

2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（53）

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_642556.htm

1. 某人是外部评估小组的成员，在评估正在检查的内部审计活动的独立性时，他最不应考虑以下哪项要素：A．接触并经常与董事会、审计委员会或其他管治部门沟通；B．对于填补内部审计部门的员工空缺职位，有必要考虑教育与经验标准；C．内部审计师承担经营职责的程度；D．检查内容应包括内部审计目标的范围和深度。

答案：B 解析：答案A不正确，独立性通过组织的地位和客观性实现，组织的地位通过与董事会、审计委员会或其他的管制部门的直接沟通而得以加强（实务公告1110-1）；答案B正确，这些标准与专业的熟练性有关，与独立性无关。首席审计执行官应该在充分考虑各职位的工作范围和职责层次的前提下为内部审计活动各职位确立合适的教育程度和工作经验要求（实务公告1210-1）。答案C不正确，承担经营职责损害了客观性，进而损害了独立性；答案D不正确，内部审计活动的工作范围是其组织地位的职能体现，并因此促进了独立性。

2. 内部审计师在对分部的采购控制进行评价时，首席采购代理商询问为何索要含有与特定的供应商交易的记录。

内部审计师作出的恰当反应是：A．将这个询问作为审计范围限制；B．向代理商解释其信息要求的原因，以促进与业务客户的合作；C．拒绝对代理商的信息要求作出解释，以保持审计程序的完整性；D．在确定是否向代理商披露其信息要求前考虑具体的环境状况。答案：D 解析：答案A不正确，业务范围的限制是对内部审计活动的一种限制，该界限妨碍

审计活动实现其目标和计划（实务公告1130-1）；答案B和C不正确，首席审计执行官在确定是否向代理商披露其信息要求前应该考虑具体的环境状况。答案D正确，有时，业务客户与其他各方可能会要求内部审计师解释其索要的文件与业务有何相关。在开展业务时，审计师应该根据具体情况确定是否披露索要文件的原因。重大的违规情形的存在可能会表明审计环境不够公开，不利于正常合作业务的开展。不过，这需要首席审计执行官根据具体的情况作出判断（实务公告1110.A1-1）。

3. 一家在X国经营的中型国有公司规模不断扩大，管制部门认为应该设立内部审计活动，并确定首席审计执行官必须是注册内部审计师，而且要向公司新成立的审计委员会直接报告。X国对于国有公司的内部审计有法定要求。以上陈述哪项最能保证新任首席审计执行官的独立性：A．内部审计活动的设立要记录在公司的规章制度中；B．X国对内部审计的法定要求；C．首席审计执行官要向审计委员会报告工作；D．首席审计执行官必须是注册内部审计师。答案：C

解析：答案A不正确，在公司的规章制度中记录内部审计活动的设立对促进独立性的意义很小；答案B不正确，X国对内部审计的法定要求不促进独立性；答案C正确，独立性要通过组织的地位和客观性来实现，首席审计执行官应向组织内有足够权限的人员负责以促进独立性（实务公告1100-1与1110-1）。董事会以及下属的审计委员会是组织中的最高权限部门。答案D不正确，独立性通过组织地位和客观性来实现。

4. 外部的质量评估小组正在评价内部审计活动的独立性。内部审计活动开展的业务都在其工作范围内。以下哪项报告职责最有可能威胁到内部审计活动的独立性：A．向总

裁报告；B．向主计长报告；C．向执行副总裁报告；D．向审计委员会报告。答案：B 解析：答案A不正确，向总裁报告有助于通过加强内部审计活动的地位保持其独立性；答案B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（实务公告1110-1）。内部审计活动报告的层面越高，就越能确保其独立性。内部审计活动报告的最高层面是由外部董事组成的审计委员会，报告的第二层面是首席执行官。向主计长报告限制了内部审计活动的影响和独立性。答案C不正确，执行副总裁的级别要高于主计长；答案D不正确，审计委员会的级别要高于主计长。

5. 某公司正组建一个内部审计部门。由于在此之前主计长不具有内部审计师的经验，故建议首席审计执行官向外部审计师汇报；但首席审计执行官可直接向主计长报告任何重大事项，主计长再将这些关注事项报告给董事会。以下哪项陈述是准确的：A．由于首席审计执行官可以直接与董事会联系，内部审计活动具备独立性；B．由于首席审计执行官向外部审计师汇报，内部审计活动不具备独立性；C．由于主计长没有内部审计师的经验因而内部审计活动不具备独立性；D．由于公司没有要求首席审计执行官必须是注册内部审计师，因而内部审计活动不具备独立性。答案：B 解析：答案A不正确，内部审计活动不能直接与董事会接触，而是通过主计长间接的和董事会接触；答案B正确，首席审计执行官应向组织内有足够权限的人员负责以促进独立性（实务公告1110-1）。外部审计师不是组织中的成员。答案C不正确，主计长是否具有内部审计师的经验不会影响内部审计活动的独立性；答

案D不正确，尽管理想情况是，注册内部审计师的名称不一定就非要强加在内部审计师身上，但注册内部审计师的称谓理所当然地构成了内部审计活动的独立性。186. 在审计过程中，审计师的初步结论是：某主要分部不适当地将研究与开发费用予以资本化。由于该审计项目仍未结束，因而审计师既未对该问题作书面记录也未确定其是否真正属于审计问题。但审计师获知首席审计执行官曾收到来自公司总裁的文件，内容如下：“B分部的主计长向我汇报了你们已经发现研究与开发费使用存在问题一事。我们认识到了这个问题。在没有我的通知前，你应当停止一切有关此问题的进一步调查活动。按照内审保密性原则，我同时要求你们在该问题上对外部审计师保持缄默。”以下哪项陈述将是首席审计执行官针对该审计问题采取的适当措施？A．立即向内部审计协会报告该文件并寻求道德方面的解释与指南；B．告知公司总裁审计范围的局限性，有必要报告给董事会；C．继续调查该领域，直至确定了所有的事实，并且在工作底稿中均作相应记载；D．立即提醒外部审计师注意该问题，以免受到帮助与唆使组织犯罪的罪名指控。答案：B解析：答案A不正确，内部审计协会对此事没有权限；答案B正确，最好以书面形式向董事会、审计委员会或其他相关管制部门报告业务范围的界限及其潜在影响（实务公告1130-1）。答案C不正确，首席审计执行官首先应与董事会商量。首席审计执行官通过为组织服务来增加价值，并且事实上董事会可能全面意识到了这个问题，而且不想发生额外的费用；答案D不正确，鉴于审计工作刚开始，内部审计师还没有形成一个基础意见，因此与外部审计师联系不够成熟。不过，如果外部审计师在调查这件

事，内部审计师应将所做的工作与外部审计师共享。根据以下信息回答问题187-189。某组织的内部审计活动已建立10年，但其章程尚未得到董事会的批准。不过，董事会由首席执行官担任主席，并由主计长与一位外部的董事构成。首席审计执行官直接向批准审计工作安排的主计长报告工作，因此，内部审计活动从未感到需要推动章程的正式批准事宜。该组织是上市公司，有9大主要分部。前任首席审计执行官由于同某位主要的业务客户有争执在近期被解雇。新上任的首席审计执行官具有外部审计与内部审计方面的重要经验，但在其工作的第1个月内就有关内部审计工作的性质与对记录的接触方面受到了业务客户实质性的拒绝，而且，首席执行官指责首席审计执行官没有“从整个公司的最佳利益角度”开展业务。

7. 以下哪种组合最佳阐述了范围限制以及首席审计执行官的恰当反应：范围限制的性质 内部审计活动A . 业务客户限制的范围是恰当的信息 仅向主计长报告B . 业务客户不提供经批准的审计工作安排所需要的记录 向董事会报告C . 业务客户要求审计工作推后2周，以便他们结账 直接向首席执行官与主计长报告D . 业务客户不让内部审计师与主要的客户接触，而这是用以考评评价经营效率的绩效审计的组成内容 鉴于经营审计关注的就是经营的效率，因而不需要报告

答案：B 解析：答案A和D不正确，应将范围限制向董事会、审计委员会或其他有关的管制部门报告；答案B正确，业务范围的限制是对内部审计活动的一种限制，该界限妨碍审计活动实现其目标和计划。范围界限可能限制内部审计活动接触与开展业务相关的记录、人员和实物资产；最好以书面形式向董事会、审计委员会或其他相关管制部门报告业务范围的

界限及其潜在影响（实务公告1130-1）。答案C不正确，仅仅将业务向后推2周以便结账通常不是范围限制。

8. 以内部审计活动的观点来看，以下哪项事实本身会导致缺乏独立性：

- . 首席执行官指责现任首席审计执行官未从“整个组织的最佳利益”角度开展业务；
- . 审计委员会的成员大多数来自于组织内部；
- . 内部审计章程未经过董事会批准。

A . 仅有 ； B . 仅有 ； C . 仅有 和 ； D . ， 和 。

答案：D

解析：答案A不正确，缺乏章程与外部独立董事弱化了内部审计活动的地位；答案B不正确，缺乏首席执行官的支持以及没有章程会弱化内部审计活动的地位；答案C不正确，缺乏首席执行官的支持会弱化内部审计活动的地位。答案D正确，首席执行官的表述表明内部审计活动缺乏对管理层和董事会的支持。此外，审计委员会的成员中没有外部人员也会导致独立性的缺乏。章程未经批准也会产生同样的效果。章程加强了内部审计活动的独立性，它详细规定了内部审计活动的目标、权限与职责，确定了内部审计活动在组织中的地位（实务公告1000-1）。独立性通过组织的地位与客观性来实现（实务公告1100-1）。

9. 给定与业务客户就业务范围方面的争执，以下哪项内部审计活动不恰当：

- A . 与董事会会面确保审计章程的批准，从而消除上述问题以及以后可能发生的类似问题；
- B . 若分歧不能消除，则向董事会报告；
- C . 与首席执行官与主计长一起检查既定的审计工作计划，寻求处理业务客户的直接方案；
- D . 向业务客户指出，若抵制情形继续存在，内部审计活动将不对该部门开展成本--效益审计。

答案：D

解析：答案A不正确，与董事会会面确保章程的批准是恰当的内部审计活动。章程应该具体地界定内部审计活动的目标

、权限和职责，包括对有关记录的接触；答案B不正确，应向董事会、审计委员会或其他有关的管制部门报告范围的限制（实务公告1130-1）；答案C不正确，内部审计活动的计划和资源要求应该经过管理高层与董事会的审批（标准2020）。如果管理层批准了业务工作计划，还应能够保证与业务客户的合作。答案D正确，威胁业务客户是不恰当的。首席审计执行官制定的以风险为基础的计划应确定与组织的目标保持一致的内部审计活动的优先顺序（标准2010）。通过与业务客户的合作，取得经营收益，在制定业务工作计划时应优先考虑（实务公告2010-1）。

10. 内部审计师必须能够仔细地区分范围限制和审计中的其他限制的区别，以下哪项不属于范围限制：A．业务客户的分部经理表示该分部正在对一个主要的计算机系统进行转换，并表示对信息系统的这部分已计划的审计业务要推迟到下一年进行；B．审计委员会检查了当年的审计工作安排，删除了首席审计执行官认为很有必要实施的审计项目；C．业务客户表示某些客户不能联系，因为组织正在与这些客户就一项长期合同进行谈判，他们不希望客户受到干扰；D．以上三项都不是。答案：B

解析：答案A不正确，拖延有关部分主要的计算机系统的审计是范围限制。这种拖延限制了业务的开展。内部审计师要向管理高层和董事会报告有关的范围限制，以便他们能确定这种限制是否正当；答案B正确，审计委员会决定从年度业务工作安排中去掉某项业务不属于范围限制。审计委员会的职责就是检查并批准本年度已计划的内部审计活动的范围。答案C不正确，禁止与特定的客户联系是范围限制，这种禁止限制了特定审计程序的开展；答案D不正确，答案A和C已指出了范围限制。

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