

2010年国际内审师实施内部审计业务备考模拟题(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_9B_BD_c53_642055.htm 【习题】

在内部审计业务结束不久发生了一起重大的员工舞弊案。内部审计师有可能因没有指出并报告以下哪项内容而没有恰当地履行其遏制舞弊的职责（ ）。 A.旨在监控有关活动的政策、实务和程序以及对低风险领域的资产安全防护工作要差于高风险领域的资产安全防护工作 B.取决于职能分离的控制系统由于三个人的共谋而失败 C.没有书面政策规定受禁止的活动以及在发现违规时所要采取的行动 D.部门员工未经适当地培训，以至不能区分真实签章与伪造签章 【答案】C 【解析】选项C正确，内部审计师根据组织业务活动各方面存在的潜在风险水平，通过检查并评价组织内部控制系统适当性和有效性来协助遏制舞弊。比如，在履行上述职责时，内部审计师应该确定是否拥有书面政策（如行为规范），对明令禁止的活动和发现违规现象时所需采取的行动进行了说明（实务公告1210.A2-1）。选项A不正确，出于成本收益原则的考虑，控制政策、实务和程序应广泛用于高风险领域；选项B不正确，即便是最好的控制系统也会因共谋而失败；选项D不正确，在合营、共谋情形下用伪造签章就能绕过有效的控制。 【习题】以下是关于某分公司的一些情况：（1）该分公司成立多年，尽管总体经济状况处于萧条期，并且这种萧条影响到了竞争者，但它仍有可观的盈利；（2）营运资本比率由较理想的3:1下降至0.9:1；（3）过去几年的人员调整包括三位主计长、两位应收账款管理人员、四位应付账款管理人员和财务岗位的其他

职员；（4）公司采购政策要求3个竞标者，但是分公司的采购管理人员为了减少供应商数目规定实行独家采购政策。在对该分公司开展财务审计时，内部审计师应该（ ）。 A.最不可能追查情况1、情况2或情况3 B.对情况2不予理睬，因为经济处于萧条期 C.认为情况3是正常的人员调整，但将情况2和情况4作为舞弊的警示信息 D.将情况1、2、3和4都作为舞弊的警示信息

【答案】D **【解析】**选项D正确，在竞争者不可能虚报财务报表的情况下，分公司上报了较高的收益情况。营运资本不充足可能表明过度扩张、收入减少、将资金转到其他公司、信用不足、过度开支等问题。内部审计师应对通过隐瞒销售和虚列开支以便将部门资金用于个人的情况警觉。财务岗位的人员调动频繁可能表示这些人对工作不满意但又不想对外披露等现存的问题。员工在终止工作时应明确对其负责的资金和其他资源的责任。实行独家采购政策不利于通过竞争以最优价获取所需的材料及设备。如没有正当的理由来解释独家采购政策，则表明存在可能的偏袒或吃回扣的情况。选项A不正确，该情况用财务审计的常规方法就能查出；选项B不正确，尽管总体经济状况处于萧条期，但根据可观的盈利情况，营运资本的变化表现不正常，应进行调查；选项C不正确，营运资本比率、员工高流动率以及单一货源采购政策都是舞弊的迹象。

【习题】迫于当地环保组织的压力，一家印刷公司将它所使用的油墨换成了无毒环保的类型。这一项组织变革是（ ）。 A.前瞻性变革 B.反应性变革 C.渐进式变革 D.战略性变革

【答案】B **【解析】**选项B正确，反应性变革是由预期以外的环境因素或环境压力所推动的；选A不正确，前瞻性变革是顺应预期环境、经过系统性计划的变革

；选项C不正确，渐进式变革包含了对子系统的调整，以实现组织的变革目标；选项D不正确，战略性变革将改变组织的整体方向。【习题】购买保险是以下哪一项的常用形式（ ）。 A.风险保留 B.风险转移 C.风险规避 D.损失管理【答案】B【解析】选项B正确，保险是最常用的风险转移形式；选项A不正确，风险保留是一种管理风险的方法，不涉及保险；选项C不正确，风险规避不涉及保险；选项D不正确，损失控制涉及风险降低或风险化解，但不涉及保险。【习题】管理的例外报告属于以下哪一项（ ）。 A.预防性控制 B.检查性控制 C.纠正性控制 D.指导性控制【答案】C【解析】选项C正确，发现业务交易或流程中的例外事件，从本质上看是检查性控制，但报告例外事件属于纠正性控制的例子。预防性控制和指导性控制既不能发现也不能纠正错误，它们只能尽可能去阻止错误的发生。【习题】组织的政策和程序是内部控制系统组成部分，它们实施的控制是（ ）。 A.前馈控制 B.执行控制 C.反馈控制 D.应用控制【答案】A【解析】选项A正确，组织的政策和程序对于如何完成任务提供了指导框架，以确保完成目标。这属于前馈控制；前馈控制提出潜在问题，并采取事前的纠正措施，而不是事后的改进措施。反馈控制是为任务完成的结果提供信息，比如评价最终产品或产出的控制就属于反馈控制。目标、标准和评价回报系统是组织控制系统的三大要素。选项B不正确，执行控制是指系统开发过程中实施的控制；选项C不正确，组织的政策和程序对于如何完成任务提供了指导框架，它们实施的是前馈控制，而不是反馈控制；选项D不正确，应用控制适用于特定的程序，例如工资或应收账款等。【习题】在终端用户计算环境

下，以下哪一项关于一般控制和应用控制关系的陈述是真实的（ ）。 A.一般控制的效果受到应用控制效果的影响 B.相对于传统的大型计算机环境，在终端用户计算环境下，找到对一般控制负责的人员 C.在终端用户计算环境下，对一般控制的需求是相对稳定的 D.一般控制支持应用控制的实施 【答案】D 【解析】选项D正确，应用控制与一般控制之间的关系是一般控制支持应用控制的实施，两者都有利于信息处理的完整性和准确性；选项A不正确，应用控制是基于一般控制的；选项B不正确，在终端用户计算环境下，一般控制可能由不同部门中的人员共同实施；选项C不正确，对一般控制的需求由它的复杂性和重要性而定。 【习题】在对银行审计的过程中，内部审计师发现贷款官员批准向某企业集团所属的各独立机构发放贷款，这违反了常规政策。该贷款官员表示这只是工作上的疏忽并保证不再发生类似情形。但内部审计师相信这一行为可能是有意的，因为贷款官员与控制该企业集团的一位主要负责人有密切关系。内部审计师应该（ ）。 A.把存在的利益冲突与违规情况报告管理当局，并建议作进一步调查 B.向管制机构报告违规行为，因为这是银行控制系统的重大失误 C.如果贷款官员同意采取纠正措施，就不报告该违规行为 来源：www.100test.com D.扩大审计程序，确定贷款官员是否有舞弊行为，在后续调查结束后将结果向管理层报告 【答案】A 【解析】选项A正确，在内部审计师怀疑组织内部存在舞弊行为时，应该将情况告之组织的恰当权威人士。内部审计师可以就此情形下需要开展的调查活动提出建议。此后，内部审计师应该不断追踪，以了解内部审计活动的职责是否得到实现（实务公告1210.A2-1）。此外，IIA的道德规

范指出，“内部审计师应披露其所知道的任何重要的事实，如果不披露，可能会歪曲他们所报告的审核活动。”选项B不正确，内部审计师没有义务向组织外的权威机构报告；选项C不正确，所有的重要事实都应报告；选项D不正确，对银行和管制规则的重大违规情况应立即报管理高层和审计委员会，以便采取措施。【习题】以下（ ）对于内部审计章程的陈述不正确？ A.他确定了内部审计部门的责任和权限 来源

：www.examda.com B.列明内部审计部门所需要的最低限度的资源 C.为评估内部审计部门提供依据 D.应得到高级管理层和董事会批准【答案】B【解析】章程作为原则性的规定，无法列明内部审计部门的资源需求，而内部审计手册和年度审计计划有助于确定资源需求。A不对，内部审计章程确定了内部审计部门的责任和权限。C不对，确定了内部审计部门的决策和职责，将其作为评估审计职能的依据可以提高内部审计工作的成效。D不对。

【习题】当面临强加的审计范围限制时，首席审计执行官应该（ ）。 A.推迟业务，直到范围限制解除 B.向董事会和审计委员会报告范围限制的潜在影响 C.增加对可疑活动进行审计的频率 D.为该业务分配更多有经验的审计人员【答案】B【解析】A不对，受到限制也可以进行，而推迟会影响审计目标的实现。B正确。C范围限制不会导致增加审计频率，而且对于问题解决没有帮助。D不会导致需要增加更多人员。编辑推荐：2010年国际内审师实施内部审计业务备考模拟题汇总 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