

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(40) 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\\_642380.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642380.htm)

1. 内部审计是一个有活动的职业。以下哪项对当前的内部审计的范围做出了最佳描述：A、内部审计包括评价组织资源使用的效果和效率；B、内部审计包括评价是否遵守法律、法规与合同；C、内部审计已发展到证实资产的存在性以及检查安全防护资产的方式；D、内部审计已发展到评价所有的风险管理、控制和治理体系。

答案：D解析：答案A和B不正确，仅评价有效性、效率与合规性是对内部审计工作范围的不完整的描述；答案C不正确，内部审计师的职能不仅仅限于证实资产的存在性以及检查安全防护资产的方式。答案D正确。内部审计活动评价并帮助组织改进风险管理、控制和治理体系（标准2100）。根据实务公告2100-1，内部审计师要评价计划、组织和领导的整个管理流程，以确定是否能合理的保证组织目标和目的的实现。这些内部审计评价合起来所提供的信息就能对整个管理流程作出评价。内部审计工作的综合范围应对管理层的以下工作提供合理的保证：风险管理系统的有效性；内部控制系统的高效率与有成效；通过创建和保存价值、设定目标、监督活动和业绩、界定责任的评定，实现治理过程的有效性。

2. 为减少与实物资产相关的潜在财务损失，资产应该按一个数额保险，这个数额是：A、依据定期的评估确定B、由董事会决定C、根据经济指数例如消费价格指数自动调整D、等于单个资产的账面价值答案：A解析：答案A正确。保险类型和数额应该依据定期的评估确定。答案B不正确。决定保险总

额不是董事会的职能。答案C不正确。消费价格指数通常不能为固定资产提供适当的调整因素。答案D不正确。账面价值不能反映资产的重置或真实价值。

3. 某制造公司的总经理成立了一个由高级管理人员组成的小型委员会，目的是对一大型新建工厂的选址进行评估并且做最后的选择。关于总经理制定决策的方法下列哪项正确？A、获得委员会无争议批准的地址应该被推测为最佳选择B、委员会做出的决定比由一名执行官做出的决定会遭到更多的反对C、委员会成员趋向于鼓励他们中的创造性思维和创新观点D、委员会制定决策这一事实掩盖了个人应负责任的作用

答案：D

解析：答案A不正确。集体思考和互相启发式的讨论可能引起委员们对最终选择的决定进行妥协。答案B不正确。委员会做出的决定可能更被接受，因为它是懂得决策原理的几个人参与和投入的反映。答案C不正确。委员们趋向于抑制创造性思维和指责持有异议的个人。答案D正确。没有单个执行官对决定负责。

4. 对现金控制的审计显示记账人签发费用支票并调节支票账户。如果现金账户调节表是及时的，且没有发现任何现金短缺，内部审计师应该推断出：A、关于现金收入记录的内部控制是充分的B、关于现金会计核算的内部控制是不充分的C、关于现金账户调节的内部控制是充分的D、关于现金实物安全的内部控制是充分的

答案：B

解析：答案A不正确。没有强调现金记录程序。答案B正确。对现金会计核算的内部控制是不足的，因为未进行适当职责分离。答案C不正确。证据显示调节表是及时的，但不一定是适当的。答案D不正确。没有强调现金的实物安全。

5. 某内部审计师正在评价车辆调配厂经营的效果和效率。业务工作方案包括运用分析性程序观

察大型轮胎车辆的主要制造费用的趋势。该趋势表明下列各项有关的费用支出较去年有重大增长:(1)正使用的车辆数 ; (2)车辆运行里程数 ; (3)设备使用年数 ; (4)环境状况。内部审计师的调查指出厂里聘用了两家新的维修组织。所有维修业务的费用单据账项均完整,但在单据上发现维修报告的车辆牌号与正在使用的车辆不一致。审计师可能采取的业务程序包括: 与维修部门的负责人讨论此事并要求做出解释 ; 编制正开展的维修项目清单,并与制造业维修指南进行比较 ; 对车辆的车票进行分析来确定其中是否隐藏着需要注意的问题 ; 审核截止日报告,确定所维修的车辆在维修日期并未在使用中 ; 审核派遣时间安排,确定是否存在车辆正在使用的同时,维修部门报告中将其列为维修的情形 ; 与厂里安全部门讨论。上述行动中,应采用怎样的优先顺序 : A . , , 和 ; B . , , 和 ; C . , , 和 ; D . , , 和 。答案 : B 解析 : 答案A和C不正确,如果维修部门的负责人参与了舞弊活动,那么与该负责人讨论此事会使调查不客观 ; 答案B正确,分析性审计程序可以运用货币金额、实物数量、比率或百分比等方式来开展。具体的分析性审计程序包括但不限于以下内容 : 比率、趋势和回归分析、合理性测试、各阶段比较、与预算和预测以及时性外部信息的比较。分析性审计程序有助于内部审计师在随后的业务程序中确认需要的情形 ( 实务公告2320-1 )。因此,维修成本比率的实质性增长表明需要进行更为广泛的调查。业务程序4和5可以提供有关汽车车辆的信息。如果发现了差异,应向组织中恰当的权威部门进行咨询。答案D不正确,尽管存在潜在的舞弊可能,但业务程序2和3却不能提供结论性

的信息。6. 在测试存货控制的有效性时，内部审计师在工作底稿中指出该循环内许多账项调整涉及机床加工部的业务。该机床加工部去年同样导致了超常的多于其他部门的存货控制循环账款调整。内部审计师应该：A．与管理部协商并采用其他业务程序，以确定机床加工部的交易循环控制制度和程序是否充分；B．不再深入审计工作，因为业务工作方案中设计的分析性程序中未表明这点；C．提醒内部审计管理部门可能存在舞弊；D．在工作底稿中注明下次检查时详细检查该问题。答案：A解析：答案A正确，当分析性审计程序发现意外的结果或关系时，内部审计师应检查并评价这些结果和关系。检查和评价通过应用分析性程序而发现的意外结果或关系应该包括对管理者进行询问，并运用其他业务程序，直到内部审计师确信这些结果或关系得到了充分的解释。如果此类结果或关系无法得到解释，则表明存在潜在的差错、不合规现象或违法行为等严重情形（实务公告2320-1）。答案B不正确，业务工作方案仅是一个指南，它不能限制审计师追寻当时的在工作底稿中指出的未知信息；答案C不正确，有关事实并不支持已经发生舞弊的结论；答案D不正确，应迅速地处理存货重大错报的风险。

7. 哪种类型的证据在评价应收账款回收的可能性时最可信？A、肯定式应收账款函证回函B、否定式应收账款函证回函C、应收账款帐龄分析D、运单答案：C解析：答案A不正确。涉及应收账款可靠性方面肯定式函证是有效的审计程序，但在应收账款回收性方面则不是。答案B不正确。涉及应收账款可靠性方面否定式函证是有效的审计程序，但在应收账款回收性方面则不是。答案C正确，这是内部审计师能利用的最好证据性东西。它反映了

应收账款有多久没有收回，并评估预期中过期的应收账款。这是内部审计师利用其他审计程序，例如与管理层讨论、检查函证回复件后，可使用的主要文件。答案D不正确。运单能证实材料的最初运送，但不能证实应收账款的可回收性。

8. 公司的内部审计师近期用自动的人力资源系统检查了退休福利计划，并确定在过去10年间退休金与医疗福利已变动过好多次。内部审计师想要确定进一步的调查是否正当，最恰当的业务程序是：A．审核过去10年间退休金支出趋势。如果费用支出增加，就需要进一步的调查；B．运用通用审计软件对退休金进行货币-单位抽样，并确定每位已退休员工是否得到了准确的支付；C．以每个人为依据，审核退休金与医疗费用的合理性，以确保退休福利计划在每位员工退休时都还有效；D．运用通用审计软件对退休金进行属性抽样，并进行详细测试，以确定所抽取的每个人是否得到了恰当的福利。

答案：C 解析：答案A不正确，对过去10年间退休金支出趋势的审核不会考虑到退休福利计划的变动以及已退休员工的数量；答案B不正确，应对样本分层，总体是不均衡的；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）。相应地，诸如退休与医疗福利等重大的变化需要内部审计师改变其预期。在上述情形中，内部审计师根据退休福利计划在员工退休时的有效性进行样本分层，并根据

每位员工的所属层面形成预期的结果。答案D不正确，对退休金进行属性抽样不对达到确定进一步调查是否正当的业务目标。

9. 某新来的经验不足的内部审计师提示某高级审计师一项有关审计客户预算的重大差异。高级审计师告诉该新来的内部审计师不必担忧，因为他已听说之前有过一次擅自停产事件，该事件可能是形成该差异的主要原因。以下哪项表述最为恰当：A．新来的内部审计师应当彻底调查整个事件，并且不去麻烦高级内部审计师；B．高级审计师应当使用适当的判断，以减少无谓的调查；C．高级审计师应当停止该项业务，直到差异原因得到全面的解释；D．高级审计师应当帮助新来的内部审计师制定收集恰当信息的计划。答案：D

解析：答案A不正确，监督的程度取决于内部审计师的专业水平和经验以及业务的复杂程度（实务公告2340-1）。经验不足的内部审计师应就该事件求助于高级内部审计师；答案B不正确，假定事实没有支持结论，则积累额外的信息就是浪费的；答案C不正确，偏差需要解释，但这项业务也应继续。答案D正确，偏差没有得到充分的调差或解释。当分析性审计程序发现意外的结果或关系时，内部审计师应检查并评价这些结果和关系。检查和评价通过应用分析性程序而发现的意外结果或关系应该包括对管理者进行询问，并运用其他业务程序，直到内部审计师确信这些结果或关系得到了充分的解释。如果此类结果或关系无法得到解释，则表明存在潜在的差错、不合规现象或违法行为等严重情形。内部审计师应该将这些通过分析性审计程序发现的、无法得到充分解释的结果或关系与恰当层面的管理人员沟通，并可根据情况，建议采取恰当的措施（实务公告2320-1）。

10. 某小城市自

己管理养老基金。根据城市的规章，养老基金只能投资于债券、金融市场基金或高质量的股票。内部审计师已经证实存在养老金账户，基金余额并不特别大，由城市财务主管管理。内部审计师决定估计基金投资收益，方法是用基金平均余额乘以当前投资组合下的加权平均投资收益率。在这一过程中，内部审计师发现记录的收益额比预计的少得多。下一步内部审计师应该：

- A．询问财务人员投资收益少于预计金额的原因；
- B．通过了解红利和向有关服务组织咨询来编制一份更详细的收益估计报告，列出特定股票或债券支付的利息或股息；
- C．通知管理层和审计委员会可能会有舞弊行为，并建议邀请法律顾问一起完成调查；
- D．从基金收入账户记录中抽样并追查至现金日记账，以便确定现金是否收到。

答案：B

解析：答案A不正确，内部审计师在于财务主管讨论该事件前应进一步精确估计值。即便内部审计师对第一次的估计值有信心，但他仍应对潜在的舞弊怀疑采取进一步的行动，如在面对财务主管前将第一步得来的估计收入追踪到现金收入登记簿；答案B正确，当分析性审计程序发现意外的结果或关系时，内部审计师应检查并评价这些结果和关系。检查和评价通过应用分析性程序而发现的意外结果或关系应该包括对管理者（在本题中不应对财务主管）进行询问，并运用其他业务程序，直到内部审计师确信这些结果或关系得到了充分的解释。如果此类结果或关系无法得到解释，则表明存在潜在的差错、不合规现象或违法行为等严重情形（实务公告2320-1）。尽管大量的差异看上去值得怀疑，但内部审计师在决定采取恰当的行动时应准备更为详尽的估计值。答案C不正确，内部审计师没有充分的证据合理地得出舞弊已

发生的结论；答案D不正确，这个程序提供的仅仅是有关账面收入的信息。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](http://www.100test.com)