

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(36) 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_642483.htm

1. 下列有关使用数据测试法审计计算机会计系统的叙述中，哪一项不正确：A．每次只能测试一个控制措施；B．这种方法的优点是它可以直接检查控制措施；C．每种类型要检查几个交易；D．只有那些对审计师重要的控制措施才会被测试。答案：C 解析：答案A不正确，因为每次只能测试一个控制措施；答案B不正确，这种方法的主要优势就是它可以直接检查控制措施；答案C正确，数据测试法包括审计师对虚拟交易的准备。然后，这些交易在审计师的控制下，由管理者的程序处理。测试数据包括审计师对感兴趣的各種有效和无效的情形下的某个交易的测试。计算机将以相同的方式处理所有类似的交易。因此，只需要测试一个交易就可以确定一个控制措施是否有效运行。答案D不正确，测试数据包括审计师感兴趣的各種有效和无效的情形下，对某个交易的测试。

2. 对计算机系统控制措施的测试：A．可以只使用实际交易数据就可以完成，因为对于模拟数据的测试是没有依据的；B．既可以使用实际交易数据，也可以使用模拟交易数据；C．是不现实的，因为计算机处理活动很少可以留下可见的证据；D．是不明智的，因为这将破坏主文件中的证据。答案：B 解析：答案A不正确，审计师只关注到控制措施的有效性，而不关心特定交易的处理过程；答案B正确，对控制措施的测试，也就是确定预先制定的控制措施是否合理设计，并且有效地有用了，既可以使用实际交易数据，又可以使用模拟交易数据。例如，整合测试

设施（ITF）就既使用实际交易数据，又使用模拟交易数据进行测试。答案C不正确，许多处理过程虽然不能留下可见的证据，这些证据却可以被计算机识别；答案D不正确，在进行控制性测试的时候，主文件可以受到保护。例如，整合测试设施使用哑交易记录，使得对交易的测试不会感染实际数据。

3. 史密斯公司有很多客户，因此公司创建了一个客户文件。每个客户记录包括姓名、地址、信用限额和账户余额。审计师希望找到超过信用限额的记录。审计师应该遵循的最好程序是：A．开发对账户余额超过信用限额的数据测试法，并确定系统是否有效地检查出了类似的情况；B．开发一种程序，比较信用限额和账户余额，打印出那些账户余额超出信用限额的账户；C．要求打印所有账户的余额，然后用手工比较这些账户是否超过了信用限额；D．要求打印出账户余额的一个样本，然后逐个检查是否超过了信用限额。答案：B

解析：答案A不正确，审计师只需要已经包含在现有数据摘要中的那些数据；答案B正确，审计师可以考虑开发出一种程序，比较账户余额与信用限额，打印出发生例外的账户。审计师然后可以集中考虑这些记录，看用户的信用限额是否已超出。答案C不正确，打印出所有账户余额，然后用手工比较这些账户是否超过了信用限额，将需要大量的体力劳动，而这些工作可以用计算机更快速而且更加准确地完成；答案D不正确，虽然抽样有用，但是计算机的性能和速度已经可以让审计师完成对所有数据的检查。

4. 审计师得到了一张包含公司所有存货美元价值数据的磁盘。磁盘上的数据不是以特定的顺序排列。通过使用以下哪个计算机程序，可以最好地使审计师确信文件中不包含托运的货物：A．选择样本

的统计软件；B．从文件中排除所有的表明是托运货物的编号的数据项；C．除以存货单价，计算每种存货数量；D．在纸上打印文件中所包含的信息。答案：B 解析：答案A不正确，计算机的速度和性能可以实现对所有数据的测试，因此不需要抽样；答案B正确，由于磁盘文件中的每一项存货都有特定编号，因此，审计师确定是否存在托运货物的最佳方法是使用程序确认和打印出所有对应托运货物编号的数据项。答案C不正确，虽然确认数量很重要，但这种方法不能发现托运的货物；答案D不正确，只有托运的货物才需要打印出来。

5. 当审计师测试一个计算机会计系统的时候，以下哪项有关数据测试法的叙述是正确的：A．必须测试每种类型的几个交易；B．在审计师的控制下，由客户的计算机程序来处理测试数据；C．测试数据必须包含所有可能的有效和无效情形；D．测试的程序与客户经常使用的程序是不同的。答案：B 解析：答案A不正确，计算机以一致地方式处理每笔交易。因此，每次测试只能包括每种条件下的一种交易；答案B正确，在使用数据测试法时，审计师准备一些虚拟的交易信息，这些信息用来检查管理层宣称的已经整合到处理程序中的控制措施。审计师然后使用管理层的程序来处理这些交易，然后比较预期结果与程序的实际输出结果。答案C不正确，测试数据应该包括审计师希望进行测试的控制措施；答案D不正确，审计师希望检查客户经常使用的程序，以保证控制措施确实执行并且有效。

6. 审计师使用数据分析软件来监测被审计者的例外情况，不具有以下哪项优点：A．可以计算财务数据错报的准确数额；B．软件可以根据特定的标准选择抽样样本；C．可以整体测试数据；D．决策风险会增加。答

案：D 解析：答案A不正确，整个数据总体都被测试，所以错报的准确数值能够被计算出来；答案B不正确，审计师确定的标准可以内嵌入程序中，因此可以选择那些审计师指定的记录进行检查；答案C不正确，软件技术可以使审计师检查整个数据总体。答案D正确，检测风险是指审计师不能发现对组织有重大负面影响的事件的概率。数据分析软件可以使审计师对100%的数据进行检查。增大测试数据样本量可以提高测试的可信度，从而减少决策的风险。

7. 以下哪项是在审计过程中，审计师使用计算机辅助审计技术的最大担心：A . 审计师文档；B . 系统效率；C . 数据真实性；D . 拒绝和推迟数据项控制。答案：C 解析：答案A不正确，审计师文件不如数据的完整性重要；答案B不正确，效率不影响审计师在决策中使用信息系统提供的信息；答案C正确，控制措施用来保证信息的完整性、机密性和存在性。审计师在审计过程中的决策，依赖于系统数据的完整性和程序。答案D不正确，拒绝和推迟数据项控制代表了一部分保证数据完整性的技术。

8. 一个组织在所有的个人计算机上安装了杀毒软件。软件可以用来阻止首次感染、停止病毒复制、感染发生后及时发现、记录被感染的区域、从被感染的区域移走病毒。依赖杀毒软件的主要风险是杀毒软件可能：A . 不能发现某种类型的病毒；B . 使得安装其他软件变得非常复杂；C . 与系统操作冲突；D . 占据太多的系统资源。答案：A 解析：答案A正确，杀毒软件可以识别和移走已知的病毒，这种功能被称为疫苗。疫苗只是对已知病毒有效，不能对对一些病毒的变体产生效果。答案B不正确，使用杀毒软件不会使得安装其他软件变得非常复杂；答案C不正确，杀毒软件不会与系统操作

冲突。它的执行可以排在前面，不会影响其他应用程序的执行；答案D不正确，杀毒软件可以在不使用很多系统资源的时候运行，例如在系统启动的时候运行。

9. 以下哪项叙述最可能代表内部审计部门使用个人电脑准备的数据文件，相对于手工准备的数据文件的缺点：A．精力主要放在编程过程的准确性，而不是每个交易的错误；B．个人电脑准备的数据文件通常更容易地被非法的人进入和修改；C．以不同方式处理类似交易的随机错误更大；D．通常更难比较文件中的信息与物理盘点资产。

答案：B 解析：答案A不正确，对编程的关注是使用计算机的一个优点。程序可以对所有类似的交易进行统一处理；答案B正确，在手工处理系统中，有专人负责保护记录的安全性。然而在个人电脑的环境下，数据文集可能被其他人更改，并且不会留下任何痕迹。答案C不正确，计算机处理的一个优点是以同一种方式处理类似的交易；答案D不正确，维护文件的方法与比较文件中信息和物理盘点资产是无关的。

10. 以下哪项是区分计算机处理和手工处理的特征：A．计算机处理通常可以减少由于手工操作造成的计算错误；B．计算机处理的错误和异常在它们发生之后可以立即被发现；C．在手工处理的条件下，发生系统错误的可能要比计算机处理条件下大；D．大多数计算机系统被设计出来，使得许多对审计有用的记录不存在。

答案：A 解析：答案A正确，计算机处理通常对类似的交易采用同样的处理方法。计算机程序定义处理步骤以完成一个任务。一旦程序被正确撰写和调试，它可以无错误地重复完成任务。然而，如果程序中存在错误，所有的处理都将是不正确的。答案B不正确，如果一个错误发生了，例如输入的错误，它可能不能

立刻被发现。通常，处理进行以后，人工的干预会越来越少；答案C不正确，一旦程序中存在错误，计算机处理就会发生系统性（重复性）错误；答案D不正确，合理设计的系统可以保存交易记录、进行错误登记，从而生成有用的审计记录。百考试题编辑推荐：[2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题汇总](#)[国际内审师实施内部审计业务备考模拟题汇总](#)[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