

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(38) 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_642382.htm

1. 在对人事部门进行审计的过程中，内部审计师发现存在多种员工福利项目，并且参与哪些项目是可以选择的。为了评价员工对不同福利项目的可接受性，下列哪一类信息最有效：A、与项目参加者讨论对项目的满意度；B、评估员工对不同项目的参与比率以及他们的倾向；C、与人事部门经理讨论对项目的满意度；D、评估让员工了解可选择的项目所采用的方法。答案：B解析：答案A不正确，来自参与者的回复不包括非参与者的意见；答案B正确。通过确定员工参与福利项目得到的分析性信息是最有说服力的。实际的参与要求员工对项目有正面的评价。答案C不正确，员工参与比率要比人事经理对员工满意度的意见更具有说服力；答案D不正确，对项目的信息沟通途径的有效性与员工满意度是无关的。

2. 在审计业务计划中，内部审计师应该检查所有相关的信息。下列哪一种信息来源最可能帮助识别那些怀疑违反环境法规的行为：A、与经营经理讨论；B、检查贸易订单；C、检查机构报送政府机构的函件；D、与外部审计人员在业务合作过程中进行的讨论。答案：C解析：答案A不正确，经营管理层是一种存在偏见的信息来源；答案B不正确，这种信息来源不够明确；答案C正确。在环境违规行为中，来自管制者的函件是一种有效的、相关的信息来源。这种外部产生的文件和业务客户对此做出的回复，能够指明业务客户显著的损失披露。答案D不正确，外部审计人员无法取得所需要的信息。

3. 某注册内部审计师所从

事的确认业务是审核百货公司的现金职能，以下哪项活动被认为缺乏应有的职业谨慎：A、审核公司的记录以确定是否所有处理现金收支的员工都是结合在一起的；B、制作公司整个现金职能的流程图，但仅对交易业务进行抽样测试；C、审计报告中包含裁员的明确建议，尽管人人皆知这种裁员所带来的负面影响会影响员工的士气；D、由于现金职能的内部控制系统已相当完善，因此向管理高层提交的审计报告中确保没有违规情况存在。答案：D解析：答案A不正确，审核公司的记录是标准的审计程序；答案B不正确，可以允许进行抽样。不需要对所有交易事项进行详细审核，也不可行；答案C不正确，在开展应有的职业审慎业务时，内部审计师应警觉无效率的事项。答案D正确。内部审计师不能保证是否存在舞弊的情形。内部审计师有责任开展应有的职业谨慎业务，评价能阻止或发现舞弊的风险管理、控制和治理过程，并对可能影响目标、运营及资源的重要风险保持警觉。（标准1220.A1和标准1220.A2）。不过，内部审计师不可能绝对保证组织不存在违规或违纪行为（实务公告1220-1）。4. 内部审计师怀疑财务报表可能存在潜在的误报情形，但缺乏可靠证据。审计师采取以下哪项行为将会违背应有的职业审慎原则：A、辩明错误可能存在的方式并将其列作审计调查的内容；B、将这一疑点告知审计经理并寻求如何开展审计的建议；C、不对可能的误报进行测试，因为审计业务工作方案已通过审计管理层的批准；D、未经业务客户同意就扩大审计工作方案，以确定误报发生的最可能情形。答案：C解析：答案A和B不正确，列出可能发生的误报并寻求建议与应有的职业审慎原则是相一致的；答案C正确。应有的职业审慎性

要求内部审计师具备谨慎态度和技能，人们期望具有合理地谨慎且有能力的内部审计师在相同或类似情形下都能达到上述要求（实务公告1220-1）。由于修订审计工作方案会反映正在变化的状况，如果内部审计师仅仅因为审计工作方案已经批准就不调查受怀疑的误报情形，就会违反应有的职业审慎原则。答案D不正确，内部审计师不需要业务客户的批准就可以扩大审计工作方案。

5. 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。

6. 对应付账款的进度表进行函证可能会用到分析性信息。以下哪项是分析性信息：A、将进度表与应付账款总分类账或未支付凭

证文件进行比较；B、将进度表上的余额与上一年的余额进行比较；C、将从既定债权人处收到的函证与应付账款总分类账进行比较；D、检查供应商的发票对进度表上既定项目的支持情况。答案：B解析：答案A、C和D都不正确，将进度表与应付账款总分类账或未支付凭证文件进行比较、将从既定债权人处收到的函证与应付账款总分类账进行比较、检查供应商的发票对进度表上既定项目的支持情况都是详细测试。答案B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，分析性程序包括将当期信息与预算、预测或前期的类似信息进行比较。

7. 在对财务部的经营性审计中，内部审计师发现该部门经常运用基于合理经济学假设的适当定量技术来评价提出的备选资本投资方案。但管理层并非总是选择具有最优化估价的投资方案。事实上，有时管理层更倾向于排列在第三或第四位置上的次优方案。首席财务官（CFO）指出管理层最终是主观决策而非根据定量分析来确定最佳投资选择，以下哪个说法最为准确：A、在资本投资经济效果极不准确的情形下，这一决策方式是合理的；B、这一方式是非理性的、直觉型的决策方式；C、这一方式导致组织不能使其利润最大化；D、这一方式是决策的有限理性模式的一个范例，从中管理者可简化问题。答案：A解析：答案A正确。如果替代的资本投资经济结果是确定的，或

者风险最小，定量分析将是最好的选择。不过，如果经济结果非常不确定，将理性分析与直觉组合在一起的决策过程最为恰当。并且，这时可以加入非定量分析的变量。答案B不正确，所描述的决策过程已将理性的定量分析和直觉结合在一起的。此外，研究表明直觉能够改善决策；答案C不正确，不可能确切的知道哪项投资能够带来最大的利益；答案D不正确，“有限理性”这个术语指的是无法觉察情况的各个方面并使之简化，它不是直觉型的决策方式。

8. 审计经理正开展内部质量评估业务以确定内部审计业务恰当并充分地按计划执行的程度。对于审计经理得出计划不充分的地方，他可能是发现了以下哪方面的信息：A、审计业务开始时，审计工作的目标和范围没有清晰界定；B、由于未预期到的阻碍使审计预算超支15%；C、内部审计师没有对大量的审计活动的每个单项工作目标进行评价；D、所互核的审计工作方案往往是逐渐形成的，很少预计到所有可能碰到的情况。答案：A

解析：答案A正确。内部审计师应对每次审计做出计划。计划包括建立工作目标和范围。缺乏上述步骤表明计划是不充分的。答案B不正确，由于未预期到的阻碍就表明计划不充分是没有必要的；答案C不正确，内部审计师应编制注重于既定业务目标的工作方案，上述目标会对组织产生重大的风险。对每个单项审计目标的检查不符合成本效益原则；答案D不正确，审计工作方案往往是逐渐形成的，内部审计师很少预见到的环境或情况可能会在审计中遇到。

9. 以下哪项审计程序在确定供应商发票在得到及时处理的同时，公司能最大限度的运用现金方面最为有效：A、确定收到供应商发票到相应的支付日期之间的处理时间间隔；B、与应付账款经

理交谈，确定处理供应商发票的程序和标准；C、将供应商发票应付日与注销支票注明的支付日进行比较；D、将收到供应商发票的印戳日期与相应的支付日期进行比较。答案：C解析：答案A不正确，时间间隔代表处理发票所需的时间天数，并表明发票是否得到及时的处理。不过，这不能让内部审计师确定所进行的支付工作是否最大限度的运用了公司的现金；答案B不正确，与应付账款经理交谈不能提供任何有关处理工作及时性的书面信息；答案C正确。将供应商发票应付日与注销支票注明的支付日进行比较，内部审计师能够评估发票是否得到了及时的处理。因此，内部审计师能够确定现金支付工作在其应付日前没有进行。答案D不正确，将收到供应商发票的印戳日期与相应的支付日期进行比较不会让内部审计师对现金是否最大化的运用情况做出评估。10. 以下哪种做法最有可能确定问题：A、查阅以前的审计结果；B、走访生产车间；C、与负责生产A类产品的员工面谈；D、分析财务和经营报告。答案：D解析：答案A不正确，如果这个问题是近期发生的，就不可能在以前的审计报告中确定上述问题；答案B不正确，设备和材料的实际状况最不可能确定问题；答案C不正确，公司的职员可能不知道，或者不乐于说出利润下降的理由。答案D正确。分析财务和经营报告允许考虑能解释利润下降的各种因素。例如，生产要素的价格（人工、材料、管理费用）可能会增加，罢工或自然灾害可能会减少销售额或增加成本；降低价格以保持市场占有率，机械老化可以降低生产效率。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