

2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（55）

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_86_85_c53_642554.htm

1. 公司的内部审计师已开展了一系列的确认业务。由于潜在的成本节约额，业务客户已接受了作为结果的建议。给定接受成本节约业务以及内部审计资源缺乏，负责这些业务的审计经理也决定不开展所需的后续追踪，他的理由是成本节约的巨大足以激励客户实施审计建议。因此，后续追踪没有安排进常规业务计划中。审计经理的决定是否恰当：A．恰当。后续追踪不是法定的；B．不恰当。内部审计师应确定客户是否恰当地实施了所有的业务建议；C．不恰当。审计资源的缺乏不是遗漏后续追踪的充分理由；D．恰当。给定可以激励客户的充分证据，就不需要后续追踪。答案：C 解析：答案A和B不正确，需要后续追踪；答案C正确，首席审计执行官应设立并保留一个系统，用以监控已向管理层沟通的业务结果的处理情况（标准2500）。相应地，就需要后续追踪。成本（资源缺乏）是确定后续追踪性质、时间和程度的一个因素，但没有确定是否要进行后续追踪。答案D不正确，后续追踪可以确定管理层已经采取的措施，不仅仅针对是否已经实施业务建议这个问题。根据以下信息回答问题272-273。某内部审计小组最近完成的审计业务对有关公司机动车使用是否符合公司出租与采购政策作出了评价。审计报告表明有若干项出租(而非采购)的决定没有在文件中记录因而无法审计。报告建议业务管理人员必须确保在有出租决定的书面文件时才可以办理出租协议。内部审计师准备对该审计报告开展后续追踪。2. 开展后续追踪

检查的首要原因是:A . 确保内部审计师的建议及时得到考虑 ; B . 确定管理层是否针对报告结果采取相关措施 ; C . 允许内部审计师评价其建议的有效性 ; D . 记录管理层对审计报告的反应并及时完成审计建档工作。答案 : B 解析 : 答案A和C不正确 , 应该后续追踪审计发现和建议 ; 答案B正确 , 根据实务公告2500.A1-1 , “ 内部审计师所进行的后续追踪是指他们用以确认管理层针对报告中的业务发现、建议 (包括外部审计师和其他人员的审计发现和建议) 所采取的措施是否充分、有效和及时的工作过程。 ” 答案D不正确 , 内部审计师的行政工作从属于对审计发现和建议采取的纠正措施。

3. 假定管理层已经决定接受由于公司机动车的出租与采购决定缺乏相关依据所带来的相应风险 , 则内部审计师的责任应是:A . 内部审计师没有进一步的责任 ; B . 应将管理层的决定及内部审计师的关注内容向审计委员会报告 ; C . 内部审计师应当管理层发出后续追踪报告 , 清楚地指出必须对出租与采购决定的有关依据进行记录 ; D . 内部审计师应向外部审计师和任何的负责的管制机构通告 , 管理层没有对所建议的问题采取纠正措施。答案 : A 解析 : 答案A正确 , 由于费用或其他方面的考虑 , 管理高层可以决定不采取纠正措施并承担由此而产生的风险。此外 , 管理高层对所有重要的业务发现和建议所做的决定都应报告董事会 (实务公告2600-1) 。不过 , 上文没有指出关于记录出租与采购决定的建议是重要的这一事实。答案B不正确 , 只有在这个建议相当重要时 , 才有必要向审计委员会报告管理层的决定 ; 答案C不正确 , 管理高层已指出其理解并承担相应的风险 ; 答案D不正确 , 向组织以外的机构报告既不要求也不适当。

4. 首席审计执行官对

业务负有监督责任。在业务的现场工作阶段最重要的监督包括：A．查看已批准的业务工作方案的执行情况，除非有充分的理由并得到授权改变业务方案；B．在业务开始时提供合适的能被服从的指令，并批准业务工作方案；C．至少每年都要评价内部审计师的业绩；D．确保业务沟通是准确、客观、清楚、简明、富有建设性和及时的。答案：A

解析：答案A正确，监督包括以下内容：确保分配参加业务的审计师掌握必须的知识、技能和开展业务工作所需的其他能力；在业务计划阶段提供恰当的指导并批准业务方案；监督批准后的业务方案按计划进行，除非有充分的理由并得到授权改变业务方案；确定业务工作底稿充分支持审计发现、结论和建议；确保业务沟通准确、客观、清楚、及时、富有建设性；确保业务目标得到实现；为提升内部审计师的知识、技能和其他能力提供机会（实务公告2340-1）。在现场工作阶段需要对业务工作方案的执行进行监督。在现场工作之前或之后还要开展其他的监督任务。答案B不正确，“在业务开始时”不属于现场工作阶段；答案C不正确，对于特定的业务，每年的业务业绩评价是不具体的；答案D不正确，业务沟通要在现场工作的结论阶段准备。

5. 在内部审计活动由非审计人员开展时，首席审计执行官对以下哪项负有责任：A．确保业务沟通是准确、客观、清楚、简明、富有建设性和及时；B．检查业务工作方案是否经过批准；C．从计划业务到得出结论阶段都要提供恰当的监督；D．没有哪项内部审计活动是由外部人员开展的。答案：C

解析：答案A不正确，确保业务沟通是准确、客观、清楚、简明、富有建设性和及时仅是监督责任的一部分；答案B不正确，监督过程从业务计划开始

，持续贯穿于业务的检查、评价、报告和后续追踪各个阶段；答案C正确，所有内部审计任务，不管是否由内部审计活动开展，都由首席审计执行官负责。首席审计执行官还要为业务计划、检查、评价、沟通与后续追踪阶段作出的所有重要专业判断负责（实务公告2340-1）。答案D不正确，所有内部审计任务，不管是否由内部审计活动开展，都由首席审计执行官负责。

6. 内部审计业务的监督应该包括：A．确定业务工作底稿充分支持审计发现；B．为特定的业务分派审计师；C．确定业务范围；D．至少每年都要对每位内部审计师的业绩作出评价。

答案：A

解析：答案A正确，监督包括以下内容：确保分配参加业务的审计师掌握必须的知识、技能和开展业务工作所需的其他能力；在业务计划阶段提供恰当的指导并批准业务方案；监督批准后的业务方案按计划进行，除非有充分的理由并得到授权改变业务方案；确定业务工作底稿充分支持审计发现、结论和建议；确保业务沟通准确、客观、清楚、及时、富有建设性；确保业务目标得到实现；为提升内部审计师的知识、技能和其他能力提供机会（实务公告2340-1）。答案B不正确，业务资源分配属于计划职能，不属于监督职能（实务公告2230-1）；答案C不正确，确定业务范围是计划职能；答案D不正确，每年评价内部审计师的业绩不属于特定业务的监督职能，而是内部审计活动的人力资源管理的组成部分（实务公告2030-1）。

7. 以下哪项对业务监督作了最佳描述：A．每位审计经理要对监督负最终的责任；B．监督主要在审计的最后审核阶段采用，旨在确保审计报告的准确性；C．监督在审计的计划阶段最为重要，用于确保适当的审计覆盖面；D．监督是一个持续的过程，开始于

审计计划，结束于对审计作出结论。答案：D 解析：答案A不正确，首席审计执行官对监督负最终责任；答案B和C不正确，监督应是一个持续的过程。答案D正确，首席审计执行官负责确保提供恰当的业务监督。监督过程从业务计划开始，持续贯穿于业务的检查、评价、报告和后续追踪各个阶段（实务公告2340-1）。

8. 以下哪项对特定的内部审计业务所需要确定的监督程度内容作出了最佳表述：A．业务是否涉及管理层的可能的部分舞弊情况；B．业务是否涉及可能违反法律或政府规章的情况；C．内部审计师的熟练性和业务的复杂性；D．内部审计活动以往处理特定业务客户的经验。答案：C 解析：答案A、B和D不正确，首要的监督问题是内部审计师是否具有开展业务所必备的知识、技能和其他能力。涉及管理层可能的舞弊或涉及违反法律或政府规章的业务，以及内部审计活动以往处理特定业务客户的经验都不是确定所需监督程度的首要因素。答案C正确，首席审计执行官负责确保提供恰当的业务监督。所要求的监督程度取决于内部审计师的熟练性和经验以及业务的复杂程度（实务公告2340-1）。

9. 以下哪项活动不属于审计监督：A．编制初步的业务工作方案；B．向内部审计师人员提供恰当的指导；C．复核业务工作底稿；D．确保审计报告满足恰当的标准。答案：A 解析：答案A正确，应对业务进行适当的监督，以确保实现目标、保证质量、提高人员素质（标准2340）。监督包括以下内容：在业务计划阶段提供恰当的指导并批准业务方案；确定业务工作底稿充分支持审计发现、结论和建议；确保业务沟通准确、客观、清楚、及时、富有建设性（实务公告2340-1）。编制初步的业务工作方案是业务计划的组成部

分，但不是业务监督的一个方面。答案B、C和D不正确，向内部审计师提供恰当的指导、复核业务工作底稿以及确保业务目标实现都属于业务监督的各项内容。10. 以下哪项不是集体决策优于个人决策的方面：A．集体可提高对某一解决方案的接受度，所以集体决策更容易实施；B．集体决策与民主的方法一致；C．在决策过程中，集体成员带来更完备的信息和知识；D．集体成员避免表达那些看上去偏离集体一致意见的想法。答案：D 解析：答案A不正确，如果集体成员对决策负责，他们参与决策实施的过程会增加决策实施的容易度；答案B不正确，通过遵循民主的方法，集体决策增加了解决方案的合法性；答案C不正确，集体要比个人拥有更多的资源。答案D正确，集体审议现象是不受欢迎的，在集成员接受看上去是集体一致意见的想法而不是说出属于他们真实想法的时候，就会发生集体审议情形。结果可能是集体中的某些成员在决策时不会愉快。百考试题编辑推荐

：#0000ff>2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题汇总#0000ff>内审师考试内部审计作用练习题汇总#0000ff>注册内部审计师考试练习题 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