

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(26) 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\\_642496.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642496.htm)

1. 利用测试数据，审计师通过在计算机工资系统处理正常的和非典型的交易来测试对正常和加班时间的计算。控制的充分性证据存在，如果：A、没有进行其他测试。B、测试数据的结果与预期结果相符合。C、查询例外情况，确定执行的控制逻辑。D、给测试结果数据做标记，用于促进审计资料文档的建立。答案：B解析：答案A不正确。没有测试，当然不能说明控制的充分性。答案B正确。如果工资处理系统对测试数据进行处理后得到的结果与预计的结果相符，说明计算机程序正确处理了正常和加班时间的计算过程，可以得到控制充分性的证据。利用测试数据是计算机审计技术的一种。答案C不正确。见“b”。答案D不正确。见“b”。

2. 在对某公司生产过程审计的初步调查阶段，管理当局声明对废料的出售采取了很好的控制。为了取得证实这一声明的证据的最佳方法是：A、本期和前期废料销售收入进行比较。B、与负责收集和保管废料的职员进行面谈。C、将预计产生的废料数量与已出售的数量进行比较。D、将对库存废料的实物盘点数量与永续盘存记录进行比较。答案：C解析：答案A不正确。这种比较不能获得关于废料控制有效性的证据。答案B不正确。与有关职员进行面谈所获得的证据，其证明力较低，不足以得出废料控制是否有效的结论。答案C正确。通过这种比较，可以确认是否产生的废料被全部销售出去，相关控制是否有效。答案D不正确。这种比较，只能证实库存废料数量是否账实相符，不能获

得关于废料控制有效性的证据。3. 决策者常常面对许多可选方案但只能选择其中的一个，他们经常在风险或不确定的情况下，即，对每个备选方案的结果缺乏完整和正确了解时，做出决策。下列哪一项是正确的？A、在风险的情况下，每个备选方案都只有一个潜在的结果。B、在不确定性的情况下，首要的任务是确定每个备选方案的多种可能结果的期望值。C、在风险的情况下，决策仅依赖决策者的经验和直觉。D、在不确定性的情况下，首要的任务是建立多种结果出现的主观概率。答案：D解析：答案A不正确。无论在风险还是在不确定性情况下，每种备选方案都应该有多个可能结果。答案B不正确。在不确定性的情况下，首要的任务是为每个结果确定发生的主观概率。答案C不正确。在风险和不确定情况下必须以最大化的期望值为标准，不能仅依赖决策者的经验和直觉。答案D正确。在不确定性的情况下，决策者必须首先确定每个结果发生的主观概率，然后才能做出选择。4. 下列哪项关于保留审计工作底稿的陈述是不恰当的政策？A、没有进一步的用途时，工作底稿应被处理。B、关于舞弊审计的工作底稿应永久保留。C、工作底稿保留方案应得到法律机构的批准。D、工作底稿保留方案应考虑法律和契约要求。答案：B解析：答案A不正确。在工作底稿没有用途时，是可以被处理的。答案B正确。审计工作底稿不必永久保留，只有属于永久性的或需要结转的部分，才保留下来。没有任何使用意义的则可以处理。答案C不正确。关于审计工作底稿保留的方案有内部审计主管制定，但应由公司法律机构批准，以保证符合公司的方针政策和有关法律。答案D不正确。工作底稿的保留方案应符合公司的方针政策和有关法律。5.

某内部审计师在与被审计单位的员工讨论审计问题，该审计师在倾听员工意见时，应该：A、准备做出反应。B、用心记该员工通过非语言方式传达的信息，因为这比用语言表达出来的更重要。C、保证记住所有细节及该员工表达的主要思想。D、将从该员工处获得的信息与已知的信息综合起来。

答案：D解析：答案A不正确。面谈时，内部审计师最主要的目的是收集需要的证据，而非做出反应。答案B不正确。语言表达的信息与非语言表达的信息对内部审计师来说同样重要。答案C不正确。面谈时，不需要记录所有细节，重要的是对收取的信息加以分析和解释。答案D正确。将获得的信息与已知的信息综合起来，可以提高面谈效率。

6. 内部审计部门已经对一项欺诈调查得出结论，该调查揭示出对以前从未发现的已签发财务报表的两年来的财务状况和经营结果的重大不利影响。内部审计主任应该立即通知：A、受到该发现影响的对财务报表负责的外部审计公司。B、适当的政府或管理机关。C、适当的管理层和董事会的审计委员会。D、最终负责编制正确日记账分录的内部会计职能部门。

答案：C解析：答案A不正确。见“C”。答案B不正确。见“C”。答案C正确。《实务公告》1210.A2-1条“舞弊调查的结果可能表明舞弊在一年或几年中对机构的财务状况和经营成果已经产生了以前尚未发现的严重负面影响，而这些年份的财务报表已经公布。内部审计师应该将此发现通知管理高层和董事会。”答案D不正确。见“C”。

7. 以下哪项关于公司薪金制度和相关奖金的说明是对的？I、应该将奖金制度看作是组织控制环境的一部分，并且应该在编制内部控制报告时也要考虑到它。II、薪金制度不是公司内部控制制度的一部分，并且

不应该在编制组织内部控制报告时考虑它。III、对薪金系统的审计应该独立于对公司其他衍生的贸易活动的审计，并且不应该将其作为衍生审计的一个必不可少的部分。A、只有IB、只有IIC、只有IIID、II和III答案：A解析：I、正确。薪金制度影响职员行为，应该被作为组织控制结构中不可缺少的一部分。这样，它也就应该被作为针对衍生贸易活动的控制结构的一个重要部分。II、不正确。尽管对薪金系统的审计经常独立于对公司其他活动的审计，但是在对控制结构进行评价时都要考虑到它。III、不正确。同“II”。

8. 审计师注意到某计算机程序不能正确计算通过商品目录订购商品的附加运费。管理人员认为任何运费计算的错误都是重要的。审计师考虑采用抽样技术检查客户发票上收取的运费，或运用计算机审计工具。下列哪种抽样或审计方法最能保证有关当时运费计算的正确性？A、运用发现抽样从应附加运费的发票中选择交易样本。B、运用测试数据或平行模拟来测试计算机应用软件。C、通过从应附加运费的发票中选择交易来运用差额估计。D、利用通用审计软件从已开给顾客的发票中选择货币单位抽样。答案：B解析：答案A不正确。发现抽样与B中提到的计算机审计技术既不兼容也没有它有效。答案B正确。本题关注的是，是否计算机程序在计算运输费用方面是适当的。测试数据和平行模拟可以及时在这一问题上对计算机程序进行兼容性测试，并且提供的数据比抽样程序提供的多。答案C不正确。差额估计经常用于对总体中的错误金额进行估计，不能发现该错误是否发生。审计师感兴趣的是是否发生了错误。答案D不正确。使用计算机审计工具，但是基本的技术还是货币单位抽样，来测试账户余额方面出现重大错

误的假定。但本题的目的是确定是否这种错误已经发生。9. 审计外勤工作确定了一系列重大的审计发现，但仍然需要进行原审计方案以外的额外审计测试，但是却很难得到数据。评价以下各项并选择最好的方式：A、直到所有的测试都已完成，才签发审计报告。B、给管理层提交关于该负面审计发现的期中报告。C、在报告审计发现之前，确定完成了其他的备选的测试。D、在得到最终数据时进行审计测试。答案：B解析：答案A不正确。因为已经发现了重大问题，就应该利用期中报告及时通知管理层，促进采取及时的纠正措施，避免风险。答案B正确。参考《实务公告》2410-1条有关期中报告的说明。答案C不正确。影响采取及时的纠正措施。答案D不正确。影响采取及时的纠正措施。10. 在进行存货控制有效性的检查过程中，审计师在工作底稿中记录了大多数设备数量的周期性调整都涉及到机械设备部门的业务，与上年度其他部门相比，机械设备部门确实进行了一些额外数量的周期性调整，审计师应该：A、与部门经理面谈,并实施其他的审计程序以确定机械设备部门内部的业务控制和处理程序是否适当。B、不用再做更进一步的工作因为通过分析程序涉及到的事项没有列入已设计的审计方案中。C、向审计部门经理通报怀疑有舞弊行为。D、在审计工作底稿中加上批注，以备在复核时进行详细检查。答案：A解析：答案A正确。当分析性审计程序确认存在意外的结果或关系，内部审计师应检查和评估这样的结果或关系。检查和评估应包括询问管理部门，应用其他审计程序来验证证明证据等等，直到内部审计师获得满意、充分的解释为止。未被解释的结果和关系可能预示存在某一重要风险，如潜在的错误、违规和不法行

为，审计师应该给予特别的关注，应该将情况向有关管理层报告，并根据具体情况建议采取适当的措施。答案B不正确。审计方案是一个工作指南，并不能限制审计师获取方案编制时所未知的信息。答案C不正确。该事实不能支持已经发生舞弊这一结论。答案D不正确。对存货重大误报的风险应被立刻解决。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)