. 全体合伙人

20. 我国最早设置从事审计工作的职位或机构是

- A. 宰夫 B. 司会 C. 比部 D. 审计司

二、多项选择题（共 6 题，每题 2 分）

1. 注册会计师提供的会计咨询和会计服务业务的范围，包括

- A. 管理咨询 B. 代理记账 C. 资产评估 D. 验资

2. 注册会计师对会计报表审计后，应对会计报表是否符合其审计目的出具审计报告，所以在报告的意见段中体现的审计目的包括

- A. 真实性 B. 合法性 C. 公允性 D. 完整性

3. 可能会影响注册会计师获取审计证据数量的因素包括

- 审计风险 B . 注册会计师的经验
C. 审计成本 D . 审计项目的重要程
4. 审计业务约定书应当明确管理当局的责任和义务 ,通常包括
- A. 建立健全内部控制制度
 - B. 按照约定条件及时足额的支付费用
 - C. 及时提供注册会计师所要求的全部资料
 - D. 保证会计资料的真实、合法、完整

5. 注册会计师在进行审计测试时, 应关注以下影响审计效果(质量)的风险有

- A. 信赖不足风险 B . 信赖过度风险 C . 误拒风险 D . 误受风险

三、判断说明题(共3题, 每题4分)(未完)

1. 注册会计师评价审计结果时所运用的重要性水平, 大大低于编制审计计划时所确定的重要性水平, 注册会计师认为获取了充分的审计证据
2. 审计报告的日期应是撰写完审计报告的日期。
3. 注册会计师评估的固有风险和控制风险的综合水平越高, 就应实施越详细的实质程序程序。
4. 注册会计师在对固定资产进行实地观察时, 可以以固定资产明细分类账为起点, 重点观察本期新增加的重要固定资产。

四、名词解释题(共4题, 每题3分)

1. 独立审计
2. 抽样风险
3. 审计业务约定书
4. 总体审计计划(总体审计策略)
5. 审计工作底稿

五、简答题(共3题, 每题9分)

1. 应收账款函证结果与被审计单位会计记录不一致的原因主要有哪些?
2. 什么是存货截止测试? 存货截止审计的主要方法是什么?
3. 什么是重要性, 在审计的哪几个阶段运用重要性的概念? 请分别指出运用的目的。
4. 一般在哪些审计工作需要的情况下, 不同会计师事务所的注册会计师可以要求查阅审计工作底稿? 查阅前是否应经委托人的同意?

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/208022105070006074>