

学号:

姓名:

专业班级:

学院:

题

答

要

不

内

线

订

装

浙江农林大学 2024 - 2025 学年第一学期考试卷 (A 卷)

课程名称: 审计学 课程类别: 必修 考试方式: 闭卷

注意事项: 1、本试卷满分 100 分。
2、考试时间 120 分钟。

题号	一	二	三	四	五	六	七	八	得分
得分									
评阅人									

一、名词解释题 (每小题 3 分, 共 15 分)

- 认定: 管理层在财务报表中作出的明确或隐含的表达, 注册会计师将其用于考虑可能发生的不同类型的潜在错报。
- 重要性: 如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策, 则该项错报是重大的。
- 风险评估: 是指注册会计师通过实施风险评估程序, 识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险。
- 无保留意见: 是指审计人员对被审计单位财务报表获得公允反映表示满意而给予的肯定意见。
- 内部控制: 是由董事会、管理当局和其他员工实施的, 目的是在于取得经营效果和效率、财务报告的可靠性、遵循适当的法规等目标而提供合理保证的一种过程, 由控制环境、风险评估、控制活动、信息沟通、监督五个方面的内容构成。

二、单项选择题 (在每小题的四个备选答案中, 选出一个正确答案, 并将正确答案的选项填在下面的方格内。每小题 2 分, 共 20 分)

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

- 以下关于财务报表审计性质的理解中, 正确的是 ()。
A. 财务报表审计的目标是合法性和效益性
B. 注册会计师应合理保证审计意见的准确性
C. 注册会计师对于已审计财务报表的合法性和公允性承担首要责任
D. 查错防弊已不是财务报表审计的目标
- 在既定的审计风险水平下, 下列表述错误的是 ()。

- A. 评估的认定层次重大错报风险越低，可接受的检查风险越高
B. 可接受的检查风险与认定层次重大错报风险的评估结果成正向关系
C. 评估的认定层次重大错报风险越高，可接受的检查风险越低
D. 可接受的检查风险与认定层次重大错报风险的评估结果成反向关系
3. 如果某一审计项目的审计风险为 5%，注册会计师评估的认定层次重大错报风险为 30%，则检查风险应为（ ）。
- A. 75%
B. 20%
C. 35%
D. 16.67%
4. 下列程序中，一般不用于了解内部控制而只用于控制测试程序的是（ ）。
- A. 询问
B. 观察
C. 检查
D. 重新执行
5. 以下说法中不正确的是（ ）。
- A. 检查是否向所有装运的货物都开具了账单，可以实现“真实性”目标
B. 销售发票需要事先连续编号
C. 开具账单部门职员在开具每张销售发票前，独立检查是否存在装运凭证和相应的经批准的销售单
D. 仓库只有在收到经过批准的销售单时才能供货
6. 注册会计师了解被审计单位及其环境的目的是（ ）。
- A. 为了进行风险评估程序
B. 收集充分适当的审计证据
C. 为了识别和评估财务报表重大错报风险
D. 控制检查风险
7. 在审计风险的组成要素中，审计人员能够控制的是（ ）。
- A. 重大错报风险
B. 控制风险
C. 检查风险
D. 抽样风险
8. 注册会计师对被审计单位销货业务截至测试，主要目的是为了检查（ ）。
- A. 年底应收账款的真实性
B. 是否存在过多的销货折扣
C. 销货业务的入账时间是否正确
D. 销货退回是否已经核准
9. 检查开具发票或收款日期、记账日期、发货日期（ ）是主营业务收入截止测试的关键所在。
- A. 是否在同一会计期间
B. 是否临近
C. 是否在同一天
D. 相距是否不超过 30 天
10. 下列报表项目是销售与收款循环的是（ ）。
- A. 预付账款
B. 应收账款
C. 应付账款
D. 应付利息

三、多项选择题(在每小题的四个备选答案中，选出二至四个正确的答案，并将正确答案的序号分别填在下面的方格内，多选、少选、错选均不得分。每小题 2 分，共 10 分)

1	2	3	4	5
ABC	ABD	ACD	BC	ABD

1. 被审计单位管理层对编制财务报表的责任包括（ ）。
 - A. 根据企业的具体情况，做出合理的会计估计
 - B. 选择和运用恰当的会计政策
 - C. 选择适用的会计准则和相关的会计制度
 - D. 监督按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制财务报表
2. 注册会计师在对被审计单位固定资产进行实质性分析程序时，计算固定资产原值与全年产量的比率，并与以前年度比较，分析其波动原因，可以发现（ ）。
 - A. 减少固定资产未在账户上注销
 - B. 闲置固定资产
 - C. 发现本期折旧额计算上可能存在的错误
 - D. 增加的固定资产尚未进行处理
3. 以下关于了解内部控制与控制测试的说法中正确的有（ ）。
 - A. 在了解控制是否得到执行时，注册会计师只需抽取少量的交易进行检查或观察某几个时点
 - B. 虽然控制测试和了解内部控制所采用的审计程序类型不相同，但是二者的目的是相同的
 - C. 在测试控制运行的有效性时，注册会计师需要抽取足够数量的交易进行检查或对多个不同时点进行观察
 - D. 了解内部控制是必须要执行的程序，控制测试并非一定要执行
4. 注册会计师在对应收账款函证的回函进行分析判断时，下列处理中，恰当的有（ ）。
 - A. 对采用积极式函证未取得回函的应建议被审计单位适当调整
 - B. 对积极式函证未能取得回函的应收账款，应审查相关原始凭证以验证其真实性
 - C. 积极的函证方式通常比消极的函证方式提供的审计证据可靠
 - D. 对回函结果与所函证应收账款有差异时，注册会计师应建议被审计单位适当调整
5. 下列情况中，注册会计师应当发表保留意见或无法表示意见的有（ ）。
 - A. 因审计范围受到被审计单位限制，注册会计师无法就可能对财务报表产生重大影响的错误与舞弊，获取充分、适当的审计证据
 - B. 因审计范围受到被审计单位限制，注册会计师无法就对财务报表可能产生重大影响的可能违反法规行为，获取充分、适当的审计证据
 - C. 注册会计师已经按照中国注册会计师审计准则的规定计划和实施审计工作，在审计过程中未受到限制
 - D. 被审计单位管理层拒绝就对财务报表具有重大影响的事项，提供必要的书面声明，或拒绝就重要的口头声明予以书面确认

四、简答与分析题（第 1 题 10 分，第 2 题 10 分，第 3 题 10 分，第 4 题 10 分，共 40 分）

1. 简述应收账款的主要实质性程序。

- （1）取得或编制应收账款明细表；（1 分）
- （2）分析应收账款账龄；（1 分）
- （3）对应收账款实施实质性分析程序；（1 分）
- （4）向债务人函证应收账款；（1 分）
- （5）审查和分析应收账款的明细账；（1 分）
- （6）审查未函证的应收账款；（1 分）
- （7）检查坏账的确认和处理；（1 分）
- （8）抽查有无不属于结算业务的债权；（1 分）
- （9）检查贴现、质押或出售；（1 分）
- （10）确定应收账款的列报是否适当。（1 分）

2. 注册会计师通常依据认定确定审计目标，根据审计目标设定审计程序。以下给出了采购交易的审计目标，并列出了相关认定及实质性程序：（1）完整性；（2）存在或发生；（3）表达和披露；（4）权利和义务；（5）估价或分摊；（6）检查现行销售价目表。（7）审阅财务报表。（8）在监盘存货时，选择一定样本，确定其是否包括在盘点表内。（9）选择一定样本量的存货会计记录，检查支持记录的购货合同和发票。（10）在监盘存货时，选择盘点表内一定样本量的存货记录，确定存货是否在库。（11）测试直接人工费用的合理性。

要求：根据审计目标，选择相应的认定和实质性程序，将序号填写在表中。

相关认定	审计目标	实质性程序
	公司对存货均拥有所有权	
	记录的存货数量包括了公司所有的在库存货	
	已按成本与可变现净值孰低法调整期末存货的价值	
	存货成本计算准确	
	存货的主要类别和计价基础已在财务报表恰当披露	

相关认定	审计目标	实质性程序
（4）	公司对存货均拥有所有权	（9）
（1）	记录的存货数量包括了公司所有的在库存货	（8）
（5）	已按成本与可变现净值孰低法调整期末存货的价值	（6）
（5）	存货成本计算准确	（11）
（3）	存货的主要类别和计价基础已在财务报表恰当披露	（7）

3. 乙公司主要经营中小型机电类产品的生产和销售，产品销售以乙公司仓库为交货地点。乙公司目前主要采用手工会计系统。注册会计师负责于 2024 年 10 月 25 日至 11 月 10 日对乙公司的购货与付款循环、生产循环、销售与收款循环的内部控制进行了解、测试与评价。通过对乙公司内部控制的了解，注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解和购货与付款循环、生产循环、销售与收款循环相关的内部控制程序，部分内容摘录如下：

- (1) 由销售部门根据公司赊销政策规定确定是否同意客户赊销申请。
- (2) 向客户开具未连续编号的销售发票。
- (3) 由职员甲向供应商询价、谈判并确定供应商。
- (4) 为加强货币支付管理，货币资金支付审批实行分级管理办法：单笔付款金额在 10 万元以下的，由财务部经理审批；单笔付款金额在 10 万元以上、50 万元以下的，由财务总监审批；单笔付款金额在 50 万元以上的，由总经理审批。
- (5) 月底银行出纳员取得银行对账单并编制银行存款余额调节表。

要求：请逐项判断乙公司上述内部控制程序在设计上是否存在缺陷；如果存在缺陷，请简要说明理由。

- (1) 有缺陷。理由：不能由销售部门确定是否同意客户赊销申请。(2 分)
- (2) 有缺陷。理由：销售发票未连续编号。(2 分)
- (3) 有缺陷。理由：询价、谈判确定供应商是不相容职务，不能由一个人同时兼任。(2 分)
- (4) 有缺陷。理由：对公司总经理的货币资金支付审批，也应设定上限，超过设定审批权限的，应由通过集体决策和审批。(2 分)
- (5) 有缺陷。理由：取得银行对账单并编制银行存款余额调节表，是不相容职务，不能由一个人同时兼任。(2 分)

五、论述题（本题 15 分）

本题型暂无复习资料。

学号:

姓名:

专业班级:

学院:

题

答

要

不

内

线

订

装

浙江农林大学 2024 - 2025 学年第一学期考试卷 (B 卷)

课程名称: 审计学 课程类别: 必修 考试方式: 闭卷

注意事项: 1、本试卷满分 100 分。
2、考试时间 120 分钟。

题号	一	二	三	四	五	六	七	八	得分
得分									
评阅人									

一、名词解释题 (每小题 3 分, 共 15 分)

- 截止: 交易和事项已记录于正确的会计期间。
- 审计风险: 财务报表存在重大错报而注册会计师发表不恰当意见的可能性。
- 进一步审计程序: 注册会计师针对评估的各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报风险实施的审计程序。
- 保留意见: 注册会计师对被审计单位财务报告整体上获得公允反映表示满意, 但必须对存在的虽然重要、但不影响财务报表整体公允表达的个别事项作出的声明。
- 控制环境: 影响一个单位内部控制的建立、完善与正常活动, 从而影响到内部控制有效性的各种因素。

二、单项选择题 (在每小题的四个备选答案中, 选出一个正确答案, 并将正确答案的选项填在下面的方格内。每小题 2 分, 共 20 分)

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

1. 注册会计师实施的下列审计程序中, 能够证明固定资产存在认定的审计程序是 ()。
- 结合固定资产清理科目, 抽查固定资产账面转销额是否正确
 - 实地检查固定资产
 - 获取已提足折旧继续使用固定资产的相关证明文件, 并作相应记录
 - 检查借款费用资本化的计算方法和资本化金额计算是否正确, 以及会计处理是否正确

2. 下列关于财务报表层次重大错报风险的说法不正确的是（ ）。
- A. 通常与控制环境有关
 - B. 与财务报表整体存在广泛联系
 - C. 可能影响多项认定
 - D. 可以界定于某类交易、账户余额和披露的具体认定
3. 下列各项中与财务报表层次重大错报风险评估最相关的是（ ）。
- A. 公司应收账款周转率呈明显下降趋势
 - B. 公司控制环境薄弱
 - C. 公司的生产成本计算过程相当复杂
 - D. 公司持有大量高价值且易被盗窃的资产
4. 注册会计师了解被审计单位及其环境的目的是（ ）。
- A. 确定重要性水平
 - B. 控制固有风险
 - C. 为了识别和评估财务报表的重大错报风险
 - D. 控制检查风险
5. 为证实所有销售交易均已登记入账，注册会计师在执行审计程序时，常用的实质性程序是（ ）。
- A. 检查证明销售交易分类正确的原始证据
 - B. 将发运凭证与相关的销售发票和主营业务收入明细账及应收账款明细账中的分录进行核对
 - C. 追查主营业务收入明细账中的分录至销售单、销售发票副联及发运凭证
 - D. 追查主营业务收入明细账中的分录至销售单中的赊销审批和发运审批
6. 为了证实被审计单位是否存在高估或低估销售的行为，在审计人员实施的以下分析性复核程序中，效果最差的是（ ）。
- A. 比较本年与以前年度的毛利率
 - B. 将高额欠款户的欠款额合计与以前年度比较
 - C. 比较本年与以前年度折扣折让占销售收入的比例
 - D. 按月比较销售额
7. 审计人员可接受的审计风险为 5%，评估被审计单位的重大错报风险为 40%，则检查风险为（ ）。
- A. 20%
 - B. 70%
 - C. 95%
 - D. 12.5%
8. 在被审计单位因预付账款等原因，导致应付账款借方余额过大时，注册会计师应（ ）。
- A. 提请被审计单位编制重分类分录，并将其借方余额在资产负债表中列为资产
 - B. 提请被审计单位在会计报表附注中说明
 - C. 提请被审计单位将其借方余额冲抵应付账款，并在会计报表附注中列为资产
 - D. 提请被审计单位将其列为应收账款
9. 在销售与收款循环审计中，注册会计师为了查实被审计单位的赊销业务是否遵循了赊销批准制度，应检查（ ）是否有审批人签字。
- A. 订货单
 - B. 发运单
 - C. 销货单
 - D. 销货发票
10. 在查找已提前报废但尚未做出会计处理的固定资产时，注册会计师最有可能实施的是（ ）。
- A. 以检查固定资产明细账为起点，检查固定资产实物和投保情况

- B. 以检查固定资产实物为起点，检查固定资产明细账和投保情况
- C. 以分析折旧费用为起点，检查固定资产实物
- D. 以检查固定资产实物为起点，分析固定资产维修和保养费用

三、多项选择题(在每小题的四个备选答案中，选出二至四个正确的答案，并将正确答案的序号分别填在下面的方格内，多选、少选、错选均不得分。每小题 2 分，共 10 分)

1	2	3	4	5
ABC	BCD	ABC	ACD	ABCD

1. 注册会计师在审计财务报表中的存货项目时，能够根据“准确性、计价和分摊”认定推论得出的审计目标有（ ）。
 - A. 存货金额的计算正确
 - B. 当期计提的存货跌价准备正确
 - C. 存货项目余额与其各总账余额合计数一致
 - D. 年末采购、销售截止是恰当的
2. 被审计单位管理层对资产负债表认定的项目主要有（ ）。
 - A. 发生
 - B. 权利和义务
 - C. 存在
 - D. 完整性
3. 注册会计师为了了解内部控制的设计和执行情况，通常实施的风险评估程序有（ ）。
 - A. 询问被审计单位的人员
 - B. 观察特定控制的运用
 - C. 检查文件和报告
 - D. 分析程序
4. 在实施审计过程中，注册会计师发现庚公司财务经理张某贪污 5 万元。对该事项，注册会计师应当采取的措施有（ ）。
 - A. 重新评估舞弊导致的重大错报风险，并考虑重新评估的结果对审计程序的性质、时间和范围的影响
 - B. 直接向监管机构报告
 - C. 尽早向庚公司治理层报告
 - D. 重新考虑此前获取的审计证据的可靠性
5. 下列情况中，注册会计师应当发表保留意见或无法表示意见的有（ ）。
 - A. 因审计范围受到被审计单位限制，注册会计师无法就可能对财务报表产生重大影响的错误与舞弊，获取充分、适当的审计证据
 - B. 因审计范围受到被审计单位限制，注册会计师无法就对财务报表可能产生重大影响的可能违反法规行为，获取充分、适当的审计证据
 - C. 注册会计师无法确定已发现的错误与舞弊对财务报表的影响程度
 - D. 被审计单位管理层拒绝就对财务报表具有重大影响的事项，提供必要的书面声明，或拒绝就重要的口头声明予以书面确认

四、简答与分析题（第 1 题 10 分，第 2 题 10 分，第 3 题 10 分，第 4 题 10 分，共 40 分）

1. 简述应付账款的主要实质性程序。

- （1）取得或编制应付账款明细表；（1 分）
- （2）对应付账款进行实质性分析程序；（1 分）
- （3）检查应付账款明细账；（1 分）
- （4）函证应付账款；（1 分）
- （5）检查未入账的应付账款；（1 分）
- （6）检查应付账款是否有借方余额；（1 分）
- （7）检查长期挂账的应付账款；（1 分）
- （8）检查外币应付账款的折算；（1 分）
- （9）确定应付账款的列报是否适当。（2 分）

2. ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2024 年度财务报表，审计项目组确定财务报表整体的重要性为 100 万元，明显微小错报的临界值为 5 万元，审计工作底稿中与函证程序相关的部分内容摘录如下：

（1）审计项目组在寄发询证函前，将部分被询证方的名称、地址与甲公司持有的合同及发票中的对应信息进行了核对。

（2）甲公司应付账款年末余额为 550 万元。审计项目组认为应付账款存在低估风险，选取了年末余额合计为 480 万元的两家主要供应商实施函证，未发现差异。

（3）审计项目组成员跟随甲公司出纳到乙银行实施函证。出纳到柜台办理相关事宜，审计项目组成员在等候区等候。

（4）客户丙公司年末应收账款余额 100 万元，回函金额 90 万元，因差异金额高于明显微小错报的临界值，审计项目组据此提出了审计调整建议。

（5）客户戊公司为海外公司。审计项目组收到戊公司境内关联公司代为寄发的询证函回函，未发现差异，结果满意。

要求：

针对上述第（1）至第（5）项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

- （1）恰当。（2 分）
- （2）不恰当。还应选取小额或零余额账户。（2 分）
- （3）不恰当。应当在整个过程中保持对询证函的控制。（2 分）
- （4）不恰当。应当调查不符事项，以确定是否表明存在错报。（2 分）
- （5）不恰当。未直接取得回函影响回函的可靠性。（2 分）

3. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师担任多家被审计单位 2024 年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列导致出具非标准审计报告的事项：

（1）2024 年 10 月，上市公司乙公司因涉嫌信息披露违规被证券监管机构立案稽查。截至审计报告日，尚无稽查结论。管理层在财务报表附注中披露了上述事项。

(2) 丙公司管理层对固定资产实施减值测试,按照未来现金流量现值与固定资产账面净值的差额确认了重大减值损失。管理层无法提供相关信息以支持现金流量预测中假设的未来5年营业收入,审计项目组也无法作出估计。

(3) 2024年2月,丁公司由于生产活动产生严重污染,被当地政府部门责令无限期停业整改。截至审计报告日,管理层的整改计划尚待董事会批准。管理层按照持续经营假设编制了2024年度财务报表,并在财务报表附注中披露了上述情况。审计项目组认为管理层运用持续经营假设符合丁公司的具体情况。

(4) 戊公司于2024年9月起停止经营活动,董事会拟于2025年内清算戊公司。2024年12月31日,戊公司账面资产余额主要为货币资金、其他应收款以及办公家具等固定资产,账面负债余额主要为其他应付款和应付工资。管理层认为,如采用非持续经营编制基础,对上述资产和负债的计量并无重大影响,因此,仍以持续经营假设编制2024年度财务报表,并在财务报表附注中披露了清算计划。

(5) 2024年1月1日,己公司通过收购取得子公司庚公司。由于庚公司账目混乱,己公司管理层决定在编制2024年度合并财务报表时不将其纳入合并范围。庚公司2024年度的营业收入和税前利润约占己公司未审合并财务报表相应项目的30%。

要求:

针对上述第(1)至(5)项,假定不考虑其他条件,逐项指出A注册会计师应当出具何种类型的非标准审计报告,并简要说明理由。

- (1) 带强调事项段的无保留意见审计报告。证券监管机构的稽查结果存在不确定性。(2分)
- (2) 保留意见或无法表示意见审计报告。无法获取充分、适当的审计证据。(2分)
- (3) 以“持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分的无保留意见审计报告。导致对持续经营能力产生疑虑的事项或情况具有重大不确定性。(2分)
- (4) 否定意见审计报告。运用持续经营假设不适当。(2分)
- (5) 否定意见审计报告。重要子公司未合并,导致合并财务报表重大而广泛的错报。(2分)

五、论述题(本题15分)

本题型暂无复习资料。

浙江农林大学 2024 - 2025 学年第一学期考试卷（C 卷）

课程名称： 审计学 课程类别： 必修 考试方式： 闭卷

注意事项：1、本试卷满分 100 分。
2、考试时间 120 分钟。

题号	一	二	三	四	五	六	七	八	得分
得分									
评阅人									

一、名词解释题（每小题 3 分，共 15 分）

1. 完整性：所有应当记录的交易和事项均已记录，所有应当记录的资产、负债和所有者权益均以记录。
2. 重大错报风险：财务报表在审计前存在重大错报的可能性。
3. 控制测试：评价内部控制运行有效性的审计程序。
4. 否定意见：被审计单位严重违反会计准则，财务报表提供的会计信息完全失真，且拒绝进行调整时，审计人员提出的否决意见。
5. 循环法：将财务报表分成几个循环，按照业务循环组织实施审计。

二、单项选择题（在每小题的四个备选答案中，选出一个正确答案，并将正确答案的选项填在下面的方格内。每小题 2 分，共 20 分）

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

1. 下列有关审计报告预期使用者的说法中，错误的是（ ）。
- A. 预期使用者不包括被审计单位的管理层
- B. 注册会计师可能无法识别所有的预期使用者

- C. 预期使用者可能不是审计业务的委托人
D. 预期使用者不包括执行审计业务的注册会计师
2. 在审计风险模型中，控制风险和检查风险是针对下列（ ）的重大错报风险而言的。
A. 无保留意见
B. 重要性水平
C. 财务报表层次
D. 认定层次
3. 在理解重要性概念时，下列表述中错误的是（ ）。
A. 重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断
B. 如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，则该项错报是重大的
C. 判断一项错报对财务报表是否重大，应当考虑对个别特定财务报表使用者产生的影响
D. 较小金额错报的累计结果，可能对财务报表产生重大影响
4. 对于下列存货认定，通过向生产和销售人员询问是否存在过时或周转缓慢的存货，注册会计师认为最可能证实的是（ ）。
A. 计价和分摊
B. 权利和义务
C. 存在
D. 完整性
5. 在了解内部控制时，注册会计师通常不实施的审计程序是（ ）。
A. 记录了解的内部控制
B. 寻找内部控制运行中的缺陷
C. 了解内部控制的设计
D. 了解控制活动是否得到执行
6. 下列有关检查风险的说法中，错误的是（ ）。
A. 检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性
B. 在既定的审计风险水平下，评估的重大错报风险越低，可接受的检查风险越高
C. 抽样风险通常不会导致检查风险
D. 检查风险不可能降低为零
7. 在识别和评估重大错报风险时，注册会计师应当假定存在舞弊风险的是（ ）。
A. 复杂衍生金融工具的计价
B. 存货的可变现净值
C. 应付账款的完整性
D. 收入确认
8. 下列各项审计程序中，不能为应付账款的完整性认定提供审计证据的是（ ）。
A. 向供应商寄送应付账款询证函
B. 检查靠近资产负债表日已验货入库的存货实物是否在资产负债表日前入账
C. 从应付账款明细账追查至与其相关的供应商发票
D. 取得供应商对账单，并将对账单与被审计单位财务记录进行核对
9. 针对存货监盘程序，以下与存货的存在认定不相关的是（ ）。
A. 从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物
B. 从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录
C. 在存货盘点过程中关注存货的移动情况
D. 在存货盘点结束前再次观察盘点现场
10. 下列与现金业务有关的职责可以不分离的是（ ）。
A. 现金支付的审批与执行
B. 现金保管与现金日记账的记录
C. 现金的会计记录与审计监督
D. 现金保管与现金总分类账的记录

三、多项选择题(在每小题的四个备选答案中，选出二至四个正确的答案，并将正确答案的序号分别填在下面的方格内，多选、少选、错选均不得分。每小题 2 分，共 10 分)

1	2	3	4	5
BCD	ABC	AB	ABCD	ABCD

- 关于注册会计师在计划和执行审计工作时保持职业怀疑的作用，下列说法中，正确的有（ ）。
 - 注册会计师应当假设管理层不诚信
 - 在设计和实施进一步审计程序应对重大错报风险时，保持职业怀疑有助于注册会计师针对评估出的重大错报风险，恰当设计进一步审计程序的性质、时间安排和范围，降低选取不适当的审计程序的风险
 - 在评价审计证据时，保持职业怀疑有助于注册会计师评价是否已获取充分、适当的审计证据以及是否还需执行更多的工作
 - 对于注册会计师发现舞弊、防止审计失败至关重要
- 在了解控制环境时，注册会计师应当关注的内容有（ ）。
 - 公司治理层相对于管理层的独立性
 - 公司管理层的理念和经营风格
 - 公司员工整体的道德价值观
 - 公司对控制的监督
- 下列各项中，通常可能导致财务报表层次重大错报风险的有（ ）。
 - 被审计单位新聘任的财务总监缺乏必要的胜任能力
 - 被审计单位管理层缺乏诚信
 - 被审计单位的某项销售交易涉及复杂的安排
 - 被审计单位的长期资产减值准备存在高度的估计不确定性
- 在以下销售与收款授权审批关键点控制中，下列选项能够做到恰当控制的有（ ）。
 - 销售价格、销售条件、运费、折扣等必须经过审批
 - 审批人应当根据销售与收款授权批准制度，在授权范围内进行审批，不得超过审批权限
 - 在销售发生之前，赊销已经正确审批
 - 非经正当审批，不得发出货物
- 承接审计业务后，如果注意到被审计单位管理层对审计范围施加了限制，且认为这些限制可能导致对财务报表发表保留意见或无法表示意见，注册会计师采取的下列措施中，正确的有（ ）。
 - 要求管理层消除这些限制，如果管理层拒绝消除限制，应当与治理层沟通
 - 如果无法获取充分、适当的审计证据，且未发现的错报（如存在）对财务报表的影响重大且具有广泛性，应当在可行时解除业务约定
 - 如果无法获取充分、适当的审计证据，且未发现的错报（如存在）对财务报表的影响重大且具有广泛性，若解除业务约定不可行，应当发表无法表示意见
 - 如果无法获取充分、适当的审计证据，且未发现的错报（如存在）可能对财务报表的影响重大，但不具有广泛性，应当发表保留意见

四、简答与分析题（第 1 题 10 分，第 2 题 10 分，第 3 题 10 分，第 4 题 10 分，共 40 分）

1. 简述主营业务收入的主要实质性程序。

- （1）取得或编制主营业务收入明细表；（1 分）
- （2）实施实质性分析程序；（1 分）
- （3）检查主营业务收入确认方法是否符合企业会计准则规定；（1 分）
- （4）核对收入交易的原始凭证与会计分录；（1 分）
- （5）从发运凭证中选取样本，追查至主营业务收入明细账，以确定是否遗漏事项；（1 分）
- （6）结合对应收账款实施的函证程序，选择主要客户函证本期销售额；（1 分）
- （7）实施销售截止测试；（1 分）
- （8）检查销售退回业务；（1 分）
- （9）检查销售折扣与折让；（1 分）
- （10）检查主营业务收入的列报和披露是否符合企业会计准则规定。（1 分）

2. 注册会计师负责对常年审计客户甲公司 2024 年度财务报表进行审计，撰写了总体审计策略和具体审计计划，部分内容摘录如下：

- （1）初步了解 2024 度甲公司及其环境未发生重大变化，拟信赖以往审计中对管理层、治理层诚信形成的判断。
- （2）对计划的重要性水平做出修正，拟通过修改计划实施的实质性程序的性质、时间和范围降低重大错报风险。
- （3）假定甲公司在收入确认方面存在舞弊风险，拟将销售交易及其认定的重大错报风险评估为高水平，不再了解和评估相关控制设计的合理性并确定其是否已得到执行，直接实施细节测试。
- （4）因甲公司于 2024 年 9 月关闭某地办事处并注销其银行账户，拟不再函证该银行账户。
- （5）因审计工作时间安排紧张，拟不函证应收账款，直接实施替代审计程序。

要求：针对上述事项（1）至（5），逐项指出注册会计师拟定的计划是否存在不当之处。如有不当之处，简要说明理由。

- （1）存在不当之处。注册会计师应该考虑被审计单位本年度的具体情况来考虑管理层、治理层的诚信问题。（1 分）
- （2）存在不当之处。通过修改计划实施的实质性程序的性质、时间和范围降低检查风险，并不是重大错报风险。（1 分）
- （3）存在不当之处。判断收入确认方面存在舞弊风险，可以不执行控制测试，但是了解内部控制程序是必须的。（1 分）
- （4）存在不当之处。注册会计师对银行存款的函证，应当选择在财务报表涵盖期间所有存过款的银行，包括零账户和账户已结清的账户。不能由于账户已经注销，就不进行银行存款函证。（1 分）
- （5）存在不当之处。注册会计师不能够由于时间、成本等的原因，减少必要的审计程序。（1 分）

分)

3. 某会计师事务所接受委托，审计甲公司 2024 年度的财务报表，注册会计师了解和测试与应收账款相关的内部控制，并将控制风险评估为高水平。注册会计师取得 2024 年 12 月 31 日的应收账款明细表，并于 2025 年 1 月 15 日采用积极式函证方式对所有重要客户寄发了询证函。注册会计师将与函证结果相关的重要异常情况汇总于下表：

异常情况	函证编号	客户名称	函证金额（元）	回函日期	回函内容
(1)	22	A	300000	2025 年 1 月 22 日	购买甲公司 300000 元货物属实，但款项已于 2024 年 12 月 25 日用支票支付
(2)	56	B	500000	2025 年 1 月 19 日	因产品质量不符合要求，根据购货合同，于 2024 年 12 月 28 日将货物退回
(3)	64	C	640000	2025 年 1 月 19 日	2024 年 12 月 10 日收到甲公司委托本公司代销的货物 640000 元，尚未销售
(4)	128	D	800000	2025 年 1 月 25 日	未收到该批货物
(5)	134	E	600000	因地址错误退回	

要求：针对上述各种异常情况，逐项说明注册会计师应实施那些重要的审计程序。

- (1) 检查银行存款日记账、收款凭证及银行对账单，查明是否收到该笔金额，以及如何进行会计处理等；(2 分)
- (2) 检查销售合同及与销售退回相关的增值税发票、入库单，查明退回货物是否已验收入库等；(2 分)
- (3) 检查代销合同和代销清单，查明是否存在编制虚假代销清单、虚增本期收入和应收账款的情况等；(2 分)
- (4) 对存货进行盘点，确定存货是否账实相符，如果同批号产品存货盘盈则可确认是一笔虚假收入；(2 分)
- (5) 确定正确的地址，第二次寄发询证函。(2 分)

五、论述题（本题 15 分）

本题型暂无复习资料。

浙江农林大学 2024 - 2025 学年第一学期考试卷（D 卷）

课程名称： 审计学 课程类别： 必修 考试方式： 闭卷

注意事项： 1、本试卷满分 100 分。
2、考试时间 120 分钟。

题号	一	二	三	四	五	六	七	八	得分
得分									
评阅人									

一、名词解释题（每小题 3 分，共 15 分）

1. 分类：交易和事项已记录于恰当的账户。
2. 固有风险：在考虑相关的内部控制之前，某类交易、账户余额或披露的某一认定易于发生错报的可能性。
3. 实质性程序：用于发现认定层次重大错报的审计程序，包括对各类交易、账户余额和披露的细节测试以及实质性分析程序。
4. 无法表示意见：审计范围受到限制可能产生的影响非常重大和广泛，不能获取充分、适当的审计证据，以至于无法对财务报表发表审计意见。
5. 职业判断：在审计准则、财务报告编制基础和职业道德要求的框架下，注册会计师综合运用相关知识、技能和经验，作出适合审计业务具体情况、有根据的行动决策。

二、单项选择题（在每小题的四个备选答案中，选出一个正确答案，并将正确答案的选项填在下面的方格内。每小题 2 分，共 20 分）

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

1. 下列有关财务报表审计和财务报表审阅的区别的说法中，错误的是（ ）。
A. 财务报表审计所需证据的数量多于财务报表审阅

- B. 财务报表审计采用的证据收集程序少于财务报表审阅
- C. 财务报表审计提供的保证水平高于财务报表审阅
- D. 财务报表审计提出结论的方式与财务报表审阅不同
2. 在确定重要性水平时，下列各项中通常不宜作为计算重要性水平基准的是（ ）。
- A. 持续经营产生的利润
- B. 非经常性收益
- C. 资产总额
- D. 营业收入
3. 下列关于重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。
- A. 重大错报风险是指如果存在某一错报，该错报单独或连同其他错报可能是重大的，注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险
- B. 重大错报风险包括财务报表层次和各类交易、账户余额以及列报和披露认定层次的重大错报风险
- C. 财务报表层次的重大错报风险可能影响多项认定，此类风险通常与控制环境有关，但也可能与其他因素有关
- D. 认定层次的重大错报风险可以进一步细分为固有风险和控制风险
4. 在下列各项中，不属于内部控制要素的是（ ）。
- A. 控制环境
- B. 控制风险
- C. 控制活动
- D. 对控制的监督
5. 对于下列销售收入认定，通过比较资产负债表日前后几天的发货单日期与记账日期，注册会计师认为最可能证实的是（ ）。
- A. 发生
- B. 完整性
- C. 截止
- D. 分类
6. 针对了解被审计单位及其环境，以下说法中，不恰当的是（ ）。
- A. 识别和评估财务报表所有错报风险的领域
- B. 了解被审计单位及其环境贯穿于整个审计过程的始终
- C. 注册会计师应当运用职业判断确定需要了解被审计单位及其环境的程度
- D. 注册会计师对被审计单位及其环境了解的程度，要低于管理层为经营管理企业而对被审计单位及其环境需要了解的程度
7. 通常认为不适合运用实质性分析程序的是（ ）。
- A. 存款利息收入
- B. 借款利息支出
- C. 营业外收入
- D. 房屋租赁收入
8. 下列各项中，属于舞弊发生的首要条件的是（ ）。
- A. 治理层和管理层对舞弊行为的态度
- B. 实施舞弊的机会
- C. 为舞弊行为寻找借口的能力
- D. 实施舞弊的动机或压力
9. 注册会计师如果对应付账款进行函证，通常采用的函证方式为（ ）。
- A. 积极式
- B. 消极式
- C. 积极式和消极式的结合
- D. 积极式或消极式均可

10. 如果丁公司某银行账户的银行对账单余额与银行存款日记账余额不符,最有效的审计程序是()。

- A. 重新测试相关的内部控制
- B. 检查银行存款日记账中记录的资产负债表日前后的收付情况
- C. 检查银行存款日记账中记录的资产负债表日前后的收付情况
- D. 检查该银行账户的银行存款余额调节表

三、多项选择题(在每小题的四个备选答案中,选出二至四个正确的答案,并将正确答案的序号分别填在下面的方格内,多选、少选、错选均不得分。每小题 2 分,共 10 分)

1	2	3	4	5
ABC	ABD	ACD	ABD	BC

1. 下列各项中,导致审计固有限制的有()。
 - A. 许多财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性
 - B. 注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制
 - C. 注册会计师只能在合理的时间内以合理的成本完成审计工作
 - D. 注册会计师的胜任能力可能不足够
2. 在了解公司内部控制时,注册会计师通常采用的程序有()。
 - A. 查阅内部控制手册
 - B. 追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程
 - C. 重新执行某项控制
 - D. 现场观察某项控制的运行
3. 能够应对财务报表层次重大错报风险的各项措施包括()。
 - A. 在期末而非期中实施更多的审计程序
 - B. 扩大控制测试的范围
 - C. 增加拟纳入审计范围的经营地点的数量
 - D. 增加审计程序的不可预见性
4. 在确定特别风险时,注册会计师的下列做法正确的有()。
 - A. 直接假定公司收入确认存在特别风险
 - B. 将公司管理层舞弊导致的重大错报风险确定为特别风险
 - C. 直接假定公司存货存在特别风险
 - D. 将公司管理层凌驾于控制之上的风险确定为特别风险
5. 在下列情况中,注册会计师不可以出具带有强调事项段的无保留意见审计报告的有()。
 - A. 被审计单位连续出现巨额营业亏损,但注册会计师认为被审计单位编制财务报表所依据的持续经营假设还是合理的,并在财务报表中充分披露了该事项
 - B. 被审计单位无力支付到期债务,注册会计师认为被审计单位编制财务报表所依据的持续经营假设不合理,被审计单位仍按该假设编制财务报表,但被审计单位已在财务报表中适当披露了该事项
 - C. 被审计单位连续出现巨额营业亏损,但注册会计师认为被审计单位编制财务报表所依据的持续经营假设还是合理的,被审计单位未在财务报表中适当披露该事项
 - D. 被审计单位无力支付到期债务,注册会计师认为被审计单位编制财务报表所依据的持续经营

假设不合理，被审计单位已按特殊编制基础编制了财务报表且在附注中作了充分披露

四、简答与分析题（第 1 题 10 分，第 2 题 10 分，第 3 题 10 分，第 4 题 10 分，共 40 分）

1. 简述固定资产的主要实质性程序。

- （1）获取或编制固定资产及累计折旧明细表；（1 分）
- （2）实施实质性分析程序；（1 分）
- （3）实地检查固定资产；（1 分）
- （4）检查固定资产的所有权；（1 分）
- （5）检查本期固定资产的增加；（1 分）
- （6）检查本期固定资产的减少；（1 分）
- （7）检查固定资产的租赁；（1 分）
- （8）检查固定资产折旧额的计提；（1 分）
- （9）检查固定资产减值准备的计提；（1 分）
- （10）检查固定资产在资产负债表上列示的恰当性。（1 分）

2. A 注册会计师计划于 2024 年 12 月 31 日实施存货监盘程序。A 注册会计师编制的存货监盘计划部分内容摘录如下：

- （1）在到达存货盘点现场后，监盘人员观察代柜台承租商保管的存货是否已经单独存放并予以标明，确定其未被纳入存货盘点范围。
- （2）在甲公司开始盘点存货前，监盘人员在拟检查的存货项目上作出标识。
- （3）对以标准规格包装箱包装的存货，监盘人员根据包装箱的数量及每箱的标准容量直接计算确定存货的数量。
- （4）在存货监盘过程中，监盘人员除关注存货的数量外，还需要特别关注存货是否出现毁损、陈旧、过时及残次等情况。
- （5）在存货监盘结束时，监盘人员将除作废的盘点表单以外的所有盘点表单的号码记录于监盘工作底稿。

要求：针对上述（1）至（5）项，逐项指出是否存在不当之处。如果存在，简要说明理由。

- （1）不存在不当之处。（2 分）
- （2）存在不当之处。在甲公司开始盘点存货前，监盘人员不应当在拟检查的存货项目上作出标识，注册会计师检查的范围不应该让被审计单位知道。（2 分）
- （3）存在不当之处。注册会计师应当对标准规格包装箱包装的存货进行开箱查验，以防止内装存货弄虚作假。（2 分）
- （4）不存在不当之处。（2 分）
- （5）存在不当之处。注册会计师应当将所有盘点表单的号码记录于监盘工作底稿，包括作废的盘点表单。（2 分）

3. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师担任多家被审计单位 2024 年度财务报表审计的项目合

伙人，遇到下列导致出具非标准审计报告的事项：

（1）甲公司 2024 年初开始使用新的 ERP 系统，因系统缺陷导致 2024 年度成本核算混乱，审计项目组无法对营业成本、存货等项目实施审计程序。

（2）2024 年，因采用新发布的企业会计准则，乙公司对以前年度投资形成的部分长期股权投资改按公允价值计量，并确认了大额公允价值变动收益，未对比较数据进行追溯调整。

（3）因丙公司严重亏损，董事会拟于 2025 年对其进行清算。管理层运用持续经营假设编制了 2024 年度财务报表，并在财务报表附注中充分披露了清算计划。

（4）丁公司是金融机构，在风险管理中运用大量复杂金融工具，因风险管理负责人离职，人事部暂未招聘到合适的人员，管理层未能在财务报表附注中披露与金融工具相关的风险。

（5）戊公司 2023 年度财务报表未经审计。管理层将一项应当在 2024 年度确认的大额长期资产减值损失作为前期差错，重述了比较数据。

要求：

针对上述第（1）至第（5）项，逐项指出 A 注册会计师应当出具何种类型的非标准审计报告，并简要说明理由。

（1）保留意见或无法表示意见审计报告。无法获取充分、适当的审计证据，对财务报表影响重大或重大而广泛。（2 分）

（2）保留意见审计报告。比较数据存在重大错报但不广泛。（2 分）

（3）否定意见审计报告。被审计单位运用持续经营假设不适当。（2 分）

（4）保留意见或否定意见审计报告。存在影响重大但不具有广泛性或影响重大且具有广泛性的披露错报。（2 分）

（5）带其他事项段的保留意见审计报告。应当在其他事项段中说明对应数据未经审计，且存在影响重大但不广泛的错报。（2 分）

五、论述题（本题 15 分）

本题型暂无复习资料。

学号：

姓名：

专业班级：

学院：

题

答

要

不

内

线

订

装

浙江农林大学 2024 - 2025 学年第一学期考试卷（E 卷）

课程名称： 审计学 课程类别： 必修 考试方式： 闭卷

注意事项： 1、本试卷满分 100 分。
2、考试时间 120 分钟。

题号	一	二	三	四	五	六	七	八	得分
得分									
评阅人									

一、名词解释题（每小题 3 分，共 15 分）

1. 存在：记录的资产、负债和所有者权益是存在的。
2. 控制风险：某一认定发生错报，但没有被内部控制及时防止或纠正的可能性。
3. 细节测试：对各类交易、账户余额和披露的具体细节进行测试，目的在于直接识别财务报表认定是否存在错报。
4. 审计报告：审计人员根据审计准则要求，在实施了必要的审计程序后出具的、用于对审计单位财务报表发表审计意见的书面文件。
5. 职业怀疑：注册会计师执行审计业务的一种态度，包括采取质疑的思维方式，对可能表明由于舞弊或错误导致错报的情况保持警觉，以及对审计证据进行审慎评价。

二、单项选择题（在每小题的四个备选答案中，选出一个正确答案，并将正确答案的选项填在下面的方格内。每小题 2 分，共 20 分）

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

1. 下列有关职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。
A. 职业怀疑要求注册会计师摒弃“存在即合理”的逻辑思维
B. 职业怀疑要求注册会计师审慎评价审计证据
C. 职业怀疑要求注册会计师假定管理层和治理层不诚信，并以此为前提计划审计工作

- D. 职业怀疑要求注册会计师对引起疑虑的情形保持警觉
2. 对于下列应收账款的相关认定，通过实施函证程序，注册会计师认为最可能证实的是（ ）。
- A. 完整性
B. 存在
C. 计价和分摊
D. 权利和义务
3. 下列有关控制测试目的的说法中，正确的是（ ）。
- A. 控制测试旨在评价内部控制在防止或发现并纠正认定层次重大错报方面的运行有效性
B. 控制测试旨在发现认定层次发生错报的金额
C. 控制测试旨在验证实质性程序结果的可靠性
D. 控制测试旨在确定控制是否得到执行
4. XYZ 会计师事务所承接了甲公司 2023 年度的财务报表审计业务，注册会计师按资产总额 5000 万元的 2% 计算了资产负债表的重要性水平，按净利润 600 万元的 2% 计算了利润表的重要性水平，则其最终应取（ ）万元作为财务报表层次的重要性水平。
- A. 11 B. 0 C. 10 D. 12
5. 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（ ）。
- 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
6. 注册会计师实施的下列审计程序中，能够证明固定资产存在认定的审计程序是（ ）。
- A. 结合固定资产清理科目，抽查固定资产账面转销额是否正确
B. 实地检查固定资产
C. 获取已提足折旧继续使用固定资产的相关证明文件，并作相应记录
D. 检查借款费用资本化的计算方法和资本化金额计算是否正确，以及会计处理是否正确
7. 在实施进一步审计程序后，如果注册会计师认为某项交易不存在重大错报，而实际上该项交易存在重大错报，这种风险是（ ）。
- A. 抽样风险
B. 非抽样风险
C. 重大错报风险
D. 检查风险
8. 在实施风险评估程序以确定某项控制是否被执行时，注册会计师主要应当获取（ ）方面的证据。
- A. 控制是否存在，是否正在使用
B. 控制以何种方式运行
C. 控制在不同时点如何运行
D. 控制是否得到一贯执行以及由谁执行
9. 注册会计师在对被审计单位销售与收款循环中的销售交易进行测试时，一般会偏重于检查高估资产和收入的问题，那么为了实现发生或存在目标，所实施的实质性程序是（ ）。
- A. 以发运凭证为起点，选取样本追查至销售发票存根和主营业务收入等明细账
B. 可以由发运凭证为起点顺查，也可以以主营业务收入等明细账为起点逆查
C. 以主营业务收入等明细账为起点追查至销售发票存根、发运凭证等原始凭证
D. 核对主营业务收入明细账金额和应收账款明细账金额

10. 下列情形中，最有可能导致注册会计师不能执行财务报表审计的是（ ）。

- A. 公司管理层没有清晰区分内部控制要素
- B. 公司管理层没有根据变化的情况修改相关的内部控制
- C. 公司管理层凌驾于内部控制之上
- D. 注册会计师对公司管理层的诚信存在严重疑虑

三、多项选择题(在每小题的四个备选答案中，选出二至四个正确的答案，并将正确答案的序号分别填在下面的方格内，多选、少选、错选均不得分。每小题 2 分，共 10 分)

1	2	3	4	5
ABD	ABCD	BCD	ACD	AD

1. 下列有关审计业务的说法中，正确的是（ ）。

- A. 审计业务的最终产品是审计报告
- B. 如果不存在除责任方之外的其他预期使用者，则该项业务不属于审计业务
- C. 审计的目的是改善财务报表质量，因此，审计可以减轻被审计单位管理层对财务报表的责任
- D. 执行审计业务获取的审计证据大多数是说服性的而非结论性的

2. 通过实施下列分析程序，可以识别收入确认舞弊风险的有（ ）。

- A. 将本期销售收入金额与以前可比期间的对应数据或预算数进行比较
- B. 分析销售收入与销售费用之间的关系
- C. 将销售毛利率与可比期间数据、预算数或同行业其他企业数据进行比较
- D. 分析销售收入等财务信息与投入产出率、劳动生产率、产能、水电能耗、运输数量等非财务信息之间的关系

3. 下列有关注册会计师了解内部控制的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师在了解被审计单位内部控制时，应当确定其是否得到一贯执行
- B. 注册会计师对内部控制的了解通常不足以测试控制运行的有效性
- C. 注册会计师询问被审计单位人员不足以评价内部控制设计的有效性
- D. 注册会计师不需要了解被审计单位所有的内部控制

4. 甲公司进行会计处理时存在下列情形，其中属于舞弊行为的有（ ）。

- A. 不恰当地调整会计估计所依据的假设及改变原先做出的判断
- B. 由于疏忽和误解有关事实而做出不恰当的会计估计
- C. 故意推迟确认报告期内发生的交易或事项
- D. 滥用或随意变更会计政策

5. 注册会计师在对被审计单位的应付账款进行审计时，一般应选择的函证对象有（ ）。

- A. 较大金额的债权人
- B. 所有的债权人
- C. 在资产负债表日金额不大、甚至为零的债权人，而且不是企业重要供货人的债权人
- D. 在资产负债表日金额不大、甚至为零，但为企业重要供货人的债权人

四、简答与分析题（第 1 题 10 分，第 2 题 10 分，第 3 题 10 分，第 4 题 10 分，共 40 分）

1. 简述主营业务成本的主要实质性程序。
- （1）获取或编制主营业务成本明细表；（1 分）
 - （2）与库存商品等科目勾稽，并编制生产成本及销售成本倒轧表；（1 分）
 - （3）检查主营业务成本的内容和计算方法是否符合有关规定；（1 分）
 - （4）实施实质性分析程序；（1 分）
 - （5）抽取若干月份的主营业务成本结转明细清单；（1 分）
 - （6）检查主营业务成本账户中重大调整事项是否有充分理由；（1 分）
 - （7）检查产品成本差异或商品进销差价的计算、分配和会计处理是否正确；（2 分）
 - （8）检查主营业务成本在利润表中列报是否恰当。（2 分）

2. 注册会计师在审计某公司的固定资产项目时，发现如下表的异常情况。

固定资产名称	固定资产明细账	固定资产卡片	实存数量
甲	10 台	10 台	9 台
乙	8 台	8 台	9 台
丙	10 台	9 台	10 台
丁	3 台	2 台	2 台

要求：请分别指出产生各种情况的可能原因，并针对原因提出审计建议。

- （1）甲设备账卡相符，实物短缺 1 台。①原因可能是该设备已报废处理，但账卡未注销，若为事实，应建议公司予以注销账卡；②原因可能是保管不善，设备被盗，若为事实，应建议公司追究保管者责任。（回答出 1 种原因、建议即可）（2.5 分）
- （2）乙设备账卡相符，实物多出 1 台。①原因可能是该设备已报废处理，卡片已注销，但实物仍在使⤵用，若为事实，应建议在备查簿上登记；②原因可能是将租入误记为盘盈，若为事实，应建议在备查簿上登记。（回答出 1 种原因、建议即可）（2.5 分）
- （3）丙设备明细账与实物相符，但卡片少了 1 台。原因可能是购进时，有 1 台没有在卡片上登记，若为事实，应建议公司补记卡片。（2.5 分）
- （4）丁设备卡片与实物相符，但固定资产明细账多了 1 台。原因可能是该设备已出售，但明细账没有注销，若为事实，应建议公司及时予以处理注销。（2.5 分）

3. A 注册会计师负责审计甲公司 2024 年度财务报表。甲公司 2024 年 12 月 31 日应收账款余额为 3 000 万元。A 注册会计师认为应收账款存在重大错报风险，决定选取金额较大以及风险较高的应收账款明细账户实施函证程序，选取的应收账款明细账户余额合计为 1800 万元。相关事项如下：

- （1）审计项目组成员要求被询证的甲公司客户将回函直接寄至会计师事务所，但甲公司客户 X 公司将回函寄至甲公司财务部，审计项目组成员取得了该回函，将其归入审计工作底稿。
- （2）对于审计项目组以传真件方式收到的回函，审计项目组成员与被询证方取得了电话联系，确认回函信息，并在审计工作底稿中记录了电话内容与时间、对方姓名与职位，以及实施该程序的审计项目组成员姓名。

(3) 审计项目组成员根据甲公司财务人员提供的电子邮箱地址，向甲公司境外客户 Y 公司发送了电子邮件，询证应收账款余额，并收到了电子邮件回复。Y 公司确认余额准确无误。审计项目组成员将电子邮件打印后归入审计工作底稿。

(4) 甲公司客户 Z 公司的回函确认金额比甲公司账面余额少 150 万元。甲公司销售部人员解释，甲公司于 2024 年 12 月末销售给 Z 公司的一批产品，在 2024 年末尚未开具销售发票，Z 公司因此未入账。A 注册会计师认为该解释合理，未实施其他审计程序。

(5) 鉴于对 60%应收账款余额实施函证程序未发现错报，A 注册会计师推断其余 40%的应收账款余额也不存在错报，无须实施进一步审计程序。

要求：针对上述第 (1) 至 (5) 项，逐项指出甲公司审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(1) 不恰当。注册会计师应当对函证的全过程保持控制。(2 分)

(2) 恰当。(2 分)

(3) 不恰当。电子回函的可靠性存在风险，注册会计师和回函者要采用一定的程序创造安全环境。(2 分)

(4) 不恰当。函证的差异不能仅以口头解释为证据，应实施其他审计程序核实不符事项。(2 分)

(5) 不恰当。选取特定项目的方法不能以样本的测试结果推断至总体。(2 分)

五、论述题（本题 15 分）

本题型暂无复习资料。

学号:

姓名:

专业班级:

学院:

题

答

要

不

内

线

订

装

浙江农林大学 2024 - 2025 学年第一学期考试卷 (F 卷)

课程名称: 审计学 课程类别: 必修 考试方式: 闭卷

注意事项: 1、本试卷满分 100 分。
2、考试时间 120 分钟。

题号	一	二	三	四	五	六	七	八	得分
得分									
评阅人									

一、名词解释题 (每小题 3 分, 共 15 分)

1. 发生: 记录的交易和事项已发生, 且与被审计单位有关。
2. 检查风险: 如果存在某一错报, 该错报单独或连同其他错报可能是重大的, 注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险。
3. 穿行测试: 追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程。
4. 强调事项段: 审计报告中用于提及已在财务报表中恰当列报或披露的事项的段落, 这些事项根据注册会计师的职业判断, 对财务报表使用者理解财务报表至关重要。
5. 账户法: 对财务报表的每个账户余额单独进行审计。

二、单项选择题 (在每小题的四个备选答案中, 选出一个正确答案, 并将正确答案的选项填在下面的方格内。每小题 2 分, 共 20 分)

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

1. 下列各项中, 不属于审计的固有限制来源的是 ()。
A. 管理层编制财务报表时需要作出判断
B. 注册会计师对重大错报风险的评估可能不恰当
C. 注册会计师在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要
D. 管理层可能不提供注册会计师要求的全部信息
2. 下列各项中, 属于认定层次重大错报风险的是 ()。

- A. 被审计单位治理层和管理层不重视内部控制
 - B. 被审计单位管理层凌驾于内部控制之上
 - C. 被审计单位大额应收账款可收回性具有高度不确定性
 - D. 被审计单位所处行业陷入严重衰退
3. 下列有关统计抽样和非统计抽样的共同点的说法中，错误的是（ ）。
- A. 统计抽样和非统计抽样都能客观计量抽样风险
 - B. 统计抽样和非统计抽样都难以量化非抽样风险
 - C. 统计抽样和非统计抽样都需要注册会计师运用职业判断
 - D. 如果设计得当，非统计抽样能够提供与统计抽样同样有效的结果
4. 下列有关用作风险评估程序的分析程序的说法中，错误的是（ ）。
- A. 此类分析程序的主要目的在于识别可能表明财务报表存在重大错报风险的异常变化
 - B. 此类分析程序所使用数据的汇总性较强
 - C. 此类分析程序通常不需要确定预期值
 - D. 此类分析程序通常包括对账户余额变化的分析，并辅之以趋势分析和比率分析
5. 在控制检查风险时，注册会计师应当采取的有效措施是（ ）。
- A. 调高重要性水平
 - B. 测试内部控制的有效性，以降低控制风险
 - C. 进行穿行测试，以降低固有风险
 - D. 合理设计和有效实施进一步审计程序
6. 注册会计师在对 W 公司进行审计时，发现 W 公司有一笔赊销给甲公司的业务没有记录，则其主要违反财务报表中应收账款的相关认定是（ ）。
- A. 发生
 - B. 完整性
 - C. 存在
 - D. 计价和分摊
7. 为了证实主营业务收入是否完整，最有效的审计程序是（ ）。
- A. 将本年各月收入与上年各月收入进行比较
 - B. 检查收入的计量是否符合企业会计准则
 - C. 以主营业务收入明细账为起点追查至发票及发运凭证
 - D. 以发运凭证为起点追查至发票和主营业务收入明细账
8. 进一步审计程序是相对于风险评估程序而言的，是指注册会计师针对评估的各类交易、账户余额和披露认定层次重大错报风险实施的审计程序，包括（ ）。
- A. 控制测试和实质性程序
 - B. 风险评估程序和控制测试
 - C. 风险评估程序和实质性程序
 - D. 风险评估程序和分析程序
9. 注册会计师实施的下列程序中，属于控制测试程序的是（ ）。
- A. 取得银行存款余额调节表并检查未达账项的真实性
 - B. 检查银行存款收支的正确截止
 - C. 函证银行存款余额
 - D. 检查是否定期取得银行对账单并编制银行存款余额调节表
10. 在确定审计证据的数量时，下列表述中错误的是（ ）。
- A. 错报风险越大，需要的审计证据可能越多

- B. 审计证据质量越高，需要的审计证据可能越少
- C. 通过调高重要性水平，可以降低所需获取的审计证据的数量
- D. 审计证据的质量存在缺陷，可能无法通过获取更多的审计证据予以弥补

三、多项选择题(在每小题的四个备选答案中，选出二至四个正确的答案，并将正确答案的序号分别填在下面的方格内，多选、少选、错选均不得分。每小题 2 分，共 10 分)

1	2	3	4	5
ABCD	ACD	ABD	ABC	ABC

1. 下列各项中，属于审计基本要求的有（ ）。
 - A. 遵守审计准则
 - B. 遵守职业道德守则
 - C. 保持职业怀疑
 - D. 合理运用职业判断
2. 考虑选择较低的百分比来确定实际执行重要性的情形是（ ）。
 - A. 首次接受委托的审计项目
 - B. 以前年度调整较少的项目
 - C. 处于高风险行业、面临较大市场竞争压力
 - D. 存在值得关注的内部控制缺陷
3. 在下列情形中，可能表明管理层存在舞弊动机或压力的有（ ）。
 - A. 竞争激烈或市场饱和，主营业务利润率不断下降
 - B. 需要大量举债才能满足研究开发支出的需求，以保持竞争力
 - C. 从事重大、异常或高度复杂的交易
 - D. 盈利能力或财务状况必须满足债务协议规定的条件
4. 下列实质性程序中，与查找未入账应付账款相关的有（ ）。
 - A. 针对已偿付的应付账款，追查至银行对账单、银行付款单据和其他原始凭证，检查在资产负债表日前是否计入应付账款
 - B. 检查财务报表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证
 - C. 检查财务报表日后现金支出的主要凭证
 - D. 以截止财务报表日的应付账款明细账为起点，选取异常项目追查至相关验收单、供应商发票以及订购单等原始凭证
5. 对于特定被审计单位而言，审计风险和审计证据的关系可以表述为（ ）。
 - A. 可接受的审计风险越低，所需的审计证据数量越多
 - B. 可接受的检查风险越高，所需的审计证据数量就越少
 - C. 评估的重大错报风险越低，所需的审计证据数量就越少
 - D. 评估的重大错报风险越高，所需的审计证据数量就越少

四、简答与分析题（第 1 题 10 分，第 2 题 10 分，第 3 题 10 分，第 4 题 10 分，共 40 分）

1. 简述银行存款的主要实质性程序。

- （1）核对银行存款日记账与总账、报表的余额是否相符；（1 分）
- （2）实施实质性分析程序；（1 分）
- （3）取得并检查银行存款余额调节表；（1 分）
- （4）函证银行存款余额；（1 分）
- （5）检查一年以上定期存款或限定用途存款；（1 分）
- （6）抽查大额现金和银行存款的收支；（1 分）
- （7）检查银行存款收支的正确截止；（1 分）
- （8）检查外币银行存款的折算是否正确；（1 分）
- （9）检查银行存款是否在资产负债表上恰当列报。（2 分）

2. 乙公司主要经营中小型机电类产品的生产和销售，产品销售以乙公司仓库为交货地点。乙公司目前主要采用手工会计系统。注册会计师负责于 2024 年 10 月 25 日至 11 月 10 日对乙公司的购货与付款循环、生产循环、销售与收款循环的内部控制进行了解、测试与评价。通过对乙公司内部控制的了解，注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解和购货与付款循环、生产循环、销售与收款循环相关的内部控制程序，部分内容摘录如下：

- （1）采购部收到经批准的请购单后，由其职员 E 进行询价并确定供应商，再由其职员 F 负责编制和发出预先连续编号的订购单。
 - （2）应付凭单部门核对供应商发票、验收单和订购单，并编制不须编号的付款凭单。在付款凭单经被授权人员批准后，应付凭单部门将付款凭单连同供应商发票及时送交会计部门。
 - （3）为了保证库存现金账面余额与实际库存相符，每月末定期进行现金盘点，发现不符，及时查明原因，做出处理。
 - （4）销售的产品发出前，信用审核部门检查经授权的相关客户剩余赊销信用额度，并在销售部门编制的销售单上签字。超过剩余赊销信用额度的销售，由信用审核部门职员 E 审批。
 - （5）会计人员 G 审核后编制记账凭证，由会计人员 H 登记收入明细账和应收账款明细账。
- 要求：请逐项判断乙公司上述内部控制程序在设计上是否存在缺陷；如果存在缺陷，请简要说明理由。

- （1）有缺陷。理由：询价与确定供应商是不相容的岗位。（2 分）
- （2）有缺陷。理由：付款凭单未连续编号。（2 分）
- （3）有缺陷。理由：应当定期和不定期地进行现金盘点，确保现金账面余额与实际库存相符。发现不符，及时查明原因，做出处理。（2 分）
- （4）有缺陷。理由：超过剩余赊销信用额度的销售，在职员 E 审批后，还需获得经授权的信用审核部门经理 F 的批准。（2 分）
- （5）有缺陷。理由：登记收入明细账和应收账款明细账的职员应当是两个人。（2 分）

3. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计多家上市公司 2024 年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

- （1）甲公司管理层在 2024 年度财务报表中确认和披露了年内收购乙公司的交易。A 注册会计

师将其作为审计中最为重要的事项与治理层进行了沟通，拟在审计报告的关键审计事项部分沟通该事项。同时，因该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，A 注册会计师拟在审计报告中增加强调事项段予以说明。

(2) 2024 年 6 月，丙公司因对外担保被债权人起诉，一审败诉，很可能需要承担巨额赔偿责任。管理层以案件尚未终审判决为由未计提预计负债。A 注册会计师认为该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中增加了强调事项段，提醒财务报表使用者关注附注中的相关披露。

(3) XYZ 会计师事务所担任丁公司海外重要子公司的组成部分注册会计师。A 注册会计师认为该事项与财务报表使用者理解审计工作相关，拟在对丁公司 2024 年度财务报表出具的无保留意见审计报告中增加其他事项段，说明该子公司经 XYZ 会计师事务所审计。

(4) 因原董事长以公司名义违规对外提供多项担保，导致戊公司 2024 年发生多起重大诉讼，多个银行账户被冻结，业务停止，主要客户和员工流失。管理层在 2024 年度财务报表中确认了大额预计负债，并披露了持续经营存在的重大不确定性。A 注册会计师认为存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性，拟对戊公司财务报表发表无法表示意见。

(5) 己公司的某重要子公司因环保问题被监管部门调查并停业整顿。A 注册会计师将该事项识别为关键审计事项。因己公司管理层未在财务报表附注中披露该子公司停业整顿的具体原因，A 注册会计师拟在审计报告的关键审计事项部分进行补充说明。

要求：

针对上述第(1)至(5)项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

- (1) 不恰当。注册会计师已经在关键审计事项部分沟通该事项，不应再增加强调事项段。
- (2) 不恰当。财务报表存在重大错报，应发表保留意见或否定意见。
- (3) 不恰当。注册会计师对集团财务报表出具的审计报告不应提及组成部分注册会计师，除非法律法规另有规定。
- (4) 恰当。
- (5) 不恰当。关键审计事项不能替代管理层的披露，应要求管理层作出补充披露。

五、论述题（本题 15 分）

本题型暂无复习资料。