审计实务（现代学徒制2022年级第二学期）

###### **一、 单选题 （共20题，40分）**

1、国家审计的最高机关为( )。（2.0）

A、 审计署

B、 中国审计学会

C、 审计局

D、 会计师事务所

正确答案： A

2、审计人员获取的下列证据中 ( ) 的证明力最弱。（2.0）

A、 应收账款函证回函

B、 银行对账单

C、 销货发票

D、 材料出库单

正确答案： D

3、一般情况下，盘点不能确定( )。（2.0）

A、 有价证券的数量

B、 库存现金的数量

C、 实物资产的数量

D、 实物资产的价值

正确答案： D

4、描述内部控制的方法通常有( )和调查表法、流程图法。（2.0）

A、 文字描述法

B、 核对法

C、 顺查法

D、 观察现场法

正确答案：

5、对非标准审计报告，其强调事项说明段应列示于（ ）。（2.0）

A、 标题之后

B、 引言段之后

C、 意见段之后

D、 范围段之后

正确答案： C

6、注册会计师的下列行为中，不违反职业道德规范的是（ ）。（2.0）

A、 承接了主要工作由事务所以外专家完成的业务

B、 不得以个人名义同时在两家或两家以上的会计师事务所执业

C、 按服务成果大小进行收费

D、 注册会计师可以对其能力进行广告宣传，但不得诋毁同行

正确答案： B

7、根据审计风险的概念，在以下情形中属于审计风险规定的情形的是（ ）。（2.0）

A、 审计人员遵循了审计准则，发表的意见符合被审计单位的实际情况

B、 完全确实遵守了审计准则，但却提出了错误的审计意见

C、 由于没有完全遵循审计准则，形成了错误的结论，提出了错误的意见

D、 财务报表实际上存在重大错报，审计人员发表了无保留意见

正确答案： B

8、需要注册会计师承担刑事责任的行为是（ ）（2.0）

A、 普通过失

B、 欺诈

C、 没有过失

D、 重大过失

正确答案： B

9、在注册会计师对下列各项目分别提出的具体目标中，（ ）是完整性目标。（2.0）

A、 有价证券的金额是否予以适当列示

B、 关联交易类型、金额是否在附注中恰当披露

C、 购货引起的借贷双方会计科目是否在同期入账

D、 实现的销售是否登记入账

正确答案： D

10、注册会计师王亚宁在审计北京东方家具有限公司时，发现了一笔销售业务的销售单、增值税专用发票、银行进账单为2019年12月27日，记账凭证、营业收入明细账为2020年1月3日。该公司管理的认定影响营业收入的哪个目标？（ ）（2.0）

A、 存在

B、 完整性

C、 截止

D、 发生

正确答案：

11、注册会计师李傲在审计南方海洋公司时，发现了如下情况：函证结果回函和应收账款明细账，但是两者不符，问：此种情况影响期末应收账款余额的哪项认定？（ ）（2.0）

A、 发生性

B、 完整性

C、 所有权

D、 计价与分摊

正确答案： D

12、注册会计师从甲公司2016年实现的主营业务收入明细账中抽取了一笔主营业务收入，发现虽然有记账凭证，但是记账凭证后面所附的只有一张增值税专用票而无发运凭证和销售单，则其2016年度会计报表违反的认定是

（ ）。（2.0）

A、 发生

B、 计价与分摊

C、 权利与义务

D、 完整性

正确答案： A

13、注册会计师需要获取的审计证据的数量受错报风险的影响。下列表述正确的是（ ）。（2.0）

A、 评估的错报风险越高，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越多

B、 评估的错报风险越高，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越少

C、 评估的错报风险越低，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越少

D、 评估的错报风险越低，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越多

正确答案： A

14、在执行审计业务时，C注册会计师应当确定合理的重要性水平。下列做法正确的是（ ）。（2.0）

A、 通过调高重要性水平，降低评估的重大错报风险

B、 通过调低重要性水平，降低评估的重大错报风险

C、 在确定计划的重要性水平时，应当考虑对丙公司及其环境的了解

D、 在确定计划的重要性水平时，应当考虑实施进一步审计程序的结果

正确答案： C

15、适当的职责分离有助于防止各种有意的或无意的错误，以下的表述中进行了适当的职责分离的是（ ）。（2.0）

A、 负责应收账款记账的职员负责编制银行存款余额调节表

B、 编制销售发票通知单的人员同时开具销售发票

C、 在销售合同订立前，由专人就销售价格，信用政策，发货及收款方式等具体事项与客户进行谈判

D、 应收票据的取得、贴现和保管由某一会计专门负责

正确答案： C

16、检查开具发票或收款的日期、记账的日期、发货的日期( )是主营业务收入截止测试的关键所在。（2.0）

A、 是否在同一会计期间

B、 是否前后超过30天

C、 是否在同一天

D、 相距是否不超过30天

正确答案：

17、为了测试被审单位借款和所有者权益的增减变动及其利息和股利已全部登记入账，注册会计师应该实施的实质性程序的路径是（ ）。（2.0）

A、 从原始凭证检查至相关明细账簿

B、 从相关明细账簿检查至相关原始凭证

C、 从实物到记账凭证

D、 从记账凭证到账簿

正确答案： A

18、在以下关于应付账款函证的说法中，你认为不正确的是( )。（2.0）

A、 一般情况下，应付账款不需要函证

B、 函证可以用来证实应付账款的真实性，并发现高估应付账款的情况

C、 查找未入账的业务是审计应付账款的重要目标，函证就可以达到这一目标

D、 函证只能证实应付账款的高估，而不能发现应付账款的低估

正确答案： C

19、实地观察固定资产，一般是为了证实固定资产的真实存在。为此，注册会计师最好采用( )观察程序。（2.0）

A、 以固定资产明细分类账为起点，追查实存固定资产

B、 先从实地追查至明细分类账，再从明细分类账追查至实地

C、 先从明细分类账追查至实地，再从实地追查至明细分类账

D、 从实存固定资产为起点，追查至固定资产明细分类账

正确答案： A

20、下列各项中，不应在资产负债表中“货币资金”项目反映的是( )。（2.0）

A、 大额现金和银行存款

B、 外币现金和银行存款

C、 在途货币资金

D、 一年以上定期存款

正确答案： D

###### **二、 多选题 （共10题，20分）**

21、从事某项审计活动时应该依据的法律包括（ ）。（2.0）

A、 注册会计师法

B、 会计法

C、 审计法

D、 宪法

正确答案： ABCD

22、下列各项中属于总体审计计划的内容有( )。（2.0）

A、 审计风险

B、 审计目的

C、 重要性水平

D、 审计程序

正确答案： ABC

23、审计人员通过控制测试获取审计证据时，应考虑的相关事项包括( )。（2.0）

A、 内部控制是否存在

B、 内部控制是否有效

C、 内部控制是否一贯遵守

D、 内部控制是由谁设计的

正确答案：

24、审计人员负责（ ）被审计单位的存货盘点工作。（2.0）

A、 指挥

B、 观察

C、 控制

D、 监督

正确答案： BD

25、若审计人员经过实施有关实质性测试后，还认为与某一重要账户的认定有关的检查风险不能降低至可接受的水平，应当发表( )的审计报告。（2.0）

A、 无保留意见

B、 保留意见

C、 否定意见

D、 无法表示意见

正确答案： BC

26、如果被审计单位将应记入A账户的业务错记在同一会计期间的B账户中，则以下说法中，（ ）是正确的。（2.0）

A、账户违反了完整性认定

B、 账户违反了存在或发生认定

C、 注册会计师可以通过截止测试发现

D、 被审计单位违反了分类和可理解性认定

正确答案： ABD

27、在证实登记入账的销售是否真实这一目标而进行的实质性测试时，注册会计师一般关心 ( )的错误。（2.0）

A、 未曾发货却已登记入账

B、 销货业务重复入账

C、 已经发货但未曾入账

D、 向虚构的顾客发货并登记入账

正确答案： ABD

28、注册会计师审查被审计单位长期借款的增加业务时，应当检查并与相关会计记录相核对的内容有( )。（2.0）

A、 借款合同和授权批准情况

B、 借款数额、借款日期

C、 借款利率、还款期限

D、 金融机构的授信情况

正确答案： ABC

29、注册会计师在销售与收款循环业务审计中，商品价目表这样的证据并不能证明与交易相关的（ ）认定。（2.0）

A、 发生

B、 完整性

C、 权利与义务

D、 准确性

正确答案： ABC

30、审查坏账准备的计提时，应主要查明（ ）。（2.0）

A、 坏账准备的计提方法和比例是否符合准则规定

B、 计提的数额是否恰当

C、 会计处理是否正确

D、 计提坏账准备的方法是否前后期是否一致

正确答案： ABCD

###### **三、 判断题 （共10题，10分）**

31、财经法纪审计采取预告审计方式。（ ）（1.0）

正确答案： 错误

32、经营失败是审计失败的根源。( )（1.0）

正确答案：

33、存货审计的内部控制就是指对存货的实物流转程序进行控制。 ( ) （1.0）

正确答案： 错误

34、合法性是指被审计单位会计报表的编报是否符合《企业会计准则》的规定。( )。（1.0）

正确答案： 错误

35、实施2019年度营业收入的截止测试时，注册会计师应当以该年度的销售发票为起点，以检查是否高估营业收入。（ ）（1.0）

正确答案： 错误

36、注册会计师设计和实施的控制测试和实质性程序的性质、时间、范围，应当与评估的认定层次重大错报风险具有明确的对应关系。（ ）（1.0）

正确答案： 正确

37、注册会计师对重大错报风险的评估是一种判断，若评估的重大错报风险比较低，注册会计师可以不用针对被审计单位所有重大的各类交易、账户余额、列报实施实质性程序。（ ）（1.0）

正确答案： 错误

38、为了保证审计计划的严肃性，审计计划一旦制定，实施过程不应修改审计计划。（ ）（1.0）

正确答案：

39、注册会计师可以改变固有风险、控制风险的估计水平，但无法改变固有风险、控制风险的实际水平。（ ）（1.0）

正确答案： 正确

40、在收集审计证据时，审计证据的数量影响审计证据的质量，获取更多的审计证据可以弥补其质量上的缺陷。( )（1.0）

正确答案： 错误

###### **四、 简答题 （共3题，30分）**

41、简述审计风险及其构成要素。（10.0）

正确答案：

42、简述内部控制及其构成要素。（10.0）

正确答案：

内部控制是指企业为内部控制是企业管理者为了确保法律、法规以及经营方针、政策的贯彻落实,保护财产、物资的安全和完整,保证财务会计信息和其他相关信息的真实性、准确性、及时性和可靠性,避免或降低各种风险,促进企业经营管理水平的不断提高,实现既定的目标,对所属企业和人员的行为进行制约和规范,对所拥有的资金和财产进行维护和有效利用实施的一系列方法、程序和制度的总称,是一种自我检查、自我调整和自我制约的系统。

内部控制作为一项重要的管理职能和市场经济的基础工作,是随着经济和企业的发展而不断发展的动态系统。内部控制包括内部会计控制和内部管理控制两个子系统。

1.内部环境。

内部环境,是影响、制约企业内部控制制度建立与执行的各种内部因素的总称,是实施内部控制的基础。内部环境主要包括治理结构、组织机构设置与权责分配、企业文化、人力资源政策、内部审计机制、反舞弊机制等内容。

2.风险评估。

风险评估,是及时识别、科学分析影响企业战略和经营管理目标实现的各种不确定因素并采取应对策略的过程,是实施内部控制的重要环节和内容。风险评估主要包括目标设定、风险识别、风险分析和风险应对。

3.控制措施。

控制措施,是根据风险评估结果、结合风险应对策略所采取的确保企业内部控制目标得以实现的方法和手段,是实施内部控制的具体方式和载体。控制措施结合企业具体业务和事项的特点与要求制定,主要包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、经济活动分析控制、绩效考评控制、信息技术控制等。

4.信息与沟通。

信息与沟通,是及时、准确、完整地收集与企业经营管理相关的各种信息,并使这些信息以适当的方式在企业有关层级之间进行及时传递、有效沟通和正确应用的过程,是实施内部控制的重要条件。信息与沟通主要包括信息的收集机制及在企业内部和与企业外部有关方面的沟通机制等。

5.监督检查。

监督检查,是企业对其内部控制制度的健全性、合理性和有效性进行监督检查与评估,形成书面报告并作出相应处理的过程,是实施内部控制的重要保证。监督检查主要包括对建立并执行内部控制制度的整体情况进行持续性监督检查,对内部控制的某一方面或者某些方面进行专项监督检查,以及提交相应的检查报告、提出有针对性的改进措施等。企业内部控制自我评估是内部控制监督检查工作中的一项重要内容。

43、简述注册会计师职业道德准则的基本内容。（10.0）

正确答案：

注册会计师行业的一个显著标志是对社会对公众利益承担责任。社会公众利益是指注册会计师为之服务的人土和机构组成的整体的共同利益。注册会计师行业作为一个肩负重大社会责任的行业,应当以维护社会公众利益为根本目标。为了规范注册会计师职业道德行为,强化道德意识,提高注册会计师职业道德水准,注册会计师在职业道德方面应当遵循以下基本原则:即独立、客观、公正,专业胜任能力和应有的关注,保密,职业行为,技术准则。

一、独立、客观、公正

鉴证业务是指为被鉴证对象在所有重大方面遵循了既定的适当标准提供高度或适度保证的业务。注册会计师在执行鉴证业务时,应当恪守独立、客观、公正的原则。独立、客观、公正是注册会计师职业道德中的三个重要的概念,也是对注册会计师职业道德的最基本的要求。

(一)独立

独立性是注册会计师执行鉴证业务的灵魂,因为注册会计师要以自身的信誉向社会公众表明,被审计单位的财务报表是真实与公允的。

(二)客观

客观性原则是指注册会计师对有关事项的调查、判断和意见表述,应当基于客观的立场,应当力求公平,以客观事实为依据,实事求是,不掺杂个人的主观愿望,也不为委托单位或第三者的意见所左右;不得因成见或偏见、利益冲突和他人影响而损害其客观性。在分析、处理问题时,不能以个人的好恶或成见、偏见行事。

(三)公正

公正性原则是注册会计师在提供服务时应当,应当将社会公众利益置于个人利益之上,不偏不倚地对待有关利益各方。正直、诚实,不偏不倚地对待有关利益各方,不以牺牲一方利益为条件而使另一方受益。无论提供何种服务,担任何种职务,注册会计师都应维护其专业服务的公正性,并在判断中保持客观。公正还有公平交易和真实的含义。

客观性原则和公正性原则实际上适用于注册会计师提供的各种专业服务,而不仅仅局限于鉴证业务。

二、专业胜任能力和应有关注

(一)专业胜任能力

注册会计师,应当具有专业知识,技能或经验,能够胜任的工作。“专业胜任能力”既要注册会计师具有专业知识,技能和经验,又要求其经济、有效地完成客户委托的业务。

(二)应有关注

注册会计师提供专业服务时,应保持应有的职业关注、专业胜任能力和勤勉,并且随着业务、法规和技术的不断发展,应使自己的专业知识和技能保持在一定水平之上,以确保客户能够享受到高水平的专业服务。应有关注要求注册会计师在执业过程中保持职业谨慎,以质疑的思维方式评价所获取证据的有效性,并对产生怀疑的证据保持警觉。

三、保密

注册会计师能否与客户维持正常的关系,有赖于双方能否自愿而又充分进行沟通和交流,不掩盖任何重要的事实和情况。只有这样,注册会计师才能有效地完成工作。如果注册会计师受到客户的严重限制,不能充分了解情况,就无法发表审计意见。

四、职业行为

注册会计师的行为应符合本职业的良好声誉,不得有任何损害职业形象的行为。这一义务要求注册会计师履行对社会公众、客户和同行的责任。

(一)对社会公众的责任

注册会计师应当遵守职业道德准则,履行相应的社会责任,维护社会公众利益。注册会计师行业的一个显著标志是对社会公众承担责任。社会公众利益是指注册会计师为之服务的人士和机构组成的整体的共同利益。注册会计师行业作为一个肩负重大社会责任的行业,应以维护社会公众利益为根本目标。