

内审计业务实施内部审计业务练习题(2)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_ti2020/641/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E8_AE_A1_E4_c53_641772.htm

以下审计委员会的哪项活动最有利于内部审计活动：A．审批业务工作方案；B．确保外部审计师在任何时候都能依赖内部审计活动的工作；C．在业务报告公布前，审核并认可所有的内部审计业务报告；D．支持对内部审计活动提出的建议的落实情况进行恰当的监督。答案：D解析：答案A不正确，审批业务工作方案是内部审计主管人员的职责；答案B不正确，外部审计师是否要采用内部审计的工作不由审计委员会决定；答案C不正确，审批内部审计业务报告是首席审计执行官的职责。答案D正确，内部审计师应该取得管理高层和董事会的支持，这样他们才能取得业务客户的配合，并且在不受干扰的条件下开展工作（实务公告1110-1）。以下哪项是组织为提高公众对其财务报告的理解而作出的恰当反应：A．加强由外部董事组成的审计委员会；B．将内部审计视为一项暂时的职业管理职位的基石；C．要求内部审计师向首席执行官报告所有重大的违法活动结果；D．使外部审计师与内部审计师独自工作以保持独立性。答案：A解析：答案A正确，审计委员会是由外部的独立董事所组成的下属委员会。它的目标是帮助外部审计师和内部审计师独立于管理层，并确保董事们具备应有的审慎。审计委员会通常选择外部审计师、审核总体的审计计划、检查外部审计与内部审计的结果、定期与首席审计执行官会面，并审核内部审计活动的业务工作计划、员工配备和财务预算。这些工作应该增加了公众对组织公允披

露财务报告的信心。答案B不正确，内部审计师的短暂性损害了内部审计活动的熟练性；答案C不正确，如果违法活动涉及管理高层，就应向审计委员会递交业务报告，而不是向首席执行官；答案D不正确，内部审计师与外部审计师的工作应相互合作以便最小化重复劳动，但他们的合作不应损害独立性或降低公众信心。审计委员会是促进外部审计师与内部审计师独立性的主要因素。以下哪项是对审计委员会有效性的最重要的限制：A．审计委员会可以由独立的董事组成，不过，这些董事可以同管理层有较亲密的个人关系，在职业上是友好的。B．组织补偿审计委员会成员的收入，因而委员会的成员们偏爱业主的观点；C．审计委员会对外部审计师关注的问题更为专注，但对内部审计活动与总体的控制环境关心的很少；D．审计委员会成员通常不具有会计学或审计学领域的学位。答案：A解析：答案A正确，审计委员会是由外部的独立董事所组成的下属委员会。它的目标是帮助外部审计师和内部审计师独立于管理层，并确保董事们具备应有的审慎。然而，如果独立性因个人关系以及职业上的友谊而受损，审计委员会的有效性就会受到限制。答案B不正确，组织补偿审计委员会成员的收入通常是最低限度的，他们应该独立于组织，并不受业主观点的限制；答案C不正确，尽管审计委员会关注外部审计师，但他们对内部审计活动也很关注；答案D不正确，审计委员会成员不需要为了解业务沟通而具备会计学或审计学的学位。组织正在建立审计委员会。以下哪项通常是审计委员会关于内部审计活动的职责：A．批准首席审计执行官的任免；B．制定年度业务工作计划；C．批准业务工作方案；D．为具体的业务报告确定恰当的结

论。答案：A解析：答案A正确，在董事会一致同意任免首席审计执行官时，独立性就得到了加强（实务公告1110-1）。审计委员会是由外部的独立于管理层的董事组成的下属委员会。答案B不正确，制定年度业务工作计划是首席审计执行官和内部审计部门的经营职能。年度业务工作计划、人员配备计划和财务预算要提交管理高层和董事会（实务公告2020-1）；答案C不正确，批准业务工作方案属于内部审计部门的技术上的责任；答案D不正确，为具体的业务报告确定恰当的结论属于内部审计部门的经营范畴。在测试某分公司是否遵守公司反优先雇用法案的政策时，内部审计师发现：（1）目前5%的雇员是少数民族（2）过去从未雇用过少数民族内部审计师可以得到的最适当结论是：A、遵循反优先雇用法案的证据不充分B、分公司违反了公司政策C、公司政策不能被审计，因此也不可能被执行。D、由于有5%的雇员来自少数民族，分公司有效地遵循了公司政策。答案：A解析：答案A正确。不了解需要遵循的指南，不可能得到合理结论。答案B不正确。直到我们了解这一时期的总雇佣量为止，今年没有雇用少数民族的事实是不相关的。答案C不正确。关于反优先雇用的政策可以被审计。答案D不正确。不了解实际的公司政策，无法得出这一结论。相关链接：内审计业务实施内部审计业务练习题(1) 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