

2010年国际内审师考试备考综合辅导(3)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_642016.htm

【例题】在审计采购部门时，下列（ ）项一般情况下可看作是风险因素。 A.采购清单由要求材料的部门来制定 B.针对某类事项，可以开出空白采购订单 C.采购是由采购人员或公司其他官员有关的当事方进行的 D.在授权的供应商之间未能实现采购轮换 【答案】C 【解析】

这涉及到高风险。A不对，这是正常程序。B不对，有些材料使用程度较高的情况下，可以开出空白采购订单，是正常程序。D不对，经批准的供应商名单通常作为一项控制因素来保持，确保只向经过批准的可靠供应商采购货物。在供应商之间进行采购轮换通常是不合适的。 【例题】根据以下信息，回答问题

管理层为某分部的费用增加和利润降低担忧，要求内部审计部门对该分部开展经营审计。管理层希望这项审计可以尽快完成，要求内部审计部门将所有可能的资源都分配到该项任务。由于内部审计部门将很大的精力用在审计委员会要求的合规性审计方面，因此内部审计主管面临着时间压力。关于上述两个项目的风险评估，以下（ ）表述是准确的。

审计委员会要求的活动通常比管理层要求的活动具有更高的风险。 预算金额较大的活动通常比预算金额较小的活动具有更高的风险。 风险通常应当用潜在的货币额或对组织的不利暴露来衡量 A.只有 B.只有 C.只有 D. 和

【答案】C 【解析】风险根据后果和可能性来衡量。业务安排以对重要风险和暴露的评估为依据。以开展业务的要求来源或业务客户的财务预算为依据进行风险排序，不可能反

映出以充分的风险因素为依据开展的评估。ABD，不对，审计委员会的要求或更高的预算金额未必会反映更高的风险。

【例题】在决定是否将现有的内部审计资源从正在进行的合规性审计转向管理层所要求的分部审计时，下述（ ）种情况最不重要。 A.一年前外部审计师对该部门进行过财务审计 B.与合规性审计有关的潜在的舞弊 C.该部门去年的费用水平增加 D.与合规性审计有关的潜在的重大违规罚款 **【答案】A** **【解析】**潜在的舞弊，费用的增加，潜在的重大罚款在对有限的内部审计资源的使用方面，比起过去的外部财务审计来说，更为重要。 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