

2010年内审师资格考试内审作用练习题辅导(1)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\\_642002.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642002.htm)

1、以下审计计划工具中最常见，并能保证一定时期内适当的审计覆盖面的是：A、长期日程安排表 B、工作方案 C、审计部门预算 D、审计部门章程  
答案：A 解题思路：A、正确。长期日程安排表提供了在计划时间内覆盖主要功能的依据。 B、不正确。工作方案仅限于单个项目范围。 C、不正确。审计部门预算可以用于调配适当的审计人员数量，但它不能保证有足够的审计覆盖面。 D、不正确。审计部门章程不是审计计划工具。

2、下列哪项在评价产成品存货控制中为内部审计师提供的信息最无用？  
A、检查用于进行库存实物盘点的指令 B、和管理层共同完成一份内部控制调查问卷 C、对入库和出库程序完成一份流程图 D、实地观察存货仓库  
答案：A 解题思路：A、正确。检查盘点实物存货的指令可以给内部审计师提供存货记录正确性方面的信息，但对内部控制系统健全性和运行有效性方面却提供不了多少信息。 B、不正确。内部控制调查问卷可以给内部审计师提供经营中内部控制存在或缺乏方面的信息。 C、不正确。流程图可以把一个系统的控制强点和弱点明显标识出来。 D、不正确。通过实地观察，内部审计师可以了解经营中的内部控制程序并找出失控点。

3、如果面临外加的范围限制，首席审计执行官应该：A、将审计推迟到范围限制取消后进行 B、将范围限制可能造成的潜在影响报告给董事会的审计委员会 C、增加对该活动进行审计的频率 D、为该项目分派更多有经验的审计人员  
答案：B 解题思路：A

、不正确。在范围受限制的情况下审计仍可能进行。 B、正确。实务公告1130-1.3指出：范围的限制及其潜在影响应当向董事会的审计委员会报告。 C、不正确。范围受限制并非一定有必要实施更频繁的审计。 D、不正确。范围受限制并非一定需要更多有经验的审计人员。

4、在考虑是否将现有的内部审计资源从正在进行的遵循性审计转向管理当局要求的某分部审计时，以下哪一种情况最不重要？ A、该分部一年前由外部审计师进行一次财务审计。 B、与遵循性审计相关的舞弊的可能性。 C、过去一年中该分部费用的增长。 D、与遵循性审计相关的潜在重大违规罚款的可能性。答案：A、正确。财务审计的结果是确定内部审计任务先后顺序最不相关的因素。 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存在潜在暴露或损失的先兆。 D、不正确。被法规部门罚款可能表明存在重大风险。

5、以下哪一项内容最可能被视为内部审计保证服务？ A、流程设计服务； B、协调业务； C、培训业务； D、合规性业务。答案：D 解题思路：A、不正确。流程设计服务是咨询业务。根据《标准》中的词汇表对咨询业务范围的定义是：“咨询服务的范例包括：顾问、建议、协调、过程设计和培训等”。 B、不正确。协调业务是咨询业务。根据《标准》中的词汇表对咨询业务范围的定义是：“咨询服务的范例包括：顾问、建议、协调、过程设计和培训等”。 C、不正确。培训业务是咨询业务。根据《标准》中的词汇表对咨询业务范围的定义是：“咨询服务的范例包括：顾问、建议、协调、过程设计和培训等”。 D、正确。合规性业务是内部审计保证服务。

6、当内

部审计师提供咨询服务时，其业务范围主要由以下哪项内容确定？ A、内部审计标准； B、审计业务小组； C、被审计单位； D、内部审计部门章程。 答案：B 解题思路：A、不正确。因为内部审计标准中不涉及咨询服务的业务范围。 B、正确。因为根据“实务公告1000.C1-2内部审计师开展正式咨询业务的其他考虑”：“内部审计师应该设计咨询业务的业务范围”。所以审计业务小组应确定业务范围。 C、不正确。因为被审计单位不能确定内部审计咨询业务的业务范围。 D、不正确。因为内部审计部门章程不。涉及咨询服务的业务范围。

7、以下哪些内容按开展初步调查的工作顺序列举了审计活动？ 。 编写详细的审计程序； 。 确定被审计单位的目标、目的和标准； 。 确定有关风险和旨在防止相关损失的控制措施； 。 确定相关的审计目标。 A、顺序是 、 、 、 ； B、顺序是 、 、 、 ； C、顺序是 、 、 、 ； D、顺序是 、 、 、 答案：B 解题思路：答案A、C、D均不正确。见题解B. 答案B正确。开展初步调查的审计活动的工作顺序是：确定被审计单位的目标、目的和标准；确定有关风险和旨在防止相关损失的控制措施；确定相关的审计目标；编写详细的审计程序。

8、作为决策过程的一部分，在筛选替代的解决方案时，通常会考虑到有关强制的和难以明了的问题，以寻求效果和效率的最大平衡。当选择的行动方案符合最小限制并能解决问题时，管理者可对外说是： A、令人满意的； B、最优化的； C、最理想的； D、最大限度的。 答案：A 解题思路：答案A正确：令人满意的决策过程，是决策者使用最低限度的信息量，在最少的时间内做出决定。结果是决定不是最佳的但足以给出令人

满意的解决方案。 答案B不正确：最优化意味着要选出最好的可能的解决方案。 答案C不正确：理想化包括不断变化的情形，以致这个条件不会总是存在。 答案D不正确：最大限度是最优化的同义词，包括选出最好的解决方案的意思。

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)