

2010年内审师资格考试内审作用练习题辅导(4)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\\_641999.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/641/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_641999.htm)

1、以下哪种情形违反了IIA道德规范？ A、在一起合伙人起诉某公司诈骗的案件中，该公司内部审计师被法庭传唤，他在法庭上泄漏了机密审计信息。 B、某办公用品制造公司的内部审计师最近完成了对公司市场部进行的审计，基于本次审计经验，周末他花费几个小时为本地一家医院提供有偿咨询，指导这家医院市场部实施类似的审计。 C、一位内部审计师在当地举办的IIA会议上发表了一次讲演，概括了他为某公司电子数据交换系统进行审计而设计的程序，许多该公司主要竞争者的审计师都参加了此次会议。 D、在一次审计中，内部审计师了解到某公司将要推出一种能使该产业发生变革的新产品，由于新产品可能成功，该审计师接受了生产经理的建议，多购入了该公司股票。

答案：D 解题思路：A、不正确。道德规范第II章禁止IIA成员和CIA成为非法活动当事人，不遵守传唤规定也是违法的。 B、不正确。该兼职并无问题，因为没有与竞争者或供应商打交道。 C、不正确。作讲演不违反道德规范，相反，IIA宗旨是“通过知识共享来取得进步”。 D、正确。道德规范第VIII章规定IIA成员和CIA不能将秘密信息用于任何个人私利。

2、某慈善组织的审计委员会怀疑它的一位高级经理可能收受了一些大额捐赠并将它们存在其他账户，或者以另一个组织的名义索取捐赠。在检查这些不当行为的存在性时，以下审计程序中最适当的是： A、运用通用审计软件抽取尚未收到的已抵押捐赠的样本，并向捐赠者函证总额。 B、抽取过去

三年中所有大额捐赠者，并对其它捐赠者进行统计抽样，然后函证他们向该组织和其附属组织捐赠的总额。 C、对现金收入进行发现抽样，并向捐赠者函证金额，调查差异。 D、运用分析性复核程序对本组织与其他类似组织同期收到的捐赠相比较，如果差异很小，对现金收入进行详查并追踪至银行对账单。 答案：B 解题思路：A、不正确。这只能提供一些证据，但不如答案“b”那样彻底。它只能表明那些已列为尚未支付的项目，但不包括以前已经支付的或已转移到其他组织的捐赠。 B、正确。这是最适当的程序，因为它涵盖了所有以前年度大额捐赠者，并对向本组织或隶属于本组织的其他组织的捐赠，包括已收到的或已抵押的，进行函证，出现的差异就是审计师进行调查的领域。 C、不正确。这一程序只涉及组织已经记录的现金收入，而对尚未记录的或转移到别处的收入提供不了任何信息。 D、不正确。本分析性复核程序用途有限，追踪审计程序只能提供有关已记录并存入银行的收入方面的信息，与本题中的潜在舞弊无直接联系。

3、某组织使用电子数据交换和联机系统，因而其采购订单、验收报告和发票都没有留下纸张文档资料。某内部审计师希望确定是否发票都是货物已经验收后才按经批准的价格支付，那么最适当的审计程序是： A、对主要供应商进行统计抽样，追踪向特定发票付款的金额。 B、运用通用审计软件来对付款进行抽样，核对计算机中储存的采购订单，发票以及验收报告是否一致。 C、对应付账款进行货币单位抽样并向供应商函证金额。 D、运用通用审计软件抽查某一天的所有收货，追查这些验收报告至支票的签发。 答案：B 解题思路：A、不正确。此程序只能提供付款与发票金额是否相符方

面的数据，无法提供发票金额正确性的数据。 B、正确。这有助于内部审计师确认此三项数据在付款之前是匹配的。 C、不正确。与选项“a”一样，它也仅能提供付款与发票金额是否相符方面的数据，无法提供货物是否确实收到方面的信息。 D、不正确。此程序只能提供某一天的数据。尽管它将收到的货物与支付的款项相核对，但无法提供发票余额的正确性方面的信息。

4、确保审计目标得以实现的最终责任人是： A、内部审计师 B、审计委员会 C、内部审计主管 D、首席审计执行官 答案：D 解题思路： A、不正确。见题解d. B、不正确。见题解d. C、不正确。见题解d. D、正确。实务公告2340-1规定，首席审计执行官负责监督审计项目，包括保证审计目标得以实现。

5、在对采购业务进行审查时，内部审计师发现目前的程序与公司规定的程序不符，但通过审计测试发现该程序能提高效率，缩短处理时间，控制方面也无明显减弱，此时内部审计师应该： A、将未遵守规定程序作为一项经营缺陷进行报告。 B、绘制新程序的流程图并加入到给管理当局的报告中。 C、报告这一变化并建议将程序上的变动文件化。 D、暂停审计程序直到被审计单位将新程序文件化。 答案：C 解题思路： A、不正确。此程序并非有缺陷，因为是在不削弱控制的前提下提高了效率。 B、不正确。流程图并非报告的最好形式，因为它不能把效率问题体现出来。 C、正确。这代表程序上的变化，应引起管理当局的注意并写进报告。 D、不正确。应该完成审计工作。

6、在内部审计师对汽车检测部门进行的效率性审计中，以下指标中最合适的是： A、每小时检测汽车的数目 B、检测不合格的汽车占总检测汽车数目的比率 C、每个检测人员检测汽车的

数目 D、每个出纳收到的平均检测费用 答案：C 解题思路：  
：A、不正确。该指标会随检测员数目的增加而增大。 B、不正确。该指标会随检测员数目的增加而增大，而且，汽车有可能被错误地拒绝而影响比率。 C、正确。该指标只能通过减少检测人员数目或检测更多的汽车来增大。因此是上述指标中最有用的一个。 D、不正确。该指标会随收费标准的提高而增大。

7、如果在支付货款之前验收报告与采购订单和发票不相符，最可能的原因是： A、可能从未经批准的供应商处购货 B、没有取得可得到的购货折扣 C、不及时的采购可能会造成存货短缺或过度供给 D、货款可能在未收到货物之前就已经支付 答案：D 解题思路： A、不正确。向未经批准供应商购货已经发生在验收报告形成之前。 B、不正确。未取得应有的购货折扣是因为没有把握好到期日。（假设资金可供使用） C、不正确。不按时采购是因为对存货分析不充分。 D、正确。未将发票与验收报告核对可能导致向尚未收到的货物付款。

8、在审计资源有限的情况下，以下对于两个项目相关风险的评估的陈述中正确的是： 、 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金额或对机构的不利暴露来衡量。 A、仅有 B、仅有 C、仅有 D、仅有 和

答案：C 解题思路： 、 不正确。实施内部审计活动应该考虑管理当局和审计委员会的要求。尽管审计委员会的要求很重要，但它并不总是重要，也并不表明更高的风险。 、 不正确。风险由对组织产生的不利暴露来衡量。部门预算的规模虽然是一个重要的影响因素，但不是决定因素。 、 正确

。实务公告2010-2建议：暴露的程度或重要性是风险的重要因素。9、为了测试某一建设项目的成本超支是否是由于承包商没有考虑到与变更订货合同相关的成本，最恰当的审计程序是：I、证实承包商没有对变更订货合同多记成本，成本仍按原来的合同支付。II、确定是否承包商已经对原来的合同开出账单，而该合同已经由于订货的变更而作废。III、证明订货变更已经过管理当局的恰当批准。A、只有I和III B、只有I C、只有III D、只有I和II 答案：D 解题思路：I、正确。该程序关注的是定货合同变更后成本的恰当性。II、正确。该程序关注的是定货合同变更后成本计算的准确性。III、不正确。这一程序测试的是公司是否已同意承包商变更定货合同，但没有测试是否承包商正确地核算了与变更定货合同相关的成本。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)