

## 2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（54）

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\\_642555.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642555.htm)

1. 有些组织外包内部审计职能。大型组织的管理层应该认识到外部审计师较之内部审计师有优势，这是由于：A．外部审计师熟悉组织。它的年度审计报告提供了对组织的深入的了解；B．外部审计的规模。它能聘用富有经验的、有知识的且具有资格的员工；C．外部审计的规模。它能提供不受其他当事方影响的持续的可用员工；D．内部审计的结构。它可以更容易地满足远距离的业务要求。答案：D 解析：答案A不正确，内部审计职员可能比对外包负有连续责任的外部审计师更熟悉组织；答案B不正确，内部审计师也能聘用富有经验的、知识渊博的以及有资格的人员；答案C不正确，内部审计职员更可能持续可用。外部审计师要对许多其他的客户负责。答案D正确，在地理上分散的大型组织可能发现，将内部审计职能外包给外部审计师是有效的。一些主要的会计公司在全国或全球范围内通常都有这项业务。

2. 内部审计师可以提供能够增值且改进组织的经营的咨询服务。这些服务的开展：A．会损害内部审计师的客观性，在审计师卷入相同业务客户的确认服务时；B．会排除确认服务从咨询业务中产生的可能；C．应与章程中反映的内部审计活动的权限保持一致；D．没有强加同业务客户沟通信息的责任。答案：C 解析：答案A不正确，咨询服务不一定会损害客观性。确定是否执行咨询服务结果的建议是由管理层作出的。因此，管理层的决策不会损害内部审计师的独立性；答案B不正确，确认服务与咨询服务并不是相互排

斥的，服务的一种类型可以由另一种服务类型产生；答案C正确，根据标准1000.C1，在审计章程中应界定咨询服务的性质。在传统意义上，内部审计师开展多种形式的咨询服务，如：对建立于现有系统的控制的分析、对安全产品的分析、服务于特别任务小组以便分析经营业务并提出建议，等等。董事会（或审计委员会）应该授权内部审计活动开展其他一些服务，只要这些服务不引起利益冲突，也不影响内部审计活动对审计委员会的责任。这种授权应在内部审计章程中反映出来（实务公告1000.C1-1）。答案D不正确，内部审计的首要价值是为管理高层与审计委员会提供保证。如果咨询服务掩饰了首席审计执行官认为应向执行高层及董事会成员表述的信息，这项服务就无法开展（实务公告1000.C1-1）。

3. 内部审计章程是影响内部审计活动独立性的重要因素之一。以下哪项最不可能成为章程的组成部分：A．对组织记录的接触；B．内部审计活动的范围；C．首席审计执行官的任期；D．对组织人员的接触。答案：C 解析：答案A、B和D不正确，章程确立了内部审计活动在组织内的地位，授权审计人员接触与开展业务工作相关的记录、人员和实物财产，并界定了内部审计活动的范围。答案C正确，在首席审计执行官的任免由审计委员会一致同意并确定时，就会加强独立性（实务公告1110-1），但是首席审计执行官的任期范围没有内部审计活动的目标、权限和职责的界定重要（标准1000）。

4. 由董事会批准的内部审计的书面章程正式界定了内部审计活动的目标、权限和职责，加强了内部审计活动的：A．应有的职业审慎性；B．熟练性；C．与管理层的关系；D．独立性。答案：D 解析：答案A不正确，应有的职业审慎性是开展

工作的属性；答案B不正确，熟练性是内部审计师所拥有的知识、技能和其他胜任能力的属性；答案C不正确，内部审计活动与管理层的关系是专业上的职能关系。章程确立了内部审计活动的独立性，但没有确立工作关系。答案D正确，章程应该（a）确立内部审计活动在组织内的地位；（b）授权审计人员接触与开展业务工作相关的记录、人员和实物财产；（c）界定内部审计活动的范围（实务公告1000-1）。因此，章程有助于确立内部审计活动的组织地位。客观性和组织的地位是实现独立性的方式（实务公告1100-1）。5. 首席审计执行官安排内部审计师开展年终审计，评价薪酬记录。审计师与福利部的领导取得了联系，但被拒绝接触必要的文件。为了避免这个问题：A．在内部审计活动的章程中应该详细说明与绩效审计有关的记录接触；B．应要求内部审计师向组织的首席执行官报告；C．追踪长期的计划过程，确保接触到所有相关的记录；D．应要求审计委员会批准所有的范围限制。答案：A解析：答案A正确，内部审计师应该取得管理高层和董事会的支持，这样他们才能取得业务客户的配合（实务公告1110-1）。对于授权接触与绩效审计有关的记录、人员和实物资产的具体方针应写在书面章程中（实务公告1000-1）。这些规定减少了范围限制的可能性。答案B不正确，内部审计活动不需要向组织中的具体个人报告，尽管从行政管理角度而言，向首席执行官报告是较为理想的；答案C不正确，追踪长期的计划过程不能对接触到所有相关的记录作出保证；答案D不正确，内部审计活动应告知审计委员会任何范围限制，但不需要经过它的批准。6. 内部审计活动的地位应免受管理层不负责任的政策变动的影响。确保不

受影响的最有效方式是：A．董事会批准内部审计章程；B．采纳政策，以便内部审计活动的运转；C．在董事会下建立审计委员会；D．制定书面政策和程序作为内部审计活动的工作标准。答案：A 解析：答案A正确，内部审计活动的目标、权限和职责应在章程中正式界定。这种界定应与标准相一致，并且需经董事会的批准（标准1000）。章程应该（a）确立内部审计活动在组织内的地位；（b）授权审计人员接触与开展业务工作相关的记录、人员和实物财产；（c）界定内部审计活动的范围（实务公告1000-1）。由董事会批准的章程保护内部审计活动免受管理层削弱内部审计活动地位的行动。答案B不正确，采纳政策以便内部审计活动的运转不能保护内部审计活动的地位；答案C不正确，在审计委员会不认可章程等类似事件时，建立审计委员会不能确保内部审计活动的地位；答案D不正确，书面政策和程序可以指导内部审计职员，但对管理层的影响很小。

7. 新成立的内部审计部门正在起草章程，以下哪项是对写入章程的、恰当的组织地位作出的最佳表述：A．首席审计执行官应该向首席执行官报告，但不应与董事会接触；B．首席审计执行官应该是董事会下属的审计委员会的成员；C．首席审计执行官应该是向首席财务官报告的参谋官员；D．首席审计执行官应该向行政副总裁报告。答案：A 解析：答案A正确，首席审计执行官应向组织内有足够权限的人员负责，促进独立性并确保广泛的业务范围、对业务沟通的恰当考虑以及对业务建议的适当行动。内部审计活动报告的层次越高，就越可能确保理想的独立性。从职能角度看，首席审计执行官应该向审计委员会、董事会或其他有关的管制部门报告，从行政管理角度看，则应向首

首席执行官报告。答案B不正确，将首席审计执行官放在经营控制的地位会损害其客观性；答案C和D不正确，这两个选项都限制了内部审计活动的影响和独立性。

8. 内部审计师计划对质量保证工作的有效性进行审计，由于该工作涉及商品的验收、投入生产以及与次品相关的废料成本。业务客户认为这类审计不在内部审计活动的范围之内，而是质量保证部门的管辖范围。审计师对此的最佳反应是：A．查阅内部审计活动的章程与已批准的业务计划，该计划指定了当期要评价的业务范围；B．鉴于质量保证是一项新工作，让管理层作为协调人批准业务范围的确定；C．在开始审计前指出，这项业务只是检查质量保证工作是否与经批准、已设立的标准一致；D．由于审计客户不合作，这项业务没有成效，应当终止。

答案：A解析：答案A正确，内部审计活动的目标、权限和职责应在章程中界定（标准1000）。除此之外，章程也应界定内部审计活动的范围。此外，首席审计执行官应在每年将内部审计活动关于工作安排、人员配备和财务预算等方面的总结报管理高层审批，报董事会参考（实务公告2020-1）。答案B不正确，业务客户不能确定保证业务类型的范围。由客户所强加的范围限制可能会妨碍内部审计活动实现其目标；答案C不正确，管理层和内部审计师可以确立其他的目标。这项业务不应被质量保证部门设定的标准所限制，但在业务方案的制定中应考虑这些标准；答案D不正确，内部审计师应开展这项业务并与管理层与董事会沟通任何范围限制。

9. 内部审计活动的权限要经以下哪个层面的批准：A．董事会与主计长；B．管理高层与《标准》；C．管理层与董事会；D．审计委员会与首席财务官。答案：C解析：答案A不正

确，主计长不是管理层的唯一成员；答案B不正确，《标准》没有提供内部审计活动的实际权限；答案C正确，内部审计活动的目标、权限和职责应正式在与标准保持一致且经董事会批准的章程中界定（标准1000）。而且，实务公告1000-1指出，首席审计执行官应寻求管理高层对章程的批准。章程应确立内部审计活动在组织内的地位；授权审计人员接触与开展业务工作相关的记录、人员和实物财产；界定内部审计活动的范围。答案D不正确，是管理层与董事会赋予内部审计活动的权限，而不是审计委员会与特定的经理有这个权限。

10. 组织的审计委员会指示首席审计执行官提升内部审计活动。首席审计执行官的首要任务是制定章程。以下哪个事项应包括在对独立性的陈述中：A．按季度向审计委员会报告所有的业务结果；B．向政府管制机构报告组织管理层的非道德经营行为；C．评价组织的控制的充分性和有效性；D．每月向管理层提交预算变动报告。答案：C

解析：答案A不正确，仅是重要的业务结果才应与审计委员会讨论；答案B不正确，内部审计师通常不需要向恰当的机构报告在遵守常规行为方面存在的差异问题；然而，他们应遵守法律，并作出法律和职业所期望的披露（职业道德规范1.2）；答案C正确，内部审计活动的目标、权限和职责应正式在与标准保持一致且经董事会批准的章程中界定（标准1000）。章程应确立内部审计活动在组织内的地位；授权审计人员接触与开展业务工作相关的记录、人员和实物财产；界定内部审计活动的范围（实务公告1000-1）。根据标准2120，“内部审计活动应通过评价组织控制的效果和效率以及促进持续的改进来帮助组织保持有效的控制。”答案D不正确，提交预算差异报告不是内

部审计师的主要目标。管理层可以定期要求预算控制。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](http://www.100test.com)