

试卷代号:2142

座位号

中央广播电视大学 2008—2009 学年度第一学期“开放专科”期末考试

审计学原理 试题

2009 年 1 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 分,共 15 分)

1. 会计报表审计的判断标准是()。
A. 审计准则
B. 会计准则
C. 企业内部会计制度
D. 执业规范指南
2. 在下列各项中,不属于注册会计师审计的是()。
A. 受托审计
B. 有偿审计
C. 强制审计
D. 预告审计
3. 我国的国家审计机关设立在()。
A. 全国人民代表大会
B. 国务院
C. 财政部
D. 司法部
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,注册会计师只有加入()才能承办业务。
- A. 会计师事务所
B. 审计局
C. 审计署
D. 律师事务所
6. 审计准则是为增强()的可信性而产生的。
- A. 会计账簿
B. 会计报表
C. 审计报告
D. 审计工作底稿
7. 审计人员获取的下列证据中()的证明力最弱。
- 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
8. 签订审计业务约定书是在审计的()进行。
- A. 复审阶段
B. 终结阶段
C. 实施阶段
D. 准备阶段
9. ()是被审计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. ()是内部控制的描述方法。
- A. 核对法
B. 调查表法
C. 顺查法
D. 抽查法
11. 符合性测试的目的是获取对准备予以信赖的()是否有效执行的证据,从而确定会计报表审计的范围和程序。
- A. 会计制度
B. 管理制度
C. 核算制度
D. 内部控制

12. 固定资产总分类账与固定资产卡片账的记录()分工。
- A. 必须
B. 无须
C. 可酌情
D. 无须认真
13. 我国《注册会计师法》规定,会计师事务所的组织形式不包括()。
- A. 独资公司
B. 合伙公司
C. 有限责任公司
14. 变量抽样用于()的实质性测试。
- A. 本期发生额
B. 科目余额
C. 账户余额
D. 存货盘点数额
15. 审计报告日是指()。
- A. 审计报告完成日
B. 审计报告公布日
C. 审计工作完成日
D. 会计报表公布日

得分	评卷人

二、多项选择题(每题 2 分,共 10 分)

1. 内部审计与民间审计的差异主要表现在()。
- A. 审计依据
B. 独立性
C. 审计收费
D. 审计作用
2. 按审计范围不同,可将审计分为()。
- A. 全部审计
B. 综合审计
C. 专项审计
D. 局部审计
3. 审计依据的特点为()。
- A. 可比性
B. 层次性
C. 相关性
D. 时效性
E. 地域性

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. 审计结果需要转达的对象有()。
- A. 审计委托人
 - B. 被审计人
 - C. 审计人
 - D. 债权人

得 分	评卷人

三、判断题(每小题 2.5 分,共 25 分)

1. 注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权和经营权的分离。()
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. 审计人员审查固定资产入账价值时,负责运送固定资产人员的工资不应计入固定资产价值。()
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. 审计依据包含审计准则。()
6. 审计重要性水平的初步判断越高,所需搜集的审计证据数量就越多。()
7. 期后事项的审核应在整个审计工作即将结束前完成。()
8. 只要审计报告是真实的,会计报表就是真实的。()
9. 审计人员有责任建立、修正和维护被审计单位的各项控制。()
10. 可信赖程度是指审计结论的可靠性程度。()

得 分	评卷人

四、简答题(每小题 10 分,共 20 分)

1. 什么是审计业务约定书? 包括哪些具体内容?
2. 注册会计师在何种情况下出具否定意见的审计报告?

得 分	评卷人

五、实务题(每题 15 分,共 30 分)

1. 审计人员对企业材料采购业务进行审查时发现本年内一笔业务:企业从外地购入原材料 4000 公斤,单价 20 元,计价款 80000 元。外地运杂费 1300 元。财会部门把材料价款计入原材料成本,外地运杂费计入管理费用。待材料验收入库后,业务部门转来材料入库验收单,发现材料短缺 20 公斤,查明是运输途中的合理损耗,财会部门将其计入管理费用。

要求:指出该企业财会部门的会计处理是否正确,如有错误如何进行调整? 并指出该企业在材料采购管理工作中存在的问题。

2. 某企业接受其他单位投资转入固定资产,投出单位账面价值为 10000 元,已提折旧 3000 元。审计人员在审计中发现,该企业对投资转入固定资产经评估后确认其价值为 8000 元。其账面记录为:

```
借:固定资产    10000
    贷:累计折旧    2000
        资本公积    1000
        实收资本    7000
```

要求:指出该企业在投入资本业务中存在的问题,并加以改正。

试卷代号:2142

中央广播电视大学 2008—2009 学年度第一学期“开放专科”期末考试

审计学原理 试题答案及评分标准

(供参考)

2009 年 1 月

一、单项选择题(每题 1 分,共 15 分)

- | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. B | 2. C | 3. B | 4. A | 5. A |
| 6. B | 7. A | 8. D | 9. B | 10. B |
| 11. D | 12. A | 13. A | 14. C | 15. C |

二、多项选择题(每题 2 分,共 10 分)

- | | | | | |
|--------|--------|---------|--------|-------|
| 1. BCD | 2. ACD | 3. BCDE | 4. BCD | 5. AB |
|--------|--------|---------|--------|-------|

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:审计业务约定书是指民间审计组织与审计委托人共同签署的,以确认审计业务的委托与受托关系,明确委托目的、审计范围及双方应负责任等事项的书面文件。

审计业务约定书应具备以下基本内容:

- (1) 签约双方名称。
- (2) 审计目的。
- (3) 审计范围。
- (4) 双方的责任和义务。
- (5) 出具审计报告的时间要求。
- (6) 审计收费。
- (7) 审计报告的使用责任。
- (8) 审计业务约定书的有效期间。

(9)违约责任。

(10)其他有关事项。

2. 答:注册会计师出具否定意见的审计报告的情形是认为被审计单位的会计报表存在下述情况之一:

(1)会计处理方法的选用严重违反《企业会计准则》和国家其他有关规定;被审计单位拒绝进行调整。

(2)会计报表严重扭曲了被审单位的财务状况,经营成果及资金变动情况,被审计单位拒绝进行调整。

五、实务题(每题 15 分,共 30 分)

1. 答:会计处理错误,运杂费和运输途中的合理损耗都计入采购成本,材料按实收数量 3980 公斤入库。

调整分录如下:

借:原材料 1700(1300+20 * 20)

贷:管理费用 1700

材料采购工作中存在的问题:

采购与验收属于不相容职务,不应由业务部门验收,应由仓库部门验收后向财会部门送入库验收单。

财会部门尚未收到验收单,便将购货价款记入原材料成本。

2. 答:该企业接受其他单位投资转入的固定资产,实收资本和固定资产均应按评估后价值入账。该企业对实收资本、固定资产仍按原账面净值入账,因此,会计处理违反了会计准则的规定,对投资账务处理应加以改正,正确的记录应为:

借:固定资产 8000

贷:实收资本——其它单位投资 8000