

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(41) 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_642379.htm

1. 一家中等规模制造业公司的生产经理超额订货，并将它们运至他自己作为副业经营的一家仓储公司。为此，他窜改了验收凭证并批准了发票以便付款。以下审计程序中最可能发现这种舞弊行为的是：A．对现金支出进行抽样，比较采购订单、验收报告、发票和支票副本；B．抽取现金支出样本，并向供应商函证采购的数量、价格以及供应商的送货日期；C．观察收货地点并清点收到的材料，将清点结果与验收人员编制的验收报告相比较；D．开展分析性测试，比较产量、原材料采购量以及原材料存货水平，调查差异。答案：D 解析：答案A不正确，假定窜改了验收凭证，对于每笔现金支出就会存在相应的支持性凭证；答案B不正确，供应商会证实所有的交易业务；答案C不正确，假定不恰当的定货被运送到其他的地方，观察收货地点并清点收到的材料就不会发现舞弊。答案D正确，分析性审计程序为内部审计师提供了快速有效评估、评价业务期间收集的信息的方式。通过将收集的信息和内部审计师确认或拟定的期望值相比较，可以得出评估结果。分析性审计程序在确认以下内容时非常有用：意外差异；预期的差异没有出现；潜在的差错；潜在的不合规或不合法行为；其他异常或不重复发生的交易或事件（实务公告2320-1）。因此，分析性程序应该能对原材料使用中的不能做出解释的增加部分进行函证。

2. 分析性程序最好是归在以下哪类：A．实质性测试；B．控制测试；C．定性测试；D．预算比较。答案：A 解析：

答案A正确，分析性审计程序为内部审计师提供了快速有效评估、评价业务期间收集的信息的方式。通过将收集的信息和内部审计师确认或拟定的期望值相比较，可以得出评估结果。分析性审计程序在确认以下内容时非常有用：意外差异；预期的差异没有出现；潜在的差错；潜在的不合规或不合法行为；其他异常或不重复发生的交易或事件。因此，分析性程序属于实质性测试。答案B不正确，控制测试用于评价控制活动的计划、执行和效果；答案C不正确，分析性程序往往是定量的，甚至在考虑非财务信息时也是如此；答案D不正确，预算比较仅仅是多种分析性程序中的一种类型。

3. 内部审计师决定对原材料存货和产成品存货实施存货周转分析。这个分析潜在的作用是：A．确认管理层没有对市场要求的变化做出反映的产品；B．确认采购活动中的潜在问题；C．确认过时的存货；D．以上答案都正确。答案：D解析：答案A、B和C不正确，存货周转分析可以表明错误的需求预测、确认采购活动中的错误以及确认存在过时的存货。答案D正确，存货周转可提供分析性信息，它等于销售成本除以平均存货。存货周转率低表明存货过剩。比如，由于存货是过时的或公司过高估计产品需求使存货过剩。

4. 分析性程序能使内部审计师预测项目的金额或数量。以下哪项信息不能形成对项目金额或数量的估计：A．追踪贯穿于系统中的交易，确定是否按规定运用了分析性程序；B．将财务数据与可比期间的数据、预期的结果（如预算和预测），以及类似的行业数据进行比较；C．研究财务数据要素间的关系，根据公司的经验，可以预期到这种数据间的关系与可预测的模型是保持一致的；D．研究财务数据与相关的非财务数据间的

关系。答案：A解析：答案A正确，追踪贯穿于系统中的交易是控制测试，它是针对内部控制运营的有效性，而不针对分析性程序。答案B不正确，分析性程序的基本前提是数据之间的似是而非的关系可合理地预期为是存在的，并在缺乏已知反例的情况下继续存在。因此，在年度伊始明确设定的预算和预测应该和实际的结果进行比较，并且，业务客户的信息应与该行业的数据进行比较；答案C不正确，内部审计师应预期到财务比率和数据间的各种关系是存在的，并在缺乏变量原因的情况下保持相应的稳定；答案D不正确，财务信息与非财务信息是有关的，比如，薪金费用应该与工作小时数有关。

5. 分析性程序的以下哪项结果表明存在过时的商品：A . 存货周转率下降；B . 总收益与销售额的比率降低；C . 存货与应付款的比率下降；D . 存货与应收款的比率下降。答案：A解析：答案A正确，存货周转率等于销售成本除以平均存货。如果存货增长的比率要快于销售额的增长比率，周转率就会减少并且表明累积形成了没有销路的存货。答案B、C和D都不正确，在过时存货仍无法售出时，总收益与销售额的比率、存货与应付款的比率以及存货与应收款的比率不会必然的改变。

6. 内部审计师对应收账款周转的初步的分析揭示出以下比率：2001 2002 20034.3 6.2 7.3以下哪项是应收账款周转率减少的最有可能的原因：A . 提供的现金折扣增加；B . 信贷政策的放开；C . 缩短到期时间；D . 增加现金销售额。答案：B解析：答案A不正确，作为现金折扣增加的结果，现金销售额增加使信贷销售额减少使应收账款周转率具有不确定性。分子和分母都减少，但没有必要以同样的数额减少；答案B正确，应收账款周转率等于净赊销额/平均应收账款

。如果净赊销额减少或平均应收账款增加，应收账款周转就会减少。答案C不正确，如果其他因素保持不变，缩短到期时间会大大减少平均应收账款，增加应收账款比率；答案D不正确，增加现金销售额对应收账款周转率具有不确定的影响。

7. 在将当前的财务报表与预算或以前的报表进行比较时，分析性程序主要是用于确定：A．财务报表披露的适当性；B．存在具体的错误或遗漏；C．报表内容的总体合理性；D．截止日的错误采用。答案：C 解析：答案A不正确，分析性程序涉及数据间的内在联系，不涉及披露内容的适当性；答案B和D不正确，分析性程序可以发现不合理的金额，但不能发现意外状况的具体原因。答案C正确，分析性审计程序为内部审计师提供了快速有效评估、评价业务期间收集的信息的方式。通过将收集的信息和内部审计师确认或拟定的期望值相比较，可以得出评估结果。分析性审计程序在确认以下内容时非常有用：意外差异；预期的差异没有出现；潜在的差错；潜在的不合规或不合法行为；其他异常或不重复发生的交易或事件（实务公告2320-1）。因此，将当期信息与预算或前期信息进行比较对于计划审计业务是有帮助的。这种比较可以确定财务报表中的不合理金额等情形，而这些情形在随后的审计程序中都会有要求。

8. 审计委员会能够服务于几个重要目标，其中有些目标直接有利于内部审计活动。由审计委员会提供给内部审计活动的最明显好处是：A．保护内部审计活动的独立性免受管理当局的过分影响；B．审核年度审计计划并监控审计结果；C．批准审计计划、日程表、人员配备，并在必要时与内部审计师会面；D．审核公司既定的经营程序手册的复印件，并与公司的官员进行讨论。

答案：A解析：答案A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并检查外部审计与内部审计的结果。答案B、C和D不正确，尽管审计委员会可以参与某些辨识活动，但这些活动对于保护内部审计活动的独立性而言是无关系的。

9. 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。

10. 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。百考试题编辑推荐：[#0000ff>2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题汇总#0000ff>国际内审师实施内部审计业务备考模拟题汇总#0000ff>国际内审师内部审计业务自测题 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