

2011国际内审师解题思路分析练习题11 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\\_9B\\_BD\\_E9\\_99\\_85\\_c53\\_642710.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_9B_BD_E9_99_85_c53_642710.htm)

1、以下有关审计目标的论述恰当的是：A、为了观察实地盘点 B、为了确定存货是否足以满足计划销售量 C、通过计算存货周转率来确定报废存货的存在性 D、为了在审计报告中包括存货短缺信息 答案：B 解题思路：A、不正确。这只是指出了审计方案步骤的具体一部分。 B、正确。这是审计要实现的目的之一，它也是一种专用程序，因为它将存货余额与满足计划客户需求的标准联系起来。 C、不正确。这是审计方案的一个步骤。 D、不正确。这是在最终审计报告中的陈述。

2、如果内部审计师对内部控制的初步评价发现内部控制可能不充分，下一步应该：A、在提交最终审计报告之前扩大审计工作范围 B、绘制内部控制制度流程图 C、如果发生损失则在最终审计报告中注明例外 D、实施理想的控制 答案：A 解题思路：A、正确。如果初步评价显示有内部控制问题，内部审计师通常应实施一些扩大测试。 B、不正确。如果流程图是必要的，那么内部审计师应在初步评价之前就已经完成了。 C、不正确。在完成更多的工作之后，内部审计师才会编写审计报告。 D、不正确。内部审计师不会实施控制，因为那是管理当局的职能。

3、某大公司的内部审计部门制定了下一年的工作计划和预算，工作计划限于以下类别：按时间顺序排列的所有审计项目、人员配置、详细的费用预算、以及每项审计的开始时间。对这一工作计划的主要不足，以下叙述正确的是：A、没有考虑管理当局对特定项目的审计要求 B、忽视了可带

来经营利益的机会 C、没有涉及衡量标准和完成任务的预定日期。 D、忽视了完成审计工作所要求的知识、技能和纪律。

答案：C 解题思路：A、不正确。此因素必须在确定审计的先后次序时加以考虑。 B、不正确。通过审查人员配置、审计工作先后次序以及费用支出，经营利益如何边显示出来了。 C、正确。实务公告2010-12规定，在特定工作计划和预算中规定的内部审计部门的目标必须附有衡量标准和完成任务的目标日期。 D、不正确。这项内容包括在各项审计任务的人员配置中。

4、某大型数据处理中心在批处理高峰期，会出现瓶颈现象。有时甚至不能在下一工作日开始前完成所有的批处理，这使得在新的工作日及时启动联机系统出现困难。为了调查这一问题，内部审计师应最先审查以下哪项控制？ A、备份和重新启动程序 B、计算机作业安排 C、工作日志 D、程序的文档资料

答案：B 解题思路：A、不正确。备份/重新启动程序考虑的是工作过程的非正常中止。 B、正确。与数据处理工作安排相关的控制对于有效使用计算机资源至关重要，而且它能显示出问题所在。 C、不正确。工作日志只能够指出问题所在，在后面的审计程序中可能会用到，但它们并不能作为最先检查的对象。 D、不正确。审查程序的文档资料并非正确的入手点，但在以后确定为什么某个程序出了问题时它可能有用。

5、测试内部控制的审计工作方案应该： A、针对每项经营活动审计的具体情况而专门编制。 B、通用的，适合于各种情况而不必考虑部门的具体情况。 C、通用的，以便对某特定部门的所有场合都适用。 D、通过确保审查经营中的每一方面来减少重复工作。

答案：A 解题思路：A、正确。对一项经营活动而言，专门的方案比

通用的方案更相关。 B、不正确。通用的方案不能针对由于环境和条件变化而导致的会计核算变化。 C、不正确。通用的方案不能针对一定环境和条件下的会计核算变化。 D、不正确。经营活动的每一方面不必都检查，只需要检查那些可能消除问题和差异的部分。相关推荐：#0000ff>2011国际内审师解题思路分析练习题10 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)