

全国高等教育自学考试考前辅导丛书

会计学、金融学独立本科段

# 审计学 模拟试卷

刘欣华 主编



清华大学出版社

全国高等教育自学考试考前辅导丛书

会计学、金融学独立本科段

# 审计学模拟试卷

刘欣华 主编

清华大学出版社

北 京

## 内 容 简 介

本书严格按照全国高等教育自学考试指导委员会最新颁布的《全国高等教育自学考试〈审计学〉自学考试大纲》编写而成。全书共包括 12 套模拟试卷及参考答案,全部试题按照考试大纲中的考查要点进行安排和设计,题型丰富,重点突出,并附有详细的参考答案。通过大量题型的强化训练,可以检验考生对所复习内容的理解和掌握程度,从而巩固复习效果,做到融会贯通。本书最后还附有最近 3 次的全国考试试卷及参考答案供考生参考。

本书适于参加全国高等教育自学考试会计学专业独立本科段的考生复习使用。

版权所有,翻印必究。

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签,无标签者不得销售。

### 图书在版编目(CIP)数据

审计学模拟试卷/刘欣华主编. —北京:清华大学出版社,2003  
(全国高等教育自学考试考前辅导丛书 会计学、金融学独立本科段)

ISBN 7-302-07176-4

I. 审… II. 刘… III. 审计学-高等教育-自学考试-习题 IV. F239.0-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 077245 号

出 版 者:清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机:010-62770175

地 址:北京清华大学学研大厦

邮 编:100084

客 户 服 务:010-62776969

组稿编辑:陈仕云

文稿编辑:郑 燕

封面设计:秦 铭

版式设计:茹桂兰

印 刷 者:北京四季青印刷厂

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:170×230 印张:9.75 字数:218 千字

版 次:2003 年 9 月第 1 版 2003 年 9 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-302-07176-4/F·609

印 数:1~5000

定 价:12.00 元

# 出版说明

为了帮助参加全国高等教育自学考试的考生提高应试技巧，在考试中取得优异的成绩，我们特组织一批具有丰富自学考试辅导经验的一线教师编写了《全国高等教育自学考试考前辅导丛书》。

本套丛书为考前仿真试题集，由全国高等教育自学考试辅导专家严格按照自考指导委员会最新颁布的自学考试大纲，结合相关指定教材编写而成，按照自考命题和阅卷的思路、题型与要求，科学地设计模拟试题，突出考查重点和难点，旨在帮助考生更好地理解 and 掌握各知识点的内容，做到活学活用、融会贯通。每一科目均包含 12~14 套模拟试卷及最近 2~3 次的全国统一考试试卷，每份试卷都附有详细的参考答案。通过大量的练习，可以巩固所学知识，提高应试技巧，在考试中取得更好的成绩，是考生在考前最后阶段冲刺练习的最佳选择。

## 1. 编写依据：

- (1) 全国高等教育自学考试指导委员会最新颁布的《自学考试大纲》；
- (2) 全国高等教育自学考试指导委员会组织编写的指定教材；
- (3) 历年全国高等教育自学考试试卷及参考答案。

## 2. 主要特色：

- (1) 试卷题型、题量、难度与正式考试试卷一致，并附有详细参考答案；
- (2) 12~14 套模拟试卷，全面覆盖《自学考试大纲》所规定考查的知识及能力，并突出重点；
- (3) 每套试卷均由编者根据历年试卷对命题规律进行总结和预测后，精选而成，具有很高的命中率；
- (4) 附有最近 2~3 次的高等教育自学考试全国统一命题考试试卷及参考答案。让考生一睹“真”卷的面貌，并与本书所编试卷相互参照学习，在大量的练习中巩固所学知识，提高应试技巧，轻松通过考试。

# 前 言

本书严格按照全国高等教育自学考试指导委员会最新颁布的《全国高等教育自学考试〈审计学〉自学考试大纲》编写而成，按照自考命题和阅卷的思路、题型与要求科学地设计模拟试题，突出考查重点，旨在帮助考生更好地理解 and 掌握各知识点的内容，做到活学活用、融会贯通。

本书是一本仿真考试试题集，全书共有 12 套模拟试卷及参考答案，每套试卷的题型设计、题量和分值分布完全与近几年来“高等教育自学考试全国统一命题考试《审计学》试卷”相同。本书题型丰富、重点突出，答案的分析详细到位，对考生复习有较强的针对性指导作用和提示作用，不仅可以开阔考生的眼界，使之认识同类型考题的多种不同形态，便于掌握解题方法；而且可以培养和增强考生的适应能力，促使和指导考生更深入地学习、领会和掌握教材内容，提高运用知识的实际能力。

此外，本书还附录了最近 3 次的全国统一命题考试的《审计学》试卷，让考生一睹“真”卷的面貌，并与本书所编试卷相互参照学习，在大量的练习中巩固所学知识，提高应试技巧，轻松通过考试。

由于编写较匆忙，书中难免存在一些不完善甚至是错误的地方，恳请广大读者提出宝贵的意见和建议，以便本书的改进和提高。

最后，预祝所有考生成功通过考试！

作 者  
2003 年 7 月

# 目 录

模拟试卷（一） .....	1
模拟试卷（二） .....	8
模拟试卷（三） .....	14
模拟试卷（四） .....	21
模拟试卷（五） .....	27
模拟试卷（六） .....	33
模拟试卷（七） .....	39
模拟试卷（八） .....	45
模拟试卷（九） .....	51
模拟试卷（十） .....	57
模拟试卷（十一） .....	63
模拟试卷（十二） .....	69
模拟试卷（一） 参考答案 .....	75
模拟试卷（二） 参考答案 .....	78
模拟试卷（三） 参考答案 .....	81
模拟试卷（四） 参考答案 .....	84
模拟试卷（五） 参考答案 .....	87
模拟试卷（六） 参考答案 .....	90
模拟试卷（七） 参考答案 .....	94
模拟试卷（八） 参考答案 .....	97
模拟试卷（九） 参考答案 .....	100
模拟试卷（十） 参考答案 .....	104
模拟试卷（十一） 参考答案 .....	107
模拟试卷（十二） 参考答案 .....	110

2001年4月高等教育自学考试全国统一命题考试《审计学》试卷.....	113
2001年4月高等教育自学考试全国统一命题考试《审计学》试卷参考答案.....	120
2002年4月高等教育自学考试全国统一命题考试《审计学》试卷.....	124
2002年4月高等教育自学考试全国统一命题考试《审计学》试卷参考答案.....	131
2003年4月高等教育自学考试全国统一命题考试《审计学》试卷.....	135
2003年4月高等教育自学考试全国统一命题考试《审计学》试卷参考答案.....	142

# 模拟试卷（一）

本试题分两部分，第一部分为选择题，第二部分为非选择题，满分 100 分。考试时间 150 分钟。

总分		题号	一	二	三	四	五	六
核分人		题分	20	20	4	10	10	36
复查人		得分						

## 第一部分 选择题

得分	评卷人	复查人

一、单项选择题（本大题共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分）在每小题列出的四个选项中只有一个选项是符合题目要求的，请将正确选项前的字母填在题后的括号内。

1. 最具经济监督职能的是（ ）。  
A. 社会审计      B. 国家审计      C. 经济效益审计      D. 内部审计
2. 审计按其（ ）进行分类，可以分为全部审计和局部审计。  
A. 审计的主体      B. 核算的手段      C. 审计的范围      D. 审计的内容
3. 对会计师事务所和注册会计师进行统一的行业管理的单位是（ ）。  
A. 中国会计学会      B. 审计署指导司  
C. 中国注册会计师协会      D. 财政部会计司
4. 审计人员发表审计意见，提出审计结论的重要基础是（ ）。  
A. 实物证据      B. 书面证据      C. 口头证据      D. 环境证据
5. 下列不属于获取审计证据方法的是（ ）。



- A. 分析性复核    B. 观察                    C. 查询                    D. 逆查
6. 关于内部控制固有限制的说法不正确的是（    ）。
- A. 内部控制可对所有业务进行控制，但其设计和运行受制于成本与效益原则  
B. 内部控制可能因执行人员的粗心大意、精力分散、判断失误及对指令的误解而失效  
C. 内部控制可能因有关人员的相互勾结、内外串通而失效  
D. 内部控制可能因执行人员滥用职权或屈从于外部压力而失效
7. 进行符合性测试采用的追踪法又称为（    ）。
- A. 检查证据法    B. 实验法                    C. 重做法                    D. 观察法
8. 审计重要性是相对于（    ）而言的。
- A. 审计人员        B. 审计委托人    C. 企业管理当局    D. 会计报表使用者
9. 下列引起复审的原因中，常见于社会审计的是（    ）。
- A. 检查和监督被审计单位执行审计结论和决定的情况  
B. 法律诉讼引起  
C. 被审计单位对审计结论提出异议  
D. 审计机关为保证审计质量对审计小组的工作进行检查
10. 某位注册会计师在编写审计报告时，在意见段中使用了“除上述问题待定以外”的术语，这种审计报告是（    ）。
- A. 无保留意见审计报告                    B. 保留意见审计报告  
C. 否定意见审计报告                    D. 拒绝表示意见审计报告
11. 应对审计工作底稿进行重点复核的人是（    ）。
- A. 审计单位负责人                    B. 被审计单位负责人  
C. 部门负责人                    D. 项目负责人
12. 为了核实存货实有数额的正确性，不但要通过盘点确定存货的数量，而且还要审查存货的收入、发出和结存的（    ）。
- A. 计价                    B. 数量                    C. 质量                    D. 制度
13. 在溢价发行长期债券时，被审计单位长期投资收益应为（    ）。
- A. 应计利息与溢价之和                    B. 应计利息与溢价之差  
C. 实际利息与溢价之和                    D. 实际利息与溢价之差
14. 注册会计师在执行股份有限公司的会计报表审计业务时尤其要注意防止出现（    ）的现象。
- A. 资产高估和负债低估                    B. 资产高估和负债高估  
C. 资产低估和负债低估                    D. 资产低估和负债高估

15. 下列会造成产品成本虚增的是（ ）。
- A. 边角废料是否正确计价并冲减产品成本  
B. 月末办理假退料手续  
C. 少分配超支差异  
D. 少分配节约差异
16. 下列账簿通过审查能发现未入账的长期借款的是（ ）。
- A. 财务费用明细账                      B. 长期借款明细账  
C. 长期借款总账                         D. 短期借款明细账
17. 收入审计和费用审计方法上的一个主要特点是运用（ ）来确定审计范围。
- A. 稳健原则     B. 抽样审计     C. 分析性复核     D. 配比原则
18. （ ）阶段是开展财经法纪审计的关键阶段。
- A. 立案            B. 查证            C. 定案            D. 结案
19. （ ）是一种重点审计，它是针对企业经营管理中存在的薄弱环节，抓住几个主要经济指标和技术指标，对企业的某个方面或某个项目的效益性进行审核、分析和评价的一种活动。
- A. 微观经济效益审计                      B. 专题经济效益审计  
C. 局部经济效益审计                      D. 事后经济效益审计
20. 内部审计的主要形式是（ ）。
- A. 单位内部审计   B. 管理审计     C. 部门审计     D. 经济效益审计

得 分	评卷人	复查人

二、多项选择题（本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分）在每小题列出的五个选项中有二至五个选项是符合题目要求的，请将正确选项前的字母填在题后的括号内。多选、少选、错选均无分。

21. 下列对审计任务的描述正确的有（ ）。
- A. 是主观的产物                              B. 是客观的产物  
C. 不受客观职能的限制                      D. 受客观职能的限制  
E. 受审计职能和当时社会需要两个因素的制约
22. 按照执行审计地点分类，可以将审计分为（ ）。
- A. 巡回审计                                      B. 专项审计                                      C. 报送审计  
D. 就地审计                                      E. 定期审计

23. 属于《国家审计基本准则》中的报告准则的有（ ）。
- A. 审计机关应遵循保密性原则
  - B. 提交审计报告前应当征求被审计单位的意见
  - C. 审计机关应建立审计报告的复核制度
  - D. 审计报告经复核后，应由审计机关审定
  - E. 规定了审计意见书和审计决定的内容
24. 下列关于内部控制制度作用的描述正确的是（ ）。
- A. 通过描述全面反映企业内部控制的情况
  - B. 便于评价和判断企业业务处理过程是否合理、健全
  - C. 便于健全内部控制制度，改善管理
  - D. 便于审计人员进行符合性测试
  - E. 便于确定审计的重点和抽样的规模
25. 会计记录的核对一般包括（ ）。
- A. 账证核对
  - B. 账账核对
  - C. 账表核对
  - D. 账实核对
  - E. 证证核对
26. 复审的特点是（ ）。
- A. 审计的范围与原来审计的范围一致
  - B. 复审时应对原有工作底稿进行检查
  - C. 如复审中发现的情况和原审计情况有一定的差别，可因此推翻原有审计结论
  - D. 复审后应作出复审结论
  - E. 上级审计机关的复审结论和决定为终审结论和决定
27. 下列对永久性档案的描述正确的是（ ）。
- A. 记录的内容相对稳定
  - B. 具有长期的使用价值
  - C. 对以后审计工作具有重要影响和直接作用
  - D. 主要由业务类工作底稿组成
  - E. 主要由综合类工作底稿和备查类工作底稿组成
28. 通过向应收账款的债务人发函询问，审计人员可以获取有关应收账款（ ）的证据。
- A. 真实性
  - B. 相关性
  - C. 完整性
  - D. 可回收性
  - E. 合理性
29. 销售成本的审查内容包括（ ）。

- A. 审查产品销售成本与产品销售收入是否配比
  - B. 审查产品计价方法的一贯性
  - C. 审查产品销售成本结转数额的正确性
  - D. 审查产品销售成本结转数额的真实性
  - E. 审查产成品库存数量、单位成本的真实性
30. 业务经营审计的实质性内容包括（ ）。
- A. 人力资源
  - B. 技术资源
  - C. 财力资源
  - D. 生产技术水平
  - E. 企业职工的业务技能

## 第二部分 非选择题

得 分	评卷人	复查人

三、名词解释题（本大题共 2 小题，每小题 2 分，共 4 分）

- 31. 独立审计准则
- 32. 部门审计

得 分	评卷人	复查人

四、简答题（本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分）

- 33. 对不同来源的审计证据可靠程度进行判断的一般标准是什么？
- 34. 简述审计工作底稿的基本内容。

得 分	评卷人	复查人

五、论述题（本大题共 1 小题，共 10 分）

- 35. 管理当局对会计账项的认定可划分为哪几类？

得分	评卷人	复查人

六、案例分析题（本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分）

36. 审计人员对某企业 2003 年 7 月底的固定资产进行实物盘点，发现下列情况：

单位：元

固定资产名称	固定资产明细账	固定资产卡片	实存价值	每台单价
甲	80 000	80 000	78 000	2 000
乙	70 000	70 000	80 000	10 000
丙	100 000	90 000	100 000	10 000
丁	29 500	28 000	28 000	1 500

要求：根据上述固定资产的账、卡、物三者的数额，分析可能存在的问题，并提出审计意见。

37. 审计人员在审查某公司 2002 年度产品销售收入时，抽查了该公司 9 月份的销售业务，发现下列问题：

(1) 9 月 12 日售给 A 公司甲产品 8 000 元，收入已实现，未入账。

(2) 9 月 18 日该公司福利部门领用乙产品 1 500 元，未做销售处理。

(3) 9 月 20 日 A 公司退回甲产品 1 000 元，产品已收到，但未做有关的账务处理。

(4) 9 月 25 日出口甲产品 20 000 美元，按当日汇率折算为 1 640 000 元，该公司原选取当月 1 日汇率为折算汇率，当月 1 日汇率为 1 美元=8.5 元人民币

要求：(1) 计算出应调整的产品销售收入额。

(2) 指出该公司在销售业务中存在的问题。

38. 审计人员在 2002 年 7 月 15 日在对某企业的银行存款进行审计时发现以下情况：6 月 30 日企业银行存款账面余额是 287 890 元，银行对账单的余额是 295 700 元，经查对发现以下几笔未达账项：

(1) 6 月 28 日，企业开出转账支票一张支付货款，金额 1 890 元，企业已入账，银行尚未入账；

(2) 6 月 29 日，委托银行收款 13 000 元，银行已入该企业账户，收款通知尚未送达企业；

(3) 6 月 30 日，银行划付企业当月养老保险 1 500 元，企业尚未收到付款通知；

(4) 6月30日,企业收到转账支票一张存入银行,金额8000元,企业已入账,而银行未入账。

要求:编制银行存款余额调节表,并假定银行对账单所列企业银行存款余额正确无误,在编制银行存款余额调节表时发现的错误数额是多少?6月30日企业银行存款日记账账面的正确余额是多少?

## 模拟试卷（二）

本试题分两部分，第一部分为选择题，第二部分为非选择题，满分 100 分。考试时间 150 分钟。

总分		题号	一	二	三	四	五
核分人		题分	20	20	4	20	36
复查人		得分					

### 第一部分 选择题

得分	评卷人	复查人

一、单项选择题（本大题共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分）在每小题列出的四个选项中只有一个选项是符合题目要求的，请将正确选项前的字母填在题后的括号内。

- “上计制度”的实质是（ ）。  
A. 抑制贪污舞弊制度  
B. 定期报表的审计制度  
C. 审计监督制度  
D. 财政监督制度
- 某会计师事务所接受委托对某企业上年度会计报表进行审计是一种（ ）。  
A. 经济效益审计  
B. 事中审计  
C. 内部审计  
D. 财政财务审计
- （ ）设立审计机关，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支，国家的财政金融机构和企事业单位的财务收支，进行审计监督。  
A. 人大常委会  
B. 财政部  
C. 全国财经委员会  
D. 国务院
- 仅与资产负债表有关的被审计单位管理当局对会计报表的认定是（ ）。  
A. 存在或发生的认定  
B. 完整性的认定





- B. 信用部门的信用授权、货物发出的授权是防止货物发运给资信状况不良的客户或者发运对象错误
- C. 信用部门和销售部门的职责应予以合并
- D. 审计人员通常可以通过检查有关凭证是否有复核人员签名的方法确定复核程序是否得到有效执行
15. 财经法纪审计审查的是（ ）违反财经法纪的行为。  
A. 严重            B. 一般            C. 故意            D. 过失
16. 对应付账款进行截止测试的主要目的是（ ）。  
A. 确定应付账款是否低估            B. 确定应付账款是否高估  
C. 确定是否存在在途存货  
D. 检查资产负债表日前后发生的经济业务是否正确地记入其所属的会计期间
17. 对经济效益审计进行分类时，按审计的对象可以分为（ ）。  
A. 管理审计和业务经营审计  
B. 事前经济效益审计、事中经济效益审计和事后经济效益审计  
C. 宏观经济效益审计和微观经济效益审计  
D. 全面经济效益审计和专题经济效益审计
18. 内部审计的独立性的关键在于（ ）。  
A. 单位主要负责人的素质            B. 内部审计人员的素质  
C. 独立地进行审计调查            D. 独立地表达审计意见
19. 审计报告一般应在实施审计终了后（ ）日内由审计组织向审计机关提出。  
A. 15            B. 3            C. 20            D. 30
20. 通过坏账准备与应收账款余额的比率分析，审计人员可以推断（ ）。  
A. 坏账准备计提的正确性            B. 坏账准备计提的完整性  
C. 坏账准备计提的充分性            D. 坏账准备计提的真实性

得分	评卷人	复查人

二、多项选择题（本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分）在每小题列出的五个选项中有二至五个选项是符合题目要求的，请将正确选项前的字母填在题后的括号内。多选、少选、错选均无分。

21. 审计的基本职能有（ ）。  
A. 经济监督            B. 经济核算            C. 经济建议