

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(1) 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_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642288.htm

1、下列行为哪一项不会削弱内部审计师的客观性：
、建议新信息系统的应用程序的控制标准。
、为运行新的计算机应用程序编写程序初稿，确保建立了恰当的控制。
、在新的计算机应用程序安装之前，检查其程序。
A、仅有 ； B、仅有 ； C、仅有 ； D、和 。

2、内部审计师近期接到一个来自于营销部门经理提供的周末免费使用海滨度假的提议。目前内部审计活动不会对营销部门实施审计，而且也不在计划安排中。内部审计师：
A、应该拒绝这个提议，并向恰当的领导报告； B、可以接受这个提议，由于这个提议的价值是非实质性的； C、可以接受这个提议，由于没有开展或计划对营销部门的业务； D、如果得到了适当的领导批准，就可以接受这个提议。

3、内部审计师在开展工作中应保持客观性。假定首席审计执行官收到一笔年度奖金作为个人报酬的一部分，那么在什么情况下，这种奖金会损害首席审计执行官的客观性：
A、该奖金是由董事会或其所属的薪酬管理委员会管理的； B、该奖金是基于收到的货币金额或所提议的未来的节约额作为审计结果的； C、内部审计工作范围是评价内部控制而不是评价账户余额； D、以上三项都对。

4、回复内部审计师提出的问题的回函属于：
A、实物证据 B、声明证据 C、文件证据 D、分析性证据

5、内部审计师要确定是否只有经过授权的购买才会被验收部门接受时，应检查下列哪个文件：
A、提货单 B、采购订单的复印件 C、发票 D、验收部门的政策和验收程

序 6、管理层要求内部审计活动对某主要分部的电话营销情况开展审计，并要求其对提高该经营管理控制问题提出相应的程序与政策上的建议。审计师应当 A、不接受该业务，因为建议控制措施将有损于未来对该分部进行审计的客观性；B、不接受该业务，因为审计部门精通的是会计控制，而非市场营销控制；C、接受该业务，但是需要向管理层指出提供控制方面的建议将有损于客观性，将来在市场营销领域的业务也会受损；D、接受该业务，因为没有损害客观性。

7、在计划审计业务时，调查不会对以下哪项有帮助：A、取得业务客户对控制问题的评论和建议；B、取得控制的初步调查；C、确认业务重点的范围；D、评价控制的充分性和有效性。

8、内部审计师正计划对质量控制部门进行审计，以下哪项文件最不可能用于初步调查问卷的编制工作：A、质量控制文件的分析；B、永久性审计档案；C、以前的审计报告；D、对质量控制部门的管理章程。

9、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。

10、初步调查表明业务客户员工的大量减少导致会计人员长时间加班，会计部门的人员感到明显的压力，并对减员的影响怨声载道。会计部门的工资几乎和以前一样，而且许多关键控制，如职责分工已不存在。会计主管现在执行现金收入和过账程序的所有工作，没有时间审核与批准由该部门其他人员处理的业务。自减员以来的6个月的日记账显示，这几个月调整和更正记录的数目在增加，包括月末结账

时错记或漏记收入、销售成本和应记账项。内部审计师应该：
： A、与内部审计活动的管理层讨论这些发现，确定进一步的审计工作能否有效使用现有的审计资源； B、按进度表继续进行审计，但要依据预期的审计发现以及预计得不到业务客户会计管理部门的帮助而增加相应的审计师； C、研究临时的协助机构，评价所需外包服务的成本和收益； D、鉴于审计发现很明显，所以暂缓进一步的审计工作，并且发出审计报告。 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