

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(35) 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_642484.htm

1. 以下哪项不是计算机辅助审计技术（CAAT）的特征：A．CAAT允许审计师在系统中内嵌审计模块，来实现对系统的连续性监控；B．CAAT提高了审计师的判断能力；C．CAAT可以用于审计过程的每一个阶段；D．CAAT可以提高审计过程的成本有效性。答案：B
解析：答案A不正确，CAAT可以提供进行自动提取和分析数据的技术；答案B正确，判断能力是一个审计师获得的教育、职业经验和个人素质的共同结果。CAAT仅仅是达到审计目标的工具。它们不能提高审计师的判断能力。答案C不正确，CAAT可以用在审计过程中的每个环节，从审计计划到审计报告；答案D不正确，CAAT通过减少许多审计任务的手工操作，以及完成手工操作不经济的审计任务，来提高审计过程的成本有效性。

2. 创建数据库查询的审计师通常需要将几张表合并起来，获得他们需要的信息。一种可以合并表的方法是：A．提取；B．合并；C．分类；D．汇总。答案：B
解析：答案A不正确，提取选择的数据，包含了数据文件的特定标准，但是它不能合并表；答案B正确，在CAAT软件包中，合并是指根据共同的数据项来合并数据文件。例如，如果一个表的行包含选定的零部件的信息，这个表可以与另一个包含供应商信息的表格合并。合并操作可以通过供应商编号实现（假设两个表都包括这个信息），这样就可以提供供应商与零部件对应的信息。答案C不正确，分类可以使审计师以某个数据项来排列数据，但它不能合并表格；答案D不正

确，汇总数据报告虽然包含了很多张表，但是不能合并表格。

3. 通用审计软件（GAS）允许审计师：A．监控应用程序的执行；B．对包含实际数据和虚拟数据的主文件进行数据测试；C．从文件中选择抽样数据项和检查计算结果；D．在日常应用程序中插入特定的审计方法。答案：C 解析：答案A不正确，监控应用程序的执行称为映象；答案B不正确，使用整合测试设施可以对包含实际数据和虚拟数据的主文件进行数据测试处理；答案C正确，通用审计软件不仅可以进行平行模拟，而且可以完成其他许多处理功能，例如提取抽样数据项、确定总数、开发文件统计量和提取特定的数据字段。答案D不正确，内嵌式审计软件涉及在日常应用程序中插入特定的审计方法。

4. 政府审计师越来越被要求对个人进行审计，以确定这些人是否获得了额外的社会福利救济。一种普遍的社会福利欺诈是指一个人获得了超过他应该得到社会福利的行为。这可以通过下面方式实现：以不同的姓名，发出多个社会救济申请，但是所有接收支付的地址都是一样的。以下哪项计算机审计工具或技术最有助于审计师发现这种类型的欺诈：A．标记和追踪；B．通用审计软件；C．整合测试设施；D．电子表格分析软件。答案：B 解析：答案A和C不正确，标记和追踪、ITF方法可以有效地确定提交的数据项是否被正确地处理；答案B正确，通用审计软件可以打印出同一地址的多笔支付。这个打印文件可以进一步用来检查是否存在上述的欺诈行为。答案D不正确，电子表格分析是基于数学模型的，例如分析财务报表。

5. 一个会计部门的职员，将一些不存在的供应商的虚假发票输入系统，所有的支付都被寄到一个地址。审计师怀疑这是一种欺诈。检查这种欺诈的

最有效的计算机审计技术是：A．使用几个供应商作为测试数据，寻找意外的结果；B．对计算机程序变化进行一次完全审计；C．使用审计自动化软件，在多个文件中比较地址，打印出所有重复的地址，进行检查；D．使用整合测试设施对应用程序的控制措施进行检查，寻找意外的结果。答案

：C 解析：答案A不正确，测试数据可以检查数据处理的过程，但是不能检查输入数据是否合法；答案B不正确，欺诈不涉及程序的改变；答案C正确，审计自动化软件是一种允许审计师进行许多操作的软件包，例如提取抽样数据项、确认总数、开发文件统计量和提取特定的数据字段。因此，这种软件可以检查供应商的地址，并发现相同的地址或者所有账单的共性。答案D不正确，ITF不是用来测试非合法信息的处理过程的软件。

6. 以下哪项有关通用审计软件可以完成的任务的叙述是不正确的：A．计算不正常数据的总数；B．检查重复数据、丢失的数据、和一定范围的数值；C．指明哪个数据项能够被测试，以及测试所使用的标准；D．确定计算的总数和进行的分析。答案：C 解析：答案A不正确，计算不正常数据的总数，是通用审计软件的一项功能；答案B不正确，检查重复数据、丢失的数据和一定范围的数值，是通用审计软件的一项功能；答案C正确，通用审计软件的主要用途是选择和汇总客户的记录，为额外的测试做准备。然而，通用审计软件要求审计师提供特定公司的记录、计算机设备和文件格式的说明。答案D不正确，确定计算的总数和进行的分析，是通用审计软件的一项功能。

7. 审计师通常使用计算机程序来进行日常的处理功能，例如排序和合并。这些程序可以由计算机公司提供，也被称为：A．组件；B．审计专家程

序；C．工具软件；D．用户程序。答案：C 解析：答案A不正确，组件允许位于不同地点的员工进行通讯和分享信息的软件，它不受时间的限制；答案B不正确，审计专家系统软件具有某个特定领域人类专家的专业知识，用来帮助审计师进行决策和风险分析；答案C正确，工具软件是由设备生产商提供的进行审计师和管理层要求的日常任务的处理，包括提取数据、分类、合并和复制。工具软件是被预先测试的，独立于管理者自己的程序，不用撰写特定的程序就可以提供有用的信息。答案D不正确，用户程序是为特定目的准备的应用程序。

8. 通用审计软件可以用于：控制性测试 支持性测试
A．可以 可以 B．可以 不可以 C．不可以 可以 D．不可以 不可以
答案：A 解析：答案A正确，通用审计软件既可以用在控制性测试中，又可以使用在支持性测试中。它可以完成的审计任务包括：（1）抽样和选择数据；（2）测试扩展、总计和计算结果；（3）检查记录；（4）会总和分类数据，以及（5）进行数据分析。答案B、C和D都不正确，通用审计软件既可以用在控制性测试中，又可以使用在支持性测试中。

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