

试卷代号:2142

座位号

--	--

中央广播电视大学 2006—2007 学年度第二学期“开放专科”期末考试

会计学专业 审计学原理 试题

2007 年 7 月

题 号	一	二	三	四	五	总 分
分 数						

得 分	评卷人

一、单项选择题(每题 1.5 分,共 15 分)

1. 审计是由()专职机构和人员对被审计单位的财政、财务收支及有关经济活动的真实性、合法性、效益性进行的审查监督活动。
- A. 独立的

B. 特殊的

C. 国家的

D. 民间的
2. 在()朝,我国“审计”一词产生了。
- A. 周

B. 唐

C. 宋

D. 明
3. 我国对民间审计进行行业管理的组织是()。
- A. 国务院

B. 司法部

C. 财政部

D. 中国注册会计师协会
4. 强制审计一般用在()所进行的审计。
- A. 国家审计机关

B. 上级主管部门

C. 民间审计组织

D. 内部审计机构
5. 在我国,()能够承办审计业务。
- A. 物价局

B. 税务局

C. 会计师事务所

D. 律师事务所

6. 一般情况下,盘点不能确定()。

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

7. 审计人员获取的被审计单位有关人员的口头答复所形成的书面记录属于审计证据中的()。

A. 书面证据

B. 口头证据

C. 环境证据

D. 实物证据

8. 审计人员向被审计单位管理当局提交管理建议书一般是在审计的()进行。

A. 计划阶段

B. 准备阶段

C. 实施阶段

D. 终结阶段

9. ()是被审单位的内部控制未能发现或防止重大差错的风险。

A. 固有风险

B. 控制风险

C. 检查风险

D. 经营风险

10. 在下列各项中,属于生产成本审计实质性测试程序的是()。

A. 审查有关原始凭证是否进行适当审批

B. 对成本计算单进行计算复核

C. 询问和观察存货的保管与审批程序

D. 函证银行存款真实性

得 分	评卷人

二、多项选择题(每题2分,共10分)

1. 被审计单位可以是()。

A. 国家行政事业单位

B. 个人

C. 其他经济组织

D. 企业单位

2. 经济效益审计包括()。

A. 业务经营审计

B. 管理审计

C. 经济责任审计

D. 绩效审计

3. 各类审计准则一般可分为()三个层次。
- A. 一般准则
 - B. 基本准则
 - C. 具体准则
 - D. 执业规范指南
4. 下列各项中属于需要进行银行存款函证的有()。
- A. 各银行存款户的性质
 - B. 各银行存款户的余额
 - C. 银行贷款余额
 - D. 银行贷款抵押或担保情况
5. 如果被审计单位对审计人员拒绝提供某些特殊的审查资料,则审计人员可能出具()类型的审计报告。
- A. 无保留意见
 - B. 保留意见
 - C. 否定意见
 - D. 无法表示意见

得 分	评卷人

三、判断题(每小题 2.5 分,共 25 分)

- 1. 审计人员的父亲在被审计单位是财务总监,不违背独立性原则。()
- 2. 会计部门不需要对有关单据进行审核,现金出纳员见到支付凭单后就可以付款。()
- 3. 会计师事务所是法人单位,独立核算,依法纳税。()
- 4. 审计人员在提供专业服务时,可以代行被审计单位的管理决策职能。()
- 5. 在任何被审计单位均可使用抽查法获取审计证据。()
- 6. 审计人员如拟信赖被审计单位的内部控制,应当实施符合性测试,以将控制风险降低至可接受水平。()
- 7. 期后事项的审核应在整个审计工作即将结束前完成。()
- 8. 非统计抽样的依据是审计人员的主观判断。()
- 9. 审计报告的签署日期应为完稿日期或会计报表截止日。()
- 10. 民间审计报告应交由审计委托人进行审定。()

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 10 分,共 20 分)

1. 什么是民间审计人员职业道德? 其主要内容是什么?
2. 审计证据的充分性与哪些方面有关?

得 分	评卷人

五、实务题(每题 15 分,共 30 分)

1. [资料]华兴电机厂 2004 年度销货发票有 10000 份,号码 00001 至 10000,准备采用机械随机抽样法抽查 10% 的发票存根。

[要求]请确定所需样本数和抽样间隔数;如随机起点为 8,列出 00039 号至 00096 号间应抽选的样本号数。

- (1)所需样本数;
- (2)抽样间隔数;
- (3)应抽选的样本号数。

2. 审计人员接受委托对某公司 2004 年财务报告进行审计,发现下列事项:

(1)某公司某职工反映公司领导只抓利润,忽视安全,该公司 2004 年木工车间失火,损失巨大。经查,工厂为修复厂房及核销火灾损失共付 105000 元,该工厂将该项支出列入“管理费用——其他管理费用”。

(2)该公司技术科 1999 年租入试验设备 4 台,按规定每月支付租金 50000 元,并按设备原价 6000000 元逐月计提折旧,折旧率为 5%,共计 300000 元,两项共计 900000 元,已记入管理费用。

(3)由于 2004 年出纳岗位轮换,全年银行存款利息收入 25000 元,一直未作处理。

(4)职工宿舍全年生活用水用电共计 87000 元,社会摊派款 30000 元,企业自行组织职工外出休养报开支车船费、住宿费等共计 5600 元,已列入管理费用。

要求:指出上列事项存在的问题,并提出审计意见。

试卷代号:2142

中央广播电视大学 2006—2007 学年度第二学期“开放专科”期末考试

会计学专业 审计学原理 试题答案及评分标准

(供参考)

2007 年 7 月

一、单项选择题(每题 1.5 分,共 15 分)

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. A | 2. C | 3. D | 4. A | 5. C |
| 6. D | 7. B | 8. D | 9. B | 10. B |

二、多项选择题(每题 2 分,共 10 分)

- | | | | | |
|--------|--------|--------|---------|-------|
| 1. ACD | 2. ABD | 3. BCD | 4. ABCD | 5. BD |
|--------|--------|--------|---------|-------|

三、判断题(每小题 2.5 分,共 25 分)

- | | | | | |
|------|------|------|------|-------|
| 1. × | 2. × | 3. ✓ | 4. × | 5. × |
| 6. × | 7. ✓ | 8. ✓ | 9. × | 10. × |

四、简答题(每题 10 分,共 20 分)

1. 答:民间审计人员的职业道德是指在审计实践中应当遵循的行为规范,是对审计人员思想意识、品德修养等方面规定的基本要求。

中国注册会计师协会发布的《中国注册会计师职业道德基本准则》规定了五个方面职业道德具体的内容:一般原则、专业胜任能力与技术规范、对客户的责任、对同行的责任、其他责任。

2. 答:审计证据的充分性与以下几方面有关:

(1)审计项目的重要程度。

(2)审计风险。

(3)审计证据的类型。

(4)获取审计证据的途径及审计人员的经验。

五、实务题(每题 15 分,共 30 分)

1. 答:(1)所需样本数 = $10000 \times 10\% = 1000$

(2)抽样间隔 = $\frac{10000}{1000} = 10$

(3)应抽选的样本号数:00048 00058 00068 00078 00088

2. 答:(1)某公司木材车间失火,按会计制度规定其损失应作营业外支出处理,而该公司将损失挤占管理费用,造成管理费用虚增 105000 元,因此应提请公司予以更正(此项支出应列入营业外支出,所以不影响利润总额)

(2)经营性租入的固定资产不计提折旧,而该公司对租入固定资产提取折旧 300000 元,造成管理费用虚增,利润虚减,漏交所得税,对此审计人员就提请该公司予以调整。

(3)企业全年银行存款利息收入 25000 元应冲减企业财务费用,由于未做会计处理,使财务费用虚增 25000 元。

(4)职工宿舍水电费应由职工个人负担,社会摊派款应从税后利润中列支或向摊派单位索回,职工休养支出应由职工福利费列支,这三项费用使管理费用虚增 122600 元。

由于上列事项存在的问题,致使企业的期间费用虚增 5526600 元,其中应由“营业外支出”负担 105000 元,因此期间虚增使利润虚减 447600 元,应提请企业调整后,补交企业所得税及滞纳金。