

试卷代号:2142

座位号

中央广播电视大学 2004—2005 学年度第一学期“开放专科”期末考试

会计学专业 审计学原理 试题

2005 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(每小题 1 分,共 15 分)

- 构成一项审计活动的相互有责任关系的三方面的当事人称为()。
A. 审计委托人 B. 审计人
C. 被审计人 D. 审计关系人
- 经济责任审计通常是以经济组织主要负责人()期间为审计期。
A. 一年 B. 二年
C. 三年 D. 整个任期
- 对注册会计师具有强制性的法定要求是()。
A. 独立审计具体准则 B. 执业规范指南
C. 会计制度 D. 审计约定书
- 整理评价审计证据的阶段是()。
A. 准备阶段 B. 实施阶段
C. 终结阶段 D. 后续审计阶段
- 审计人员在判断审计证据时,一般认为()证明力最强。
A. 书面证据 B. 实物证据
C. 口头证据 D. 环境证据

(2142 号)审计学原理试题第 1 页(共 10 页)

6. 属于内部证据的是()。

- A. 飞机票
- B. 工资发放明细表
- C. 银行对账单
- D. 销货发票

7. 上级审计机构对被审计单位因不同意原审计结论和处理意见提出申请所进行的审查称为()。

- A. 复审
- B. 后续审计
- C. 再度审计
- D. 连续审计

8. ()业务属于不相容职务。

- A. 经理和董事长
- B. 保管员和车间主任
- C. 记录卡片账和记录总账
- D. 采购员和购销科长

9. 按()发放内部控制制度调查表。

- A. 部门
- B. 单位
- C. 班组
- D. 人

10. 审计抽样可适用于()。

- A. 观察法
- B. 分析性复合法
- C. 逆查法
- D. 询问法

11. 从预计总体误差率为零开始,边抽样边评价来完成抽样工作的方法是()。

- A. 停一走抽样
- B. 发现抽样
- C. 属性抽样
- D. 变量抽样

12. 当注册会计师表示()意见时,审计报告的说明段可以省略。

- A. 无保留意见
- B. 保留意见
- C. 否定意见
- D. 无法表示意见

13. 民间审计报告的标题统一规范为()。

- A. 审计意见
- B. 注册会计师意见
- C. 审计报告
- D. 审计工作底稿

14. 审计人员应对审计()发生的期后事项承担直接审计责任。

- A. 报告日以后
- B. 报告期间
- C. 报告日以前
- D. 报告日

(2142 号)审计学原理试题第 2 页(共 10 页)

15. 当被审计单位的会计报表中存在会计处理方法的选用严重违反了国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的规定,被审计单位拒绝进行调整,审计人员应当出具()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

二、多项选择题(每小题2分,共14分)

1. 经济效益审计目的侧重于检查和评价被审计单位经济活动的()或()。

- A. 经济效益性
- B. 合法性
- C. 合规性
- D. 合理有效性

2. 审计按与被审计单位的关系分类,可分为()。

- A. 外部审计
- B. 国家审计
- C. 民间审计
- D. 内部审计

3. 各国对注册会计师任职资格的规定是同时具备以下条件()。

- A. 资格审核
- B. 资格考试
- C. 专业教育
- D. 工作经验

4. ()为内部控制的要素。

- A. 控制环境
- B. 风险评估
- C. 控制活动
- D. 信息交流
- E. 监督

5. 变量抽样的目的是通过样本审查的结果估算被审计总体的数额,常用于()等的实质性审查。

- A. 应收账款
- B. 存货
- C. 费用
- D. 固定资产

6. 审计业务约定书的具体内容有()。

- A. 审计范围
- B. 审计计划
- C. 审计目的
- D. 审计的重要性
- E. 违约责任

7. 控制环境应包括()对控制的心态和行为,以及据此所形成的政策和程序。

- A. 所有者
- B. 董事会
- C. 管理部门
- D. 其他相关人员

得分	评卷人

三、判断题(每小题2分,共16分)

1. 内部审计具有及时性、权威性和独立性。 ()

2. 任何审计主体都应当在实施审计之前要与被审计单位签订审计业务约定书。 ()

3. 内部审计机构无权审查财政预算的执行和财政决算。 ()

4. 审计人员在执行审计业务时必须遵守独立审计准则。 ()

5. 审计通知书是注册会计师与委托人共同签署的。 ()

6. 在审计过程中,并非收集到的审计证据越多越好。 ()

7. 内部控制包括内部牵制。 ()

8. 任何一种外部审计在对一个单位进行审计时,都要对其内部审计的情况进行了解并考虑是否利用其工作成果。 ()

2. 为什么要对经济业务处理过程进行分工? 并简要说明其分工的要点。

得分

得分	评卷人

四、简答题(每小题 10 分,共 20 分)

1. 什么是审计证据? 有何特点?

○—○—○

学 校 院 系 长 江 经 济 实 验 班

学 号	
姓 名	
分校(工作地)	

○—○—○

得分	评卷人

五、实务题(第 1、2 题各 10 分,第 3 题 15 分,共 35 分)

1. [资料]某公司年末应收账款总账余额为 100 万元,其所属明细账借方余额的合计数为 200 万元,贷方余额的合计数为 100 万元,其他应收款总账余额为 30 万元,该公司按应收账款总账余额与其他应收款总账余额之和 $130 \times 5\% = 6.5$ 万元计提坏账准备,

[要求]审查该公司的坏账准备计提的正确性,并提出调整意见。

2. [资料]某委托人应收账款的编号为 0001 至 5000, 审计人员拟利用随机数表选择其中的 175 份进行函证, 随机数表如下:

行 \ 列	1	2	3	4	5
1	04734	39426	91035	54939	76873
2	10417	19688	83404	42038	48220
3	07514	48374	35658	38971	53779
4	52305	86925	10223	25946	90222
5	96357	11486	30102	82679	57983
6	92870	05921	65698	27993	86406
7	00500	75924	33803	05286	10072
8	34826	93784	52709	15370	96727
9	25809	21860	36790	76883	20435
10	77487	38419	20631	48694	12638

[要求]

(1) 以第 3 行、第 2 列数字为起始点, 自左向右, 以各数的后四位数为准, 审计人员选择的

最初 5 个样本的号码分别是多少?

(2) 以第 6 行、第 1 列数字为起始点, 自上到下, 以各数的前四位数为准, 审计人员选择的

最初 5 个样本的号码分别是多少?

3. [资料] 2003 年 12 月 20 日审计人员在审查某公司 2003 年待摊费用明细账“修理费”项目时, 发现 7 月 30 日和 31 日连续发生两笔待摊费用借方金额共计 1 320 000 元(该项目重要性水平为 600 000 元)。

(1) 经审阅会计凭证, 发现 7 月 26 日的 53 号凭证记录的会计分录是:

借: 待摊费用 720 000
贷: 工程物资 720 000

该业务所附原始凭证为领用工程物资的领料单和出库单, 其上有有关负责人和责任人签字, 手续齐全。

8 月 30 日的 236 号凭证记录的会计分录是:

借: 制造费用 60 000
贷: 待摊费用 60 000

(2) 经审阅会计凭证, 7 月 31 日 256 号凭证记录的会计分录是:

借: 生产成本 300 000
制造费用 250 000
管理费用 156 000
待摊费用 600 000
应付福利费 44 000
贷: 应付工资 1 250 000

该业务所附原始凭证为“工资费用分配表”。

8 月 30 日的 237 号凭证记录的会计分录是:

借: 生产成本 50 000
贷: 待摊费用 50 000

[要求] 指出存在的问题, 并提出调整意见。

(供参考)

2005 年 1 月

一、单项选择题(每小题 1 分,共 15 分)

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

二、多项选择题(每小题 2 分,共 14 分)

- | | | | |
|--------|--------|---------|----------|
| 1. AD | 2. AD | 3. BCD | 4. ABCDE |
| 5. ABD | 6. ACE | 7. ABCD | |

三、判断题(每小题 2 分,共 16 分)

- | | | | |
|------|------|------|------|
| 1. X | 2. X | 3. X | 4. X |
| 5. X | 6. √ | 7. √ | 8. √ |

四、简答题(每小题 10 分,共 20 分)

1. 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、可靠性、充分性。

2. 答:经济业务处理过程分工的核心在于事务分管。它要求业务职能部门、财务记录部门、财物保管部门之间相互独立,形成一种分管体制,使任何一项经济业务的处理都必须经过至少两个部门或人员。该做法首先是为了检查单纯的错误;其次,是为了避免在某一职位上的人通过修改记录来掩盖自己的错误或舞弊行为,以期达到相互制约、防止舞弊的作用。

经济业务处理过程分工的要点是:

- ①经济业务的授权及其执行必须分工。
- ②经济业务的执行及其审核必须分工。
- ③经济业务的执行及其记录必须分工。

④经济业务的记录及其审核必须分工。

五、实务题(第 1、2 题各 10 分,第 3 题 15 分,共 35 分)

1. 答:(1)该公司的坏账准备计提的不正确。因为,对于应收账款明细账中有贷方余额的不应计提坏账准备,究其实质,是预收账款,应归入负债方,而其他应收款的借方余额也应计提坏账准备。所以,年末计提坏账准备的基数为:200+30=230 万元

当期应提取的坏账准备=230×5%=11.5(万元)

(2)该公司少提坏账准备 5(11.5-6.5)万元,建议做出调整,调整分录应为:

借:管理费用—计提坏账准备(或以前年度损益调整)50 000

贷:坏账准备

50 000

2. 答:(1)以第 3 行、第 2 列数字为起始点,自左向右,以各数的后四位数为准,审计人员选择的最初 5 个样本的号码分别是 3779、2305、223、222、1486。

(2)以第 6 行、第 1 列数字为起始点,自上到下,以各数的前四位数为准,审计人员选择的最初 5 个样本的号码分别是 50、3482、2580、3942、1968。

3. 答:(1)根据审计人员所确定的重要性水平,应认为其金额较大,应当对其实施进一步的审查程序。

(2)从两笔业务所附的原始凭证来看,均属于在建工程成本。

(3)根据待摊费用明细账“修理费”项目 7 月份记录,证明被审计单位将此费用从 8 月开始每月摊入“生产成本”账户 110 000 元,2003 年共摊入 550 000 元。如此造成了“在建工程”账户少计,工程成本减少,同时“待摊费用”和“生产成本”账户多计,产成品成本虚增,利润虚减,以致影响所得税的缴纳和净利润的分配等。

(4)建议将该上述会计分录予以调整,并追究有关人员的责任。