### 试题卷

**一、判断题（**请判断题目内容的错对，正确的打“√”,错误的打“×”,请将正确答案填在对应题号的答题纸内。本大题共10小题，每题1分，共10分**）**

1.采购与付款循环审计的范围应仅限于应付账款及其他应付款。()

2．风险评估程序中运用的分析程序主要目的在于识别那些可能表明财务报表存在重大错报风险的异常变化。()

3．注册会计师没有义务对其在专业服务过程中以及提供专业服务终止后获得的有关客户的信息予以保密。()

4.如果鉴证小组成员与鉴证客户存在经济利益关系，则应将该成员调离小组。()

5.经营审计是注册会计师为了评价被审计单位经营活动的效率和效果，而对其经营程序和方法

进行评价，在某种程度上说经营审计更象是管理咨询。()

**二、单项选择题（**在每小题列出的四个备选答案中，只有一个是符合题目要求的答案，请将正确选项的字母填在对应题号的答题纸内。多选、错选或不选均不得分，本大题共5小题，每小题2分，共10分。**）**

1．审计工作底稿的归档期限是()。

A．审计报告日后三十天B．审计报告日后六十天

C．审计业务约定书后六十天D．审计业务中止后九十天

2.目前,我国审计准则中提出的审计方法是()。

A.账项基础审计B.制度基础审计

C．.财务基础审计D．风险导向审计

3.具体审计计划的内容不包括（）。

A．风险评估程序B．进一步审计程序

C．初步业务活动D．计划其他审计程序

4.如果同一期间不同会计报表的审计重要性水平不同，注册会计师应取其（）作为会计报表层次的重要性水平。

A.最高者B.最低者

C.平均数D.加权平均数

5．计算投资收益占利润总额的比例，并将其与各年比较，可以看出被审计单位（）。

A.投资的真实性B.投资的完整性

C.盈利能力的稳定性D.投资收益正确性

**三、选择题（**在每小题列出的四个备选答案中，有二至四个是符合题目要求的答案，请将正确选项的字母填在对应题号的答题纸内。多选、错选或不选均不得分。本大题共5小题，每小题4分，共20分。**）**

1.审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量，主要与以下哪些因素有关()。

A．样本量有关B．重大错报风险

C．具体审计程序D．审计证据的质量

2．注册会计师为了实现其执业目标，必须遵守以下基本原则（）。

A.独立、客观、公正B.专业胜任能力和应有的关注

C.保密和职业行为D.技术准则

3.在完成审计业务前，通常情况下，下列（）是可能导致被审计单位业务变更的合理理由。

A.审计范围存在限制

B.有迹象表明被审计单位会计信息有误

C.情况变化对审计服务的需求产生影响

D.对原来要求的审计业务的性质存在误解

4.注册会计师对被审计单位的采购业务进行年底截止测试的方法可采用（）。

A.实地观察

B.将验收单上的日期与采购明细账中的日期比较

C.将购货发票上的日期与采购明细账中的日期比较D.了解年末存货盘亏调和损失处理

5.审计计划的作用包括（）。

A.有助于注册会计师根据具体情况收集充分、适当的审计证据

B.有助于保持合理的审计成本

C.有助于提高审计工作的效率和质量D.有助于减少与客户之间发生的误解

**四、简答题（本题共2小题，每小题10分，共20分。）**

1．简述审计工作底稿的基本要素。

答：审计工作底稿的十大要素：(1)被审计单位名称；(2)审计项目名称；(3)审计项目时点或期间；(4)审计过程记录；(5)审计结论；(6)审计标识及其说明；(7)索引号及编号；(8)编制者姓名及

编制日期；(9)复核者姓名及复核日期；(10)其他应说明事项

2.什么是独立性？注册会计师执行哪些业务时应当保持独立性？

答：独立性是指实质上的独立和形式上的独立。其中，实质上的独立是指注册会计师在发表意见时其专业判断不受影响，公正执业，保持客观和专业怀疑；形式上的独立是指会计师事务所或鉴证小组避免出现这样重大的情形，即使得拥有充分相关信息的理性第三方推断其公正性、客观性或专业怀疑受到损害；注册会计师执行审计或其他鉴证业务应当保持独立性，具体来说审计业务是指年报审计，其他鉴证业务指验资、盈利预测审核、内部控制审核等。

**五、案例分析（本题共2小题，每小题20分，共40分。）**

1．某注册会计师和一位助理人员对某公司201X年12月31日会计报表进行审计。该公司用剩余现金购置了数量较大的长期投资有价证券，并存放于当地某银行的保险箱，并规定只有公司总经理或财务部经理可以开启保险箱。由于12月31日公司的总经理和财务部经理不能共同去银行盘点有价证券，经约定，201X年1月11日由助理审计人员和财务经理一同至银行盘点。

**要求：**

（1）假定该助理人员以前未进行过有价证券盘点，该注册会计师应要求在盘点时执行哪些审计程序？

（2）假定该助理人员盘点后得知，公司财务经理于1于4日曾开启保险箱，并声称开启保险箱是为了查阅一份文件。由于财务经理的上述行动，该注册会计师应增加哪些审计程序？

2．某注册会计师对家丽公司20X1年会计报表进行审计。在该年度内，家丽公司向银行申请到了一笔长期贷款。货款合同规定：

（1）贷款以公司存货和应收账款为担保。

（2）家丽公司债务与所有者权益之比应经常保持不高于2:1

（3）非经银行同意不得派发股利。

（4）自201X年7月1日起分期偿还贷款。

**要求**：如果不考虑相关的内部控制制度，该注册会计师审查上述长期贷款项目时，应包括哪些审计程序？

### 参考答案及评分标准

**一、判断题（请将其判断结果填写在对应题号的答题纸内，正确的打“√”,错误的打“×”。本大题共5小题，每小题2分，共10分。）**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **题号** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **答案** | **×** | **√** | **×** | **×** | **√** |

**二、单项选择题（在每小题列出的四个备选答案中，只有一个是符合题目的答案，请将正确选项的字母填在对应题号的答题纸内。多选、错选或不选均不得分，本大题共5小题，每小题2分，共10分。）**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **题号** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **答案** | **B** | **D** | **C** | **B** | **C** |

**三、多选择题（在每小题列出的四个备选答案中，有二至四个是符合题目要求的答案，请正确选项的字母填在对应题号的答题纸内。不选、多选、错选均不得分。本大题共5小题，小题4分，共20分。）**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **题号** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **答案** | **ABD** | **ABCD** | **CD** | **BC** | **ABCD** |

**四、简答题（本题共20分，每小题10分）**

1．简述审计工作底稿的基本要素。

答：审计工作底稿的十大要素：(1)被审计单位名称；(2)审计项目名称；(3)审计项目时点或期间；

(4)审计过程记录；(5)审计结论；(6)审计标识及其说明；(7)索引号及编号；(8)编制者姓名及编制日期；

(9)复核者姓名及复核日期；(10)其他应说明事项

2.什么是独立性？注册会计师执行哪些业务时应当保持独立性？

答：独立性是指实质上的独立和形式上的独立。其中，实质上的独立是指注册会计师在发表意见时其专业判断不受影响，公正执业，保持客观和专业怀疑；形式上的独立是指会计师事务所或鉴证小组避免出现这样重大的情形，即使得拥有充分相关信息的理性第三方推断其公正性、客观性或专业怀疑受到损害；注册会计师执行审计或其他鉴证业务应当保持独立性，具体来说审计业务是指年报审计，其他鉴证业务指验资、盈利预测审核、内部控制审核等。

**五、案例分析（本题共2小题，每小题20分，共40分）**

1.答：（1）应当执行的审计程序包括：

1）询问保险箱开启的内部管理制度，如在何种情况下可开启？需有几人同时在场？应当做出哪些记录？保险箱内所保管物品一般为什么物品？是否建立了详细的书面记录？等；

2）注意观察保管条件，是否确能保证物品的安全、完整？

3）审查开启记录，是否均做出完整、详细的记录？

4）审查所保管物品的书面记录，验证其增减变动是否已做出详细记录？

5）认真清点所保管物品的数量，并做出详细记录，对于有价证券，还应记录其数量、面值、编号、户名、发行单位等；

6）编制盘点表，并请相关人员签名、盖章；

7）核对保险箱内的实存物品是否与书面记录一致？

（2）应当补充执行程序：

1）审查开启记录，是否有1月4日开启的记录，并验证其开启记录是否符合相关规定；

2）是否有财务经理所称的文件？那份文件现在何处？

3）当前所保管的证券与1月4日之前证券的是否相同？若不符，应进一步查明其原因。

2．答：应当实施的审计程序包括：

（1）审查相关的贷款合同，查明合同规定的贷款条件；

（2）审查管理当局的会议纪要，查明该贷款是否经过了最高管理当局的批准，有无批准文件？

（3）复核相关利息费用的计算及其账务处理是否合规、正确？

（4）审查贷款担保物是否安全、完整？债务与所有者权益之比是否合规？即是否遵循了贷款合同规定的条件；

（5）若当年度发放股利，则还应查明是否已获得贷款银行的同意；

（6）是否已在会计报表附注进行了充分披露。