

2006年CIA考试第二部分练习试题20道（6）内审师资格考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/633/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4CIA\\_c53\\_633966.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/633/2021_2022_2006_E5_B9_B4CIA_c53_633966.htm)

1. 以下哪项不含在最终的业务沟通的范围陈述中：A．审核时间；B．业务目标；C．未经审核的活动；D．所开展的工作的性质和程度。答案：B 解析：答案A、C和D不正确，审核时间、未经审核的相关活动以及所开展的工作的性质和程度应包括在范围的陈述中。答案B正确，范围陈述应该确定所审核的活动，并在恰当的时候包含审核时间等辅助信息。如果必要，未经审核的相关活动也应该得到确认，以勾画出业务的边界。所开展业务的性质和范围也应该得到描述（实务公告2410-1）。

2. 以下哪项审计的要素不总是需要的：A．对业务目标的表述；B．确认所审核活动的陈述；C．有关的事实陈述；D．对所审核活动的观察和建议的影响的评价。答案：D 解析：答案A不正确，需要目标、范围和结果的陈述。业务目标的说明是在目标陈述中；答案B不正确，需要目标、范围和结果的陈述。确认所审核的活动是在范围陈述中；答案C不正确，需要目标、范围和结果的陈述。结果包括观察、结论、建议和行动计划。观察是对事实的相关声明。答案D正确，结论（意见）是内部审计师对所审核活动的业务观察和建议的影响的评价（实务公告2410-1）。在适当情况下，结果的最后沟通应包含内部审计师的总体意见（标准2410.A1）。

3. 由内部审计师发出的审计报告在何种情况下应对意见进行表达：A．审计的领域是财务报表；B．外部审计师采用内部审计师的工作；C．对某领域开展全面审计；D．意见会改善与沟通读者的沟

通。答案：D 解析：答案A不正确，审计领域与有关总体意见是否恰当的决策与上述问题是不相关的；答案B不正确，外部审计师是否采用内部审计师的工作与上述问题是不相关的。外部审计师必须在进行了详细检查并形成自己意见的情况下才能依靠内部审计师的总体意见；答案C不正确，内部审计师的总体意见并非是强制的。答案D正确，结论（意见）是内部审计师对所审核活动的业务观察和建议的影响的评价（实务公告2410-1）。在适当情况下，结果的最后沟通应包含内部审计师的总体意见（标准2410.A1）。

4. 以下哪项对内部审计师在审计业务中所表达的意见做出了最佳界定：A . 重要审计发现的总结；B . 内部审计师对所审核情形的专业判断；C . 在审计报告中包含的结论；D . 为纠正措施提出的建议。答案：B 解析：答案A不正确，重要审计发现和总结不是审计意见。审计意见是内部审计师对所审核情形的专业判断；答案B正确，结论（意见）是内部审计师对所审核活动的业务观察和建议的影响的评价。他们经常根据总体印象合理提出业务观察和建议。如果最终的业务沟通中包含结论，应该明确指出哪些是业务结论。业务结论可能涵盖整个业务范围或具体方面。它们可以包括但不限于以下内容：运营目标或项目目标是否与机构目标保持一致；机构目标是否得到实现；所审核的活动是否按计划运行（实务公告2410-1）。答案C不正确，专业实务标准对意见是否就是结论没做要求。不过，意见是审计报告所要求的内容；答案D不正确，纠正措施的建议要与意见分开。意见是内部审计师的专业判断。

5. 内部审计师希望制定下列流程图：（1）设在总部的获取销售订单信息的流程，（2）向工厂传送数据以生

成货运单的流程，以及（3）工厂处理货运信息的流程。内部审计师应该：A．按管理层的决策设定销售价格。收集变动销售价格的审批程序的内部凭单。用程序流程图的复印件来补充记录。编制能将上述细节都连起来的总的流程图；B．以货运为起点，从来自销售代表处取得的销售订单的原件来追踪有关的交易；C．从来自销售代表的销售订单开始，对总部和工厂的手工处理和计算机处理的订单进行“穿行测试”，直到货物装运并开出账单；D．取得工厂用于销售流程的系统流程图，与相关的人员座谈来确定是否已做出任何的变化，然后制定一个能强调基本流程的总的流程图。答案

：C 解析：答案A不正确，问题在于销售订单处理程序，而不在对销售价格数据做出变动的系统；答案B不正确，以已完成的交易为起点不能确认凭单或数据各自转移并处理的处理步骤；答案C正确，在业务计划阶段开始调查有助于内部审计师熟悉有关的活动、风险和控制，并确定审计重点区域。流程图是典型的调查程序，“穿行测试”是收集反映在流程图中的信息的一种方式。答案D不正确，还必须考虑来自工厂层面以外的处理步骤。6. 以下哪项没有说明业务工作底稿的功能：A．便于第三方的复核；B．在审计的计划、执行和复核中提供帮助；C．为审计报告提供主要的证据支持；D．有助于业务助理人员的专业发展。答案：D 解析：答案A不正确，便于第三方复核是业务工作底稿的功能；答案B不正确，在审计的计划、执行和复查中提供帮助是业务工作底稿的功能；答案C不正确，为审计报告提供主要的证据支持是业务工作底稿的功能。答案D正确，工作底稿通常为业务沟通提供原则上的支持；有助于业务计划的制定、实施和复

核；形成文件以说明业务目标是否完成；便于第三方的复核；为评价内部审计活动的质量提供了依据；可以为一些诸如保险索赔、舞弊案件和诉讼等事件提供有关的支持；有助于全体内部审计师的职业发展；可以表明内部审计活动遵守《内部审计专业实务标准》（实务公告2330-1）。7. 工作底稿是完整的，在它：A．与内部审计活动的格式要求相符；B．包含了审计发现的所有属性；C．是清晰、简明和准确的；D．满足了已制定的业务目标。答案：D 解析：答案A不正确，格式要求是表面的和形式上的，仅能表明达到了形式化的要求，它们与内容不相关；答案B不正确，工作底稿可能仅与部分审计发现有关；答案C不正确，清晰、简明和准确的是工作底稿内容的合乎要求的特征，尽管工作底稿不完全，但上述质量是可以表现出的。答案D正确，工作底稿提供了业务沟通的主要的证据支持。他们是业务活动的书面化记录，并记录了取得的信息，所做的分析，并且应是用于沟通的审计发现、结论和建议的支持性依据（实务公告2330-1）。8. 内部审计师的工作底稿的主要目标是：A．为所开展的程序提供计划和执行的书面化记录；B．可以当作编制财务报表的一种方式；C．将内部控制中的薄弱环节记录下来，并向管理层提出改进建议；D．遵守《内部审计专业实务标准》。答案：A 解析：答案A正确，业务工作底稿通常能够：为业务沟通提供原则上的支持；有助于业务计划的制定、实施和复核；形成文件以说明业务目标是否完成；便于第三方的复核；为评价内部审计活动的质量提供了依据；可以为一些诸如保险索赔、舞弊案件和诉讼等事件提供有关的支持；有助于全体内部审计师的职业发展；可以表明内部

审计活动遵守《内部审计专业实务标准》（实务公告2330-1）。答案B不正确，不能将工作底稿当作编制财务报表的一种方式；答案C不正确，记录内部控制的薄弱环节只是工作底稿的内容的实例，不是编制工作底稿的主要目标；答案D不正确，编制适当的工作底稿是专业实务标准的要求，但不是其存在的主要目标。

9. 结束会议的作用之一是协助内部审计师：。 A.针对发现的不足采取必要的纠正措施； B.根据业务客户的反馈意见来审核并证实审计报告的恰当性； C.审核内部审计师的业绩； D.向管理层提交最终审计报告。答案：B

解析：答案A不正确，内部审计师不能要求纠正措施，这是管理层的权限；答案B正确，在发出最终的业务沟通前，内部审计师必须与适当层次的管理者讨论业务结论和建议。对业务结论和建议的讨论通常是在业务过程中或业务结束后召开的会议（结束会议）上进行的。另一种方式是由业务客户的管理人员审阅业务问题的草稿、业务观察和建议。这些讨论和审阅为业务客户提供了澄清具体问题和表述他们对业务观察、结论和建议的意见的机会，从而有助于确保不会对事实产生误解和歪曲（实务公告2440-1）。答案C不正确，对内部审计师业绩的审核是由个别员工私下进行的，不是在结束会议上；答案D不正确，结束会议通常以报告的草稿为依据，最终的审计报告要按结束会议所形成的结果而进行的修改为依据。

10. 内部审计专业实务标准强调最终审计报告应当由谁审批： A.业务客户或业务客户的上级； B.主管内部审计师； C.首席审计执行官或其指定代表； D.首席财务官。答案：C

解析：答案A不正确，最终的审计报告应由首席审计执行官或其指定代表审批；答案B不正确，主管内部审计师不应

审批最终的审计报告，除非是受首席审计执行官的指定；答案C正确，首席审计执行官或其指定代表在发布最终的业务沟通之前应对其进行审批，并决定应向哪些人发布报告。首席审计执行官或其指定代表应该审批所有最终报告，他们可以签署所有这些报告。在特殊情况下，应考虑由主管审计师、审计管理人员或首席审计师代表首席审计执行官来签署报告（实务公告2440-1）。答案D不正确，最终的审计报告在其发送前应由首席审计执行官或其指定代表审批。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

[www.100test.com](http://www.100test.com)