

2010年内审师资格考试内审作用练习题辅导(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\\_ti2020/642/2021\\_2022\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_86\\_85\\_c53\\_642001.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642001.htm)

1、被指派对供应商提供产品的质量是否符合标准进行审计的内部审计师是供应商会计部主任的哥哥，此时该审计师应当：A、接受该指派，但避免在现场工作中与会计部主任接触。B、接受该指派，但应在审计报告中披露这一关系。C、将潜在的利益冲突通知供应商。D、将潜在的利益冲突通知首席审计执行官。答案：D  
解题思路：A、不正确。即使内部审计师避免与会计部主任接触，形式上的利益冲突仍然存在。B、不正确。应当避免潜在的利益冲突和偏见的情况，而不是仅仅披露它。C、不正确。利益冲突应该向首席审计执行官报告，而非被审计者。D、正确。实务公告规定，内部审计师必须向首席审计执行官报告已经出现的或经合理推断认为可能出现的利益冲突和偏见的情况。

2、在审计计划阶段，内部审计师应设计审计目标和程序来评估与被审计的活动相关的风险，此处风险的定义是：A、账户余额或交易类别以及相关的认定包含可能对财务报表有重大影响的误报的风险。B、事件或行为对被审计的经济活动产生不利影响的概率。C、没有遵守组织政策、计划和程序或没有遵循相关法律法规。D、未完成经营活动的既定目标。答案：B  
解题思路：A、不正确。仅是固有风险，不完整。B、正确。根据《标准》的定义，风险是指一件事情或行动可能对组织产生不利影响的概率。审计风险由固有风险、控制风险和检查风险组成。C、不正确。该选项仅是控制风险，不完整。D、不正确。该选项仅是检查

风险，不完整。3、某经理建议将一套控制危险材料在不同工地之间运输的控制系统和检查清单扩展到用于材料在同一工地内的移动。由于工地内现场主管在这方面通常没有发生问题，因而不支持这一做法。这种状况意味着：A、只有一个控制弱点 B、只有一个控制弱点 C、有一个控制强点和一个控制弱点 D、既没有控制弱点也没有控制弱点 答案：C 解题思路：A、不正确，见题解C. B、不正确，见题解C. C、正确。使用控制系统去监控危险材料在不同工地之间的运输是一个控制弱点，而同一工地内材料的移动缺乏类似控制系统是一个控制弱点。 D、不正确，见题解C. 4、某大型零售公司新上任的首席审计执行官对审计活动中对商店广泛使用符合性测试表示质疑，他声称这个方法不符合重要性原则。下列陈述中哪一条是对这位首席审计执行官的说法最合理的反应？ I、重要性不仅与每一商店的规模大小有关，也与影响整个组织的控制结构有关。 II、根据定义，任何偏离规定控制程序的情形都是重要的。 III、确保公司控制结构中重要的金额都受到检查的唯一方法是全面审计所有商店。 A、只有I B、只有III C、只有I和II D、I、II和III都对 答案：A 解题思路：I、正确。重要性被定义为对组织具有潜在影响的项目，而不仅限于可量化的项目。 II、不正确。有一些性质轻微的控制错误可以认为是不重要的。 III、不正确。可以使用抽样方法来全面覆盖整个组织的控制结构。 5、内部审计师对公司各项计算机应用程序的访问安全控制进行审查。他发现每项应用中都编制了访问控制程序，那么应向管理当局提出的最好的建议是： A、取消内设的访问控制 B、考虑使用访问控制软件 C、考虑使用实用软件 D、将内设访问控制的使用扩展

到新的应用程序中 答案：B 解题思路：A、不正确。取消内设的访问控制会削弱访问安全控制。 B、正确。使用访问控制软件能较好地达到控制目标。 C、不正确。使用实用软件与控制目标无关。 D、不正确。该选项与控制目标无关。 6、下列哪项描述了控制弱点？ A、除非被采购主管人为指使，采购程序设计完好、执行有效。 B、预先编号的空白采购订单在采购部门中保存。 C、\$500至\$1000之间的采购为正常的采购业务，超过\$1000的采购必须有两名支票签发者的批准。 D、采购代理投资于公开交易的信托基金，此信托基金的投资组合中包括该公司一个供应商的股票。 答案：A 解题思路：A、正确。如果人为破坏，设计再好的控制制度也无能为力，这就是内部控制制度的薄弱环节。 B、不正确。该选项是正常和必要的控制措施，没有反映出任何控制弱点。 C、不正确。该选项是正常和必要的控制措施，没有反映出任何控制弱点。 D、不正确。该选项与控制弱点无关。 7、在对与销售合同和相关佣金有关的风险进行评估时，以下哪一种因素最有可能导致扩大审计范围？ A、产品销售增加，佣金增加。 B、销售退回增加，佣金增加。 C、销售佣金减少，产品销售减少。 D、销售退回减少，产品销售增加。 答案：B 解题思路：A、不正确。这种趋势不会导致审计范围扩大，因为他们是一致的。 B、正确。这种趋势可能表明存在夸大销售数量。 C、不正确。这种趋势不会导致审计范围扩大，因为他们是一致的。 D、不正确。这种趋势是良性的，不会导致审计范围扩大。 8、支出循环的具体审计目标之一就是确定是否所有付款的货物已经收到并在适当的账户中加以记录。在《标准》中这一目标属于以下哪个基本目标？ 、财

务和运营信息的可靠性和完整性 、 遵循法律、法规和合同  
、 运营的效益和效率 、 资产的保护 A、 仅有 和 B、  
仅有 和 C、 仅有 、 和 D、 仅有 、 和 答案：B  
解题思路： 、 正确。根据《标准》2120.A1：“内部审计活  
动应评价机构的治理、运营及信息系统方面的风险因素：财  
务和运营信息的可靠性和完整性 运营的效益和效率 资产的保  
护 遵循法律、法规和合同 、 不正确。该选项未说明遵从性  
。 、 不正确。该选项仅描述了运营的效益性而未说明效率  
性。 、 正确。确认所有付款的货物都已经收到的具体审计  
目标是与资产保全相关的目标。 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)