

2010年国际内审师考试备考综合辅导(8)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_9B_BD_c53_642011.htm

【综合练习题】根据以下信息，回答下面题目 两家在同一区域开展业务的上市零售公司最近完成了合并，两家公司的规模相近，都设有审计部门。B公司在信息技术方面有大量投资，并且同主要的供货商都采取了电子数据交换（EDI）连接。审计委员会要求两家公司的内部审计师分析公司合并后应该予以关注的风险领域，B公司的审计主管建议两家的审计小组召开一个计划会议，来共享审计方案、审计覆盖面的范围以及提交给审计委员会的审计报告副本。管理层也建议审计人员去审核两家公司计算机系统的兼容性，以及针对每家仓储业务的控制理念。

【例题】在考虑这两家公司的计算机系统的集成能力时，下列（ ）项是最不重要的风险因素。 A.每家公司利用的编程人员和系统分析的人数 B.EDI同供货商连接的程度 C.现有经营系统和数据库结构的兼容性 D.公司数据库的规模以及采用的数据库服务器的数量

【答案】A 【解析】A是风险最小的领域.人数反映的是经营情况，不可能影响到对经营业务产生不利影响的概率。B是风险领域。其中一家公司在应对EDI方面经验不足，EDI环境中计算机通信的复杂性，会在那些还没有建立强有力通信控制的公司中产生风险。C不对，是高风险因素。因为两个不同的系统必须兼容，从而实现合并公司在目标和战略规范上的经济性。从一个系统或数据库结构向另一个系统或数据库结构的转换，是风险非常大的事情，因为数据或应用程序有可能会丢失或别修改，员工还需要对现存的系统进

行重新培训。在不熟悉计算机系统的时候，发生错误的风险会增加。D不对，是巨大的风险因素。同C【例题】在第一次会面时，两公司关于仓储合规性的方法就无法达成一致。B公司的审计主管对A公司采用的仓储合规性测试提出质疑，并指出这种方法没有反映重要性概念，也是对风险评估的不恰当应用。A公司审计主管提出了以下理由。重要性不仅以单个仓储的规模为基础，也以影响到整个组织的控制结构为基础。从定义上来说，任何对规定的控制程序的偏离都是重要的。确保涵盖公司的控制结构的重要性水平的唯一方法是全面地审计所有仓储情况。公司审计主管的（ ）项陈述是有效的。A.只有 B.只有 和 C.只有 D. ， 和

【答案】A【解析】重要性是某个事项对组织的潜在影响，而且该事项不一定仅限于用定量的词来评估。B不对，某些被认为不重要的小事，有可能存在着控制上的失效，不应该将每一种情形或偏差都堪称是重要的。C不对，运用抽样方法可能会全面覆盖组织的控制结构【例题】B公司审计主管决定审核A公司审计主管出具的对选定仓储进行合规性审计的报告。在审核了这份审计报告后，B公司审计主管认为这份报告中的最重要事项是不恰当的，因为这些事项都是微不足道的，不能被看做是重大的，并表明B公司的管理层是无法容忍这类报告的。A公司审计主管的下列（ ）项声明是有效的。

我们就提供这种报告，因为公司就是这么要求的，而且这种报告可以很好地服务于公司。这种报告和管理层的控制理念是保持一致的，并且是整个控制环境不可分割的组成部分。重要性是旁观者的看法，我公司的管理层将任何偏离都看做是重大的。A.只有 B.只有 C.只有 D. 和 【

答案】B【解析】B与管理层的理念一致，应该作为整体控制环境的内容来考虑。详细的内部审计是组织控制结构不可分割的组成内容。A不对，根据传统来判断审计方法或报告是否合理正当，并不容易。这有可能表明审计主管没有和管理层接触，或者管理层在环境发生重大变化时没有采用控制。C不对，不是每一种偏差都是重大。D不对。【例题】在分析两公司的差异时，A公司的审计主管指出该公司有正式《道德规范》的，而B公司就没有。《道德规范》包含采购协议、同供应商关系和其他议题等事项，其目的是指导机构内的个人行为。以下有关A公司《道德规范》存在性的表述，（ ）项可以从逻辑上推出。 A公司要比B公司具有更高的道德行为标准。 A公司建立了评价个人行动的客观标准。 B公司缺乏正式的《道德规范》，会妨碍其对公司职业道德行为的成功审计 A. 和 B.只有 C.只有 D. 和 【答案】B

【解析】B符合道德规范存在性的情况。A不对，只有道德规范，并不能确保公司会遵循职业道德规范的有关原则。C,D不对，道德行为的标准，可以影响个人行为，但并不只限于公司的道德规范。比如，针对采购行为的政策也可以作为道德规范来达到目的，也可以作为评价行为的标准。【例题】A公司的审计主管也是一位CIA，面临着道德困境。一个还在展开的审计的有关证据很具说服力地表明一位高层经理参与了内部人交易。交易的程度和类型可以说明这项交易是欺诈性的。可是，另外一次审计也遇到了这个审计发现，并不认为它与计算机系统的兼容性相关。关于这项发现，下列（ ）项是A公司审计主管的最为恰当的行动。 A.不再继续同内部人交易有关的审计工作，向公司的外部法律顾问报告初步

发现以便他们调查。将法律顾问的发现向管理层报告 B.不再继续同内部人交易有关的审计工作，向审计委员会主席报告最初的审计发现，建议进行调查 C.继续内部人交易有关的审计工作，以便对舞弊活动是否发生得出充分的结论性的证据，然后将发现报告审计委员会主席。在不用采取适当措施的情况下，向政府官员报告此事 D.不再继续同内部人交易有关的审计工作，因为它不是当前审计必不可少的一部分，而且审计委员会已为审计师制定了优先安排的工作 【答案】B 【解析】B 审计主管的初步发现应对立即向审计委员会报告，而不是向管理层报告。因为审计委员会是对组织发生的舞弊予以考虑的一个层级。A不对，这种反应不合适，因为内部审计师没有权利向外部法律顾问报告。另外，也不应该像管理层报告。C不对，标注指出内部审计师对于发现的可能的舞弊行为要想组织的适当的管理层报告，以确定是否进行调查，审计师不能确定似乎此行为是舞弊欺诈，因此也不能向外部政府官员报告。D不对，道德规范指出，忽视发现违反行为标准。 【例题】两家公司同意共享仓储业务的数据。该数据揭示出A公司三个仓储的特征：毛利率过低销售量高于平均数员工奖金过高这三家仓储由一位相对来说比较新的管理着六家仓储的地区经理管理。此外，这三家仓储的经理人员也相当是新人。上述观察到的数据的最可能原因是（ ）。A.仓储经理的经验不足 B.员工培训方面以及员工满足客户需求的能力方面存在问题 C.存在从这家仓储取走商品的舞弊活动，以至毛利率过低 D.提供大量折扣的促销活动，其结果是向达到既定销售目标的人员支付佣金 【答案】D 【解析】D 这种解释可以得到证据的支持，因此形成了对后续审计测试

的假定。A不对，可能是对某个仓库的可能解释，但不可能在三个仓库都发生。B不对，这有可能是一个问题，但和数据矛盾，因为销量增长可能说明客户的满意度。C不对，没有证据表明可能存在舞弊。如果假定真实，就一定要使存货存在大量短缺，该项无法对更高的销量和奖金做出解释。【例题】假定审计人员认为上个题目所观察数据的最合理解释是：这三家仓储都在发生存货舞弊行为。下列（ ）审计活动能对发生的舞弊提供最具信服力的证据。A.运用整合测试设施法（ITF），将单个的销售交易同通过ITF提交的测试交易进行比较，调查所有差异情况。B.同这三家仓储的每位经理进行访谈，确定他们对所观察差异的解释是否一致，然后将他们对所观察差异的解释是否一致，然后将他们的解释同地区经理的解释进行比较。C.安排一个突击性的存货审计，将实物存货包括在内。调查存货减少的地区。D.对单个的仓储价格进行抽样，并将这些价格同针对相同货物收银机输入的销售额进行比较。【答案】C【解析】如果发现这类舞弊，将使存货短缺。突击的盘点是最有效的是审计技术。A不对，ITF只能提供计算机处理准确性方面的证据，和经营数据假定的合理性是不相关的。B不对，访谈可以提供较弱的证据，如果审计人员一开就就拥有大量的凭单证据效果会更好。D不对，问题是存货短缺，不是有关货物是否恰当键入或扫描到收银机的问题。【例题】使用个人电脑的职业称得了职业病，并要求相当数额的劳动赔偿金。确定组织在多大程度上应对这种职业病负责的审计工作底稿应该包括（ ）。A.按每位员工使用的设备类型和使用程度对索赔进行分析 B.保险公司根据劳动补偿政策所支付的赔偿额的证明 C.审核可支持个

人电脑采购的凭单 D.列出在用的所有个人电脑以及被指定使用这些电脑的人员名单 【答案】A 【解析】业务工作底稿的一个潜在用途是在诸如保险索赔、舞弊案件以及法律诉讼的情况下，提供有关支持。在工作底稿中包括索赔分析是合适的，它允许对导致索赔的两个关键因素（员工对设备的使用以及使用时间）有关的风险进行评估。选项B不对，员工赔偿金索赔的证明没有确认暴露的风险，他们仅支持保险公司按照劳动补偿政策所支持的赔偿额。C不对，支持个人电脑采购的凭证单据不能针对风险审计。D不对，没有表明与使用程度和设备类型有关的风险。 【例题】内部审计主管设置了一套计算机化电子数据表格，以便对组织中不同部门进行风险评估。该电子数据表格包括下列因素：部门经理完成利润指标的压力经营活动的复杂程度部门员工的胜任能力部门中受主管影响的帐户余额，比如，退休津贴等费用账户受管理层决策的影响内部审计主管召集审计经理开会，对部门员工胜任能力达成共识。其他因素由审计主管或对该部分开展审计的审计经理评估，可分为高、中、低三类。审计主管将各因素的权数设定为0.5-1.0，然后计算出综合的风险系数。下列（ ）项关于风险评估过程的表述是准确的。A.风险分析是不恰当的，因为它将定量因素和定性因素混在一起，因而不可能计算出预期值 B.对于风险评估过程而言，按高、中、低这三个不同级别来评估风险因素是不恰当的，因为这种等级是无法量化的 C.权数的确定具有主观性，必须通过多元回归分析等过程来确定 D.运用集体的主观一致意见来评估员工的胜任能力是恰当的 【答案】D 【解析】风险评估应该从多种渠道吸收信息，比如与管理层和审计委员会的讨论以及同内

部审计管理人员和员工的讨论等。审计经理有经验做出这样的判断。这种方法往往会消除由于单一评价因素得出的极端结论和判断。选项A不对，风险分析应该考虑所有的恰当的因素。不必受限于量化的或者预期值的计算。B不对，高中低三个级别很可能最为精确、适用的评价方法。选项C不对，主观分析是可以接受的，但是运用多元回归分析来确定风险权重模型的权数均值是不可行的。因为确定权数的标准不存在。编辑推荐：2010年国际内审师考试备考综合辅导汇总
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