

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(44) 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_642373.htm

1. 在审计一个计算机会计系统时，以下哪项有关平行模拟的说法是错误的：A．管理者的计算机程序对交易进行重新处理；B．审计期间的交易可能被重新处理；C．只有实际的，而不是虚拟的交易被重新处理；D．通常这种审计方法成本高昂。答案：A解析：答案A正确，平行模拟是对管理者程序的控制措施的一种测试方法，是审计师开发的程序，而不是管理者的程序，用来处理被审计者实际的交易数据，所得到的结果和报告与被审计者程序的处理结果相比较。如果管理者的控制措施是有效运行的，那么两组结果应该是一致的。答案B不正确，审计期间的交易可能被重新处理；答案C不正确，只有实际的，而不是虚拟的交易被重新处理；答案D不正确，获取程序的成本过于昂贵。

2. 下列哪项计算机辅助审计技术中，审计师使用控制程序：A．整合测试设备；B．平行模拟；C．数据测试法；D．程序编码测试。答案：B解析：答案A不正确，整合测试设备在管理者程序中输入虚拟交易数据；答案B正确，平行模拟是对管理者应用程序控制措施的测试。一个审计师开发的程序用来处理被审计者实际的交易数据，所得到的结果和报告与被审计者程序的处理结果相比较。如果管理者的控制措施是有效运行的，那么两组结果应该是一致的。答案C不正确，在数据测试法中，在审计师的控制下，管理者的程序处理测试数据；答案D不正确，程序编码测试是指检查管理者的应用软件编码，确定它是否包含必要的控制措施。

3. 以下哪

项是审计委员会的恰当职责：A．对组织的采购职能进行审核；B．审核首席审计执行官提交的内部审计活动的业务工作计划；C．审核会计师事务所的业务记录，确定其胜任能力；D．对具体的业务安排具体的内部审计人员提出建议。答案：B 解析：答案A和C不正确，审核组织的采购职能与内部审计活动的业务工作计划要求详尽的技术上的能力；答案B正确，审计委员会由外部的独立于管理层的董事组成。与审计委员会的定期沟通有助于确保独立性，并在董事们与内部审计活动之间提供了相互沟通的方式。根据标准2020（见第七单元），首席审计执行官应该向管理高层与董事会沟通内部审计活动的计划和资源要求，以便得到审核与批准。而此，实务公告2020-1（见第七单元）指出，首席审计执行官应将内部审计活动关于工作安排、人员配备和财务预算的总结报管理高层审批，报董事会参考。答案D不正确，人员的具体安排属于内部审计活动的管理工作。

4. 内部审计师通常在审计报告中陈述审计事实的同时表述审计意见。职业关注要求内部审计师的意见应该：A、局限于控制的有效性B、只有最高管理层或被审部门管理层要求时才表达意见C、以经验为基础，无偏见。D、基于充分的事实证据基础上，表达审计意见。答案：D 解析：答案A不正确。见题解d。答案B不正确。见题解d。答案C不正确。见题解d。答案D正确。审计意见可以包含审计的整个范围或只是特定的方面。意见应该明确，并建立在审计过程中收集的事实信息上。

5. 为了避免首席执行官与审计委员会之间的冲突，首席审计执行官应当：A．向首席执行官和审计委员会同时提交所有的业务沟通的复印件；B．通过组织的地位加强独立性；C．将所有向首席执行官

官报告的未决业务与审计委员会讨论；D．要求董事会制定包含内部审计活动与审计委员会关系的政策。答案：D解析：答案A和C不正确，首席执行官与审计委员会最有可能审核总结报告。管理高层与董事会通常不涉及内部审计工作的细节；答案B不正确，除非报告关系已明确，否则独立性不足以充分到能转移冲突。答案D正确，为了避免首席执行官与审计委员会之间的冲突，首席审计执行官应该要求董事会制定包含内部审计活动与审计委员会关系的政策。首席审计执行官应该定期同董事会、审计委员会或其他的管制机构沟通（实务公告1110-1）。此外，董事会应该批准界定了内部审计活动的目标、权限与职责的章程（标准1000）。

6. 以下哪位不是审计委员会的恰当成员：A．组织聘用的地区银行的副总裁；B．精于商业管理的专家；C．与组织有联系的已退休的执行官；D．组织的经营副总裁。答案：D解析：答案A、B和C不正确，上述三方通常都是独立于组织的内部经营的外部当事方。答案D正确，审计委员会是由外部的独立董事所组成的下属委员会。它的目标是帮助外部审计师和内部审计师独立于管理层，并确保董事们具备应有的审慎。审计委员会通常选择外部审计师、审核总体的审计计划、检查外部审计与内部审计的结果、定期与首席审计执行官会面，并审核内部审计活动的业务工作计划、员工配备和财务预算。现实中存在对经营副总裁负有责任的业务进行审计，可是副总裁是不独立于内部审计活动的，而且他也不是外部董事。

7. 审计委员会通过以下哪项加强了组织的控制流程：A．安排内部审计活动负责与政府机构相互联系；B．让首席审计执行官来选择外部审计师；C．对首席审计执行官提出的建议进行

后续追踪；D．批准内部审计活动政策。答案：C解析：答案C正确，内部审计师应该取得管理高层和董事会的支持，这样他们才能取得业务客户的配合，并且在不受干扰的条件下开展工作。这类支持促进了独立性并确保广泛的业务范围、对业务沟通的恰当考虑以及对业务建议的适当行动（实务公告1110-1）。内部审计地位的增强反过来又加强了控制流程。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