

试卷代号:2142

座位号

中央广播电视大学 2009—2010 学年度第一学期“开放专科”期末考试

### 审计学原理 试题

2010 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. 国家审计的最高机关为( )。
  - A. 审计署
  - B. 中国审计学会
  - C. 审计局
  - D. 会计师事务所
2. 审计的本质特征是( )。
  - A. 真实性
  - B. 公正性
  - C. 独立性
  - D. 权威性
3. 在西方,最具代表性的国家审计机关是( )的国家审计机关。
  - A. 司法系统
  - B. 立法系统
  - C. 行政系统
  - D. 管理系统
4. ( )一经签订,就具有法定约束力,委托与受托双方都必须严格遵守。
  - A. 管理建议书
  - B. 审计约定书
  - C. 审计工作底稿
  - D. 审计计划

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. 被审计单位的客户寄发给会计师事务所的回函
  - B. 审计人员填制的审计工作底稿
  - C. 由被审计单位保管的银行对账单
  - D. 管理当局的声明书
8. 会计师事务所对审计工作底稿复核,首先应当由( )进行。
- A. 审计助理人员
  - B. 项目经理
  - C. 部门经理
  - D. 主任会计师
9. 内部审计必须独立于( )之外。
- A. 财会部门
  - B. 经营部门
  - C. 行政部门
  - D. 保卫部门
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



4. 作为审计证据的会计记录有( )。
- A. 领料单  
B. 固定资产验收单  
C. 会计账簿  
D. 律师函  
E. 试算平衡表

5. 为证实银行对账单、银行存款日记账、总账记录正确性,审计人员应抽取审查一定期间的( )和( )。

- A. 收款凭证  
B. 付款凭证  
C. 银行存款余额调节表  
D. 函证银行存款余额

|     |     |
|-----|-----|
| 得 分 | 评卷人 |
|     |     |

三、判断题(每小题 2.5 分,共 25 分)

1. 经济评价是审计的基本职能之一。( )
2. 国家审计署在中华人民共和国建国初期就成立了,并实施了相应的审计工作。( )
3. 对库存现金和有价证券应采用预告性盘点。( )
4. 民间审计组织不承办不能胜任的业务。( )
5. 独立审计基本准则不具有强制性,注册会计师执业规范指南具有强制性。( )
6. 经营失败是审计失败的根源。( )
7. 会计责任与审计责任是完全一致的。( )
8. 属性抽样用于报表项目的审计。( )
9. 审计人员函证银行存款余额就是为了证实资产负债表所列银行存款是否存在。( )
10. 审计报告日就是审计人员撤离被审计单位的日期。( )

|     |     |
|-----|-----|
| 得 分 | 评卷人 |
|     |     |

四、简答题(每小题 10 分,共 20 分)

1. 审计具有哪些基本职能? 各职能间存在何种联系?
2. 什么是审计证据? 其有何特点?

|     |     |
|-----|-----|
| 得 分 | 评卷人 |
|     |     |

**五、实务题(每题 15 分,共 30 分)**

1. 信达会计师事务所对云裳服装公司的销售业务及其账户进行审计,发现云裳公司向甲公司售出 B 产品 1,000 件,每件售价为 1,000 元,双方商定优惠折让为 5%,并按商定付款时间长短给予 3%的销售折扣。其财务处理如下:

借:应收账款——甲企业      950,000  
     财务费用                      50,000  
     贷:主营业务收入                      1,000,000

甲公司上项货款按约定付款时间付款,云裳公司除折扣外已收到货款,并存入银行。销售折扣应为 3%。其账务处理如下:

借:银行存款      921,500  
     销售费用      28,500  
     贷:应收账款——甲企业      950,000

要求:对该单位的经济业务及其账户进行审计,如有错误,提出相应处理意见,如需调账则作出原始的基本更正分录。

2. 会计师事务所于 2006 年 2 月 5 日—2 月 12 日完成了对 X 公司的年报审计(审计报告的签发日为 2006 年 2 月 12 日),兹有部分审计工作底稿如下:

- (1)营业执照、公司章程;
- (2)重要的法律文件、合同、协议;
- (3)审计业务约定书;
- (4)审计计划;
- (5)审计报告;
- (6)预备调查底稿;
- (7)符合性测试底稿;
- (8)实质性测试底稿。

要求:将上述审计底稿按照性质、作用归类,将其序号填入下表:

|         |  |
|---------|--|
| 综合类工作底稿 |  |
| 业务类工作底稿 |  |
| 备查类工作底稿 |  |

试卷代号:2142

中央广播电视大学 2009—2010 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)

2010 年 1 月

### 一、单项选择题(每题 1 分,共 15 分)

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

### 二、多项选择题(每题 2 分,共 10 分)

- |       |       |        |         |       |
|-------|-------|--------|---------|-------|
| 1. BC | 2. AD | 3. BCD | 4. ABCE | 5. CD |
|-------|-------|--------|---------|-------|

### 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:审计的基本职能有:经济监督、经济评价、经济鉴证。

经济监督是存在于各种审计形式之中的一种固有职能,也是审计最基本的职能,国家审计的经济监督是对社会再生产过程中生产交换、分配和消费等宏观和微观经济活动的全面监察与督促。内部审计的经济监督是对本部门、本单位的会计记录和财务事项进行监督。民间审计的经济监督是代审计委托者对被审计单位的经济活动实行监督。

经济评价是通过审核检查,评定被审单位的计划、预算、预测、决策、方案是否先进可行,经济活动是否按照既定的决策和目标进行,经济效益的高低优劣,以及内部控制制度是否健全、有效等,从而有针对性地提出意见和建议,以促使其改善经营管理,提高经济效益。经济评价应该力求准确,实事求是。

经济鉴证是指通过审查鉴定,确定被审计单位的会计资料及有关经济资料是否真实、合法和合理,是否可以信赖,并作出书面证明。审计的经济鉴证职能突出表现在民间审计中。

审计基本职能之间的关系:经济监督是基础,经济评价和经济鉴证是经济监督的演进和发展。

2. 答:审计证据是指审计人员在执行审计业务过程中采用各种方法获取真实证据,用于证实或否定被审计单位会计报表所反映的财务状况和经营成果的公允性、合法性、一贯性的一切资料。

审计证据具有以下特点:相关性、重要性、客观性、足够性、可靠性。

#### 五、实务题(每题 15 分,共 30 分)

1. 答:(1)销售折让=1,0000 件×1,000×5%=5,000(元)

实际产品销售收入=1,000×1,000-50,000=950,000(元)

因此调账

借:财务费用 50,000.00(红字)

贷:主营业务收入 50,000.00(红字)

(2)销售折扣=950,000×3%=28,500(元)

实收货款=950,000-2,850=921,500(元)

因此调账

借:财务费用 285,000

贷:销售费用 285,000

2. 答:

|         |              |
|---------|--------------|
| 综合类工作底稿 | (3)(4)(5)    |
| 业务类工作底稿 | (8)          |
| 备查类工作底稿 | (1)(2)(6)(7) |