

全国 2015 年 10 月自考审计学试题和答案

2015 年 10 月高等教育自学考试全国统一命题考试

审计学试题和答案

课程代码：

一、单项选择题（本大题共 20 小题每小题 1 分，共 20 分）

在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的
请将其选出并将 答题纸的相应代码涂黑。未涂、错涂或多涂
均无分。

1.被审计单位在一定时期内以财务报表及有关资料表现的
全部或一部分经济活动称为 A. 审计主体

B. 审计客体

C. 审计依据

D. 审计目标

正确答案：B（1 分）教材 P42

2.注册会计师审计的产生主要是由于

A. 财产所有权与管理权分离

B. 财产所有权与经营权分离

C. 提高企业管理水平的需要

D. 遵守《公司法》的需要

正确答案：B（1 分）教材 P47

3.注册会计师在执行审计业务时，如果不能采取有效的防范措施将对独立性的不利影响降至可接受程度则应当采取

- A. 拒绝接受委托
- B. 终止业务约定
- C. 与审计客户的管理层沟通可能出现的不利影响
- D. 与审计客户治理层讨论独立性的不利影响

正确答案：B（1分）教材 P64

4.下列行为中对注册会计师独立性构成不利影响的是

- A 注册会计师搭乘审计客户的航班
- B.注册会计师到审计客户中按正常条件办理房贷
- C.注册会计师担任审计客户的会计顾问
- D.注册会计师为审计客户提供营改增的业务培训

精确答案：C（1分）教材 P63

5.在确定鉴证业务是基于责任方认定的业务还是直接敷陈业务时注册会计师应当考虑的因素是

- A. 提供的保证程度是合理保证还是有限保证
- B. 鉴证对象信息是不是以责任方认定的形式为预期使用者获取
- C. 提出结论的方式积极方式还是消极方式
- D. 提出鉴证报告的形式是书面报告还是口头报告

正确答案：B（1分）教材 P83

6.在以下预期使用者获取鉴证标准的方式中注册会计师认为精确的选项是

A. 由预期使用者向责任方申请取褥

B. 由注册会计师在鉴证报告中以明确的方式表述

C. 由注册会计师对鉴证对象形成评价和计量标准并提供给预期使用者

D. 由预期使用者根据判断自行形成标准

正确答案：B（1分）教材 P83

7.下列各项中为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是

A. 从被审计公司销售存根中选取样本，追查至对应的发货单，已确定销售的完整性 B. 从被审计公司固定资产明细账中选取样本，实地观察固定资产，以确定固定资产的所有权 C. 从应付账款明细账中选取样本，追查至对应的卖方和验收单，以确定应付账款的完整性

D. 函证被审计公司的银行存款以确定银行存款余额的存在

精确答案：D（1分）教材 P101

8.审计风险取决于重大错报风险和检查风险以下表述精确的

A. 在既定的审计风险水平下注册会计师应当实施审计程序将重大错报风险降至可接受的低水平

B. 注册会计师应当合理设想审计程序的性质、工夫安排和范围并有效执行审计程序，以控制重大错报风险

C. 注册会计师应当合理设想审计程序的性质、工夫安排和范围，并有效执行审计程序，以消除重大错报风险

D. 注册会计师应当获得认定层次充分、适当的审计证据以便在完成审计工作时，能够以可接受的低审计风险对财务报表整体发表意见

正确答案：D（1分）

9. 以下对审计工作底稿复核的表述恰当的是

A. 品要在每一张审计工作底稿中记录执行人、复核人以及他们各自完成工作的时间 B. 项目组内部复核最终由项目合伙人负责

C. 项目组内部复核是在出具审计敷衍后对项目组作出的重大判断的符合

D. 项目组复核时请求不同的人员交织复核

正确答案：B（1分）教材 P274

10. 注册会计师可以通过实施实质性程序改变

A. 实际的检查风险

- B. 控制风险
- C. 重大错报风险
- D. 可接受的审计风险

精确答案：A（1分）

11.以下有关控制环境的表述不精确的选项是

- A. 控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响
- B. 控制环境宜与控制的监督和具体控制活动一并考虑
- C. 控制环境薄弱将直接导致认定层次的重大错报
- D. 控制环境的强弱在很大程度上受治理层的影响

精确答案：C（1分）教材 P145

12.注册会计师审计应收账款的目的不应包括

- A. 确定应收账款存在
- B. 确定应收账款记录的完整性
- C. 确定应收账款的收回日期
- D. 确定应收账款在财务报表披露的恰当性

正确答案：C（1分）教材 P171

13.对采购与付款循环交易实施实质性程序时注册会计师从卖方追查至采购明细账目的是为测试采购交易的

- A. 存在认定
- B. 完整性认定

C.准确性认定

D.计价与分拍认定

正确答案：B（1分）教材 P190

14.采购与付款循环中属于“完整性”认定的关键内部控制程序为

A.已填制的验收单均已登记入账

B.定货单、验收单均继续编号

C.采购的价格和扣头均经适当批准

D.内部核查应付账款明细账的内容

精确答案：B（1分）教材 P186

15.下列注册会计师拟定的对存货实施的审计程序中恰当的是

A.对存货实施监盘程序主要是获取存货“计价”认定的审计证据

B.对难以盘点的存货根据被审计单位存货收发制度确认存货数量

C.存货计价审计的样本应着重选择余额较小且价格变动不大的存货项目

D.对存货截止测试时拟定检查存货盘点日前后的存货收发及移动凭证，以证实库存记录与会计记录是否及时

精确答案：D（1分）教材 P218

16.下列不属于筹资与投资循环的财务报表项目是

- A. 生息业务性金融资产
- B. 资本公积
- C. 应付利息
- D. 固定资产

精确答案：D（1分）教材 P231

17.在筹资与投资轮回的财政报表项目中以下审计目标侧重点与众不同的是

- A. 银行借款
- B. 应付债券
- C. 应付利息
- D. 长期股权投资

正确答案：D（1分）教材 P237

18.注册会计师发现被审计单位某银行账户的银行对账单余额与银行日记约不符为查找不符原因或证明银行存款不存在错报，其最有效的审计程序是

- A. 函证银行存款账户
- B. 检查该银行账户的银行存款余额调节表
- C. 对银行存款进行截止测试

D. 检查银行存款是不是属于被审计单位

正确答案：B（1分）教材 P260

19.确定审计意见时注册会计师需要考虑未更正错报对财务报表影响的广泛性下列各笔错报中，对财务报表影响最为广泛的是

A. 将银行存款计入现金

B. 将银行存款计入应收账款

C. 高估应收账款

D. 坏账准备计提不足

正确答案：C（1分）教材 P111

20.下列关于审计报告的表述不正确的是

A. 在实施审计工作的基础上才能出具审计报告

B. 应当以书面形式出具审计敷陈

C. 必须获取充分、适当的审计证据的情况下才干出具审计敷陈

D. 通过在审计报告上签字以履行其审计资任

精确答案：C（1分）教材 P280

二、多项选择题（本大题共 10 小题每小题 2 分共 20 分）

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

21.按照审计执行的地点，可以将审计分为

- A. 报送审计
- B. 经营审计
- C. 现场审计
- D. 制度基础审计
- E. 内部审计

正确答案：AC（2分）教材 P51

22.注册会计师曾在被审计单位工作这可能影响独立性的因素有

- A. 自我评价
- B. 经济利益
- C. 关联关系
- D. 外界压力
- E. 过度推介

正确答案：ACD（2分）教材 P63

23.下列有关管理层责任的表述正确的有

A. 被审计单位管理层应当允许注册会计师查阅与编制财务报表相关的所有文件

B. 被审计单位管理层应当负责依照适用的财政敷陈编制基础编制财务报表

C. 被审计单位管理层应当允许注册会计师接触所有必要的相关人员

D. 被审计单位管理层应当负责设想、执行和维护必要的内部控制

E. 被审计单位管理层应当指派注册会计师负责存货盘点

正确答案：ABCD （2分）

24.注册会计师在了解被审计单位内部控制时通常采用的程序有

A. 查阅内部控制手册

B. 重新执行某项控制

C. 追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程

D. 执行分析程序

E. 现场观察某项控制的执行

精确答案：ACE （2分）教材 P141

25.在被审计单位设定的以下内部控制目标中与销售收入发生认定有关的有

- A. 确保没有虚构或重复记录的销售
- B. 保证所发出的商品运送给正确的收货人
- C. 保证发货单仅在实际发货时才出具
- D. 保证销售上的商品数量和销售单价与实际一致
- E. 保证销售商品与实际发货商品的品名、规格一致

精确答案：ABC （2 分）教材 P168

26.注册会计师通过实施以下程序可以获取有关采购生
业务完整性的目标有

- A. 从连续编号验收单查至订单
- B. 从连续编号验收单查至应付账款明细账
- C. 从继续编号付款凭单查至供应商
- D. 从供应商查至应付账款明细账
- E. 从继续编号付款凭单查至验收单

正确答案：BD （2 分）教材 P191

27.注册会计师在于被审计单位管理层讨论其存货盘点计
划讨论的主要内容包括

- A. 盘点时间安排
- B. 存货收发截止的控制及盘点期间存货移动的控制
- C. 存货监盘替代程序
- D. 存货盘点成效的汇总及盘盈盘亏的分析、调查与处理

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/818107003007006115>