

2009年内审师考试模拟试题(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_2009_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_641976.htm

1 审计师在对基于网络的第三方付款处理公司进行审计。他确定，由于存在一种程序错误，客户可以为每个邮寄地址创建多个账户。这就引起了银行卡交易处理过程中的问题。管理层同意修正程序，并通知拥有多个账户的客户应对账户进行合并。审计师应如何应对此情况？ A.修改今后审计的范围，以核实程序得到修正，账户得到合并 B.评估管理层提议开展的纠正措施的适当性和有效性 C.开展跟踪审计，核实程序是否得到修正，账户是否得到合并 D.不采取任何措施，因为管理层已同意解决问题 本题正确答案B

解题思路如下：根据IIA的《标准》规定 2 跟踪审计发现，被审计单位没有纠正严重的内部控制薄弱环节。首席审计执行官就此事与高层管理人员进行讨论，获悉管理层愿意承担不采取纠正措施所带来的风险。因此，首席审计执行官应该： A.不采取任何进一步的措施，因为决定是否针对已报告的审计发现和建议采取合适措施的责任在于管理层； B.启动舞弊调查，以确定员工是否已利用公司内部控制中存在的薄弱环节； C.告知高层管理人员，审计发现的内部控制薄弱环节必须得到纠正，并重新安排一次跟踪审计； D.评价高层管理人员决定接受风险的原因，并将高层管理人员的决定报告董事会。 本题正确答案D

解题思路如下：根据IIA的《标准》规定。 3 以下哪种情形最有可能表示公司发生了管理舞弊？ A.根据销售量的增加而支付的佣金。 B.管理层报告总是不能及时出具。 C.管理人员经常越俎代庖。 D.在本行业衰退时

期公司成员收入减少。 本题正确答案A解题思路如下：根据销售量的增加而支付的佣金最有可能表示公司发生了管理舞弊。 4 对客户应收账款的审计发现，在过去两年中，未收回应收账款占收入的比例有了大幅度增加。其原因是，在市场部的催促下，公司对一些信誉不好的客户增加了赊销量。在监督公司如何处理该审计发现时，以下哪项内容作用最差？ A.应收账款部经理对收回未偿还应收账款的反应； B.财务主任对纠正措施的定期更新； C.负责重新评估赊销政策的赊销和市场部员工提供的信息； D.信息技术部门关于落实新的应收账款系统的最新信息。 本题正确答案A解题思路如下：应收账款经理就未收回应收账款的收回情况所做的回复内容没有用，内容没有用其客观性和真实性都得不到保证。 5 审计师在审计中发现的有些现象表明审计师必须寻找其他蛛丝马迹，以证明采购部门发生了舞弊，但以下哪项内容不属于这些现象？ A.该部门一位采购代理的生活水平已得到提高； B.内部控制结构存在严重薄弱环节； C.采购代理已说服管理人员采取更加及时向卖方付款的政策，以避免发生拖延付款所引起的滞纳金费用； D.与以往年份相比，该部门采购的货物成本似乎太高了。 本题正确答案C解题思路如下：采购代理已说服管理人员采取更加及时向卖方付款的政策，以避免发生拖延付款所引起的滞纳金费用不属于采购部门发生了舞弊的迹象。 6 内部审计的恰当组织作用是： A.协助外部审计师，以便减少外部审计费； B.开展研究，以便协助取得更有效率的业务； C.充当审计委员会的研究助手； D.充当能对组织的经营增加价值的独立、客观的确认和咨询活动。 本题正确答案D解题思路如下：根据IIA的《准则》规定。 7 对公司应

付账款的审计发现，负责维护卖方主文件的人员还可以将卖方发票输入应付账款系统。在撤出会议上，管理层同意纠正此问题。那么，在对应付账款进行跟踪审计时，审计师应该期望发现以下哪种情况？

A. 管理层已将维护卖方主文件的人员调到另一部门工作，以保证恰当的职责分工；

B. 管理层已比较卖方主文件是否被添加了未经授权的卖方信息；

C. 管理层已修改访问控制系统，以防止员工输入发票信息和批准付款；

D. 管理层已修改应付账款系统，以防止维护卖方主文件的员工输入发票信息。

本题正确答案D解题思路如下：A. 不正确。调离雇员不能解决职责分离的问题，最主要的是将保管供货商主文件的岗位和将供货发票登记到应付账款系统的岗位分开，不能由同一人担任两个职务。B. 不正确。这可以帮助发现以前的问题，但是不能产生一种控制制度以解决未来出现的问题。C. 不正确。因为没有涉及供货商主文件，所以不能保证阻止负责保管供货商主文件的人也可以将供货发票登记到应付账款系统。D. 正确。这是唯一可以纠正该缺陷的选择项，做到了将保管供货商主文件的岗位和将供货发票登记到应付账款系统的岗位分开。

8 与垂直流程图相比，以下关于水平流程图的叙述哪项正确？

A. 它为与符号平行的书面描述提供更多的空间

B. 它更关注任务的指派和对绩效的独立核对

C. 它通常更长

D. 它不与部门间线条交叉

本题正确答案B解题思路如下：A. 不正确。纵向流程图通常为提供书面描述而设计。B. 正确。通过强调部门间或职员间处理过程的流程，能更清楚地显示不适当的职责分离及对绩效独立检查的不足。C. 不正确。它通常更短而不提供书面叙述所需的空間。D. 不正确。从开始到整理，它跟随交易过程，

而不管部门间的交叉。9 以下哪项技术能用于估计抽样计划的标准离差？ A.比率估计 B.试验样本 C.回归 D.发现抽样 本题正确答案B解题思路如下：答案A不正确。比率估计是变量抽样计划的一种类型。它不是估计标准离差的一项技术。答案B正确。内部审计师利用试验样本估计总体的标准离差。这使内部审计师能估计样本可以达到的置信区间，因此帮助内部审计师决定选择多大的样本量。答案C不正确。内部审计师利用回归来反映账户余额或其他总体。答案D不正确。发现抽样是抽样计划的一种类型，而不是估计标准离差的一项技术。10 鉴于内部审计资源的稀缺，在制定审计业务工作时间表时，首席审计执行官（CAE）决定不安排对审计建议进行跟踪。首席审计执行官的决定是否违反了《标准》？ A.没有违反，因为《标准》没有具体规定是否需要开展后续工作。 B.没有违反，因为有证据表明被审计部门有充分的动机采取纠正措施，没有必要采取后续措施。 C.违反了，因为内部审计资源稀缺并不能成为不采取后续措施的充分理由。 D.违反了，因为《标准》要求审计师确定客户是否恰当落实了审计师的所有建议。 本题正确答案C解题思路如下：内部审计资源稀缺并不能成为不采取后续措施的充分理由。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