

2010年内审师考试备考练习题内审师资格考试 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_2010_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_641983.htm

1、在审计资源有限的情况下，以下哪项有关与两个项目相关的风险的评估的评论是正确的？
、审计委员会要求的活动通常具有比管理当局要求的活动更高的风险。
、预算金额较大的活动通常具有比预算金额较小的活动更高的风险。
、风险通常应当用潜在数额或对组织的不利影响来衡量 a.仅有 b.仅有 c.仅有 d.仅有

和 答案：c（仅有）
、不正确。内部审计活动对于管理当局和审计委员会的要求都应该考虑。尽管审计委员会的要求很重要，但它并不总是更重要，也不总是意味着更高的风险。
、不正确。风险可以由对组织的可能的不利影响来衡量。尽管，部门预算的规模是一个重要的影响因素，但它不是决定因素。
、正确。实务公告2010-2建议，不利影响的程度或重要性是风险的重要组成部分。
2、内部审计师在评价产成品库存的内部控制时，以下哪项提供了最少的有用信息？
a、审查用于清点手头存货的实物盘点指令
b、向管理当局进行内部控制问卷调查
c、绘制存货收发程序流程图
d、实地观察，保存存货的仓库
答案：a
a、正确。存货盘点指令的审核可以向审计师提供存货记录准确性方面的信息，却提供不了多少有关内部控制系统健全性或控制工作有效运行的信息。
b、不正确。内部控制问卷向审计师提供了某项业务中是否存在或缺乏内部控制的信息。
c、不正确。流程图将更为突出某个系统中控制的强项和薄弱环节。
d、不正确。通过实地观察，审计师能够观察到经营中内部控制的程序，

或识别出其中的缺陷。3、在初步调查过程中，审计师发现有些主要供货商的应付账款凭单要求对以前发票中重复付款进行调整，这可能表明？

- a、有必要进行额外测试，以便确定相关控制和当前对供货商进行重复付款的可能性
- b、有可能对于多付的款项没有记录相应的负债
- c、验收部门用以确保及时通知应付账款部门货物已经验收的控制措施不健全
- d、存在复杂的应付账款系统，使多付账款与开具发票相互关联，因此不需要再进行审计

答案：a a、正确。初步调查的信息应该向审计师提示确定这种重复付款的重大程度。 b、不正确。不可能产生未登记负债的后果。 c、不正确。重复付款与验收部门存在的问题无关。 d、不正确。重复付款并非多付价款，前者属于例外情况，应按题中方法解决。

4、某经理已提议要对工作场所之间的危险材料的搬运扩大控制及校验表（checklist）的系统，也提议将上述系统应用于工作场所内的材料搬运。由于直线监督员认为工作场所内的材料搬运通常不存在问题，为此他们不支持上述提议。这种情况表明？

- a、仅有控制力度
- b、仅有控制薄弱环节
- c、控制力度和控制薄弱环节都有
- d、既没有控制力度，也没有控制薄弱环节

答案：c a、不正确。见答案“c”。 b、不正确。见答案“c”。 c、正确。对工作场所之间危险材料搬运的合规性监控系统是控制力度。但在工作场所内缺乏对危险材料搬运的合规性监控系统则是控制的薄弱环节。 d、不正确。见答案“c”。

5、以下哪项程序能提供有关信用批准部门有效性的最佳证据？

- a、实地观察其业务处理程序
- b、审查应收账款坏账趋势
- c、向信用部用经理询问该部门的有效性
- d、抽取客户订单样本，检查信用批准的证据

答案b a、不正确。实地观察只能证实在观

察当时信用部门人员是否按程序工作。然而，由于他们知道被观察，因此很可能按照要求而不是按平时的做法工作。 b、正确。信用批准部门的目的是使坏账损失最小，同时接受能够收回货款的销售业务。审查坏账趋势对于审查坏账损失最小化可提供一些参考。 c、不正确。信用经理的回答缺少客观性。 d、不正确。信用额度可能过高、或未及时进行正确修订，批准的存在不能发现这些问题。

6、在面临强加的范围限制时，首席审计执行官（CAE）应该？ a、将约定业务推迟到范围限制消失后进行 b、将范围限制可能造成的潜在影响与董事会的审计委员会沟通 c、增加对有问题的活动进行审计的频率 d、为该约定业务分派更多有经验的工作人员 答案： b a、不正确。在范围受限制的情况下，约定业务仍可能进行。 b、正确。实务公告1130-1.3说明，应当将范围的限制和其潜在影响与董事会的审计委员会沟通。 c、不正确。范围受限制并不一定有必要实施更频繁的审计业务。 d、不正确。范围受限制并不一定需要更多有经验的审计人员。

7、某家主要的零售公司的新任首席审计执行官（CAE）对审计活动中大量的对仓库的合规性进行测试提出质疑，并指出这种方法没有反应重要性概念。以下哪项对于CAE的见解而言是有效的： a、重要性不仅以个别仓库的规模为基础，也以影响到整个组织的控制结构为基础 b、通过定义，任何对已指定的控制程序的偏离都是重要的 c、确保公司的控制结构的重要性水平经审核的唯一方法是全面地审计所有仓库 a、仅有 b、仅有 c、仅有 和 d、 ， 和 答案： a 、正确。重要性可定义为某个项目对组织的潜在影响，而且项目不一定仅限于用数量的语言来评估。 b、不正确。某些被认为

不重要的小项目，有可能会存在控制上的失败。 、 不正确。 抽样方法可能会全面地涵盖组织的控制结构 8、 在考虑是否将现有的内部审计资源从正在进行的合规性审计业务转向管理当局要求的分部经营审计业务时，以下哪项情况最不重要？ a、 该分部一年前由外部审计师进行一次财务审计 b、 与合规性审计业务相关的舞弊的可能性 c、 过去一年中该分部费用水平的增长 d、 与合规性审计业务相关的潜在的重大违规罚款的可能性 答案：a a、 正确。 财务审计的结果是确定内部审计任务先后顺序时最不相关的因素。 b、 不正确。 舞弊是分析风险和确定审计任务时需要考虑的主要因素之一。 c、 不正确。 费用的增加可能是组织将遭到不利影响或损失的先兆。 d、 不正确。 被法规部门罚款可能代表一项较大风险。

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