

2011国际内审师解题思路分析练习题7 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_642714.htm

1、以下哪种情况说明内部审计师可能缺乏客观性：A、一个与主要客户相联结的新的电子数据交换程序运行之前，内部审计师对其进行检查；B、前任采购助理调入内部审计部门4个月后，对采购业务的内部控制进行检查；C、内部审计师建议制定控制和业绩考核标准，以便评估与某服务组织签订的处理工资和雇员津贴的合同；D、编制工资单的会计职员，协助内部审计师确认小型电动机的实际库存量。答案：B 解题思路：A、不正确。一个与主要客户相联结的新的电子数据交换程序运行之前，内部审计师正应该对其进行检查。B、正确。对于借调或临时聘用的人员，只有在借调或聘用一段合理的时间之后（至少1年），内部审计活动才能分配他们参与审计他们以前曾经负责的经营领域，否则将损害客观性。如果任务已经如此分配，则需要监督业务工作和沟通业务结果时格外小心（实务公告1130.A1-1）。然而，内部审计师可以对他们以前负责的相关业务提供咨询服务（1130.C1）。如果内部审计师在被请求提供咨询服务时，相关的独立性和客观性上存在受损的可能性，在接受业务前应向客户披露（1130.C2）。C、不正确。内部审计师应该建议制定控制和业绩考核标准，以便评估与某服务组织签订的处理工资和雇员津贴的合同；D、不正确。编制工资单的会计职员，不应该协助内部审计师确认小型电动机的实际库存量。2、分部经理认为近期毛利的增长是由于生产经营效率的提高，以下各项审计程序中与这一结论

最相关的是：A、对存货进行实物盘点。B、抽取产品样本，将当年单位成本与上一年的相比较，考察成本的上涨，并分析标准成本差异。C、对设备进行盘点以确定是否有重大变化。D、抽取产成品存货样本，将原材料成本追查至购入价格，以便确定原材料成本记录的准确性。答案：B 解题思路：A、不正确。这一程序只用于确定原因是否是存货高估。B、正确。分析经营情况与评价经营效率相关。C、不正确。设备的变化可能是经营效率提高的信号，但相比之下选项“b”更相关。D、不正确。这一程序与评价原材料采购正确性相关，却无法提供有关经营效率方面的信息。

3、在对银行的投资和贷款活动进行审计时，下列程序中应作为初步调查一部分的是：A、审查自上次内部审计以来由政府 and 外部审计师实施审计的报告。B、与管理当局会谈，确认有关投资和贷款活动政策的变化。C、审查董事会会议记录确认影响投资和贷款活动政策的变动。D、以上全对。答案：D 解题思路：A、不正确。见题解d. B、不正确。见题解d. C、不正确。见题解d. D、正确。所有这些程序都应实施，参见实务公告有关初步调查的规定。

4、某组织中的所有员工都必须选择一家金融机构并将他们每月工资存入其中。该组织向银行发送一份电子文件，其中包括每个员工选择的金融机构名称、账号以及应付工资金额。按账号将此文件排序将有助于该组织的内部审计师测试：A、无效账号 B、电子文件的准确性和完整性 C、虚构的员工 D、多余的工资支付 答案：C 解题思路：A、不正确。见题解c. B、不正确。见题解c. C、正确。按账号对文件排序可以确定是否不止一个工资记录使用同一个账号，这种重复使用可能表明工资单中有虚假记

录，当然也可能有一些合法的重复，比如夫妇两人同在公司工作。D、不正确。见题解c.5、在对一项舞弊调查编制内部审计工作底稿时，以下陈述正确的是：I、所有的指控证据都应包括在工作底稿中。II、所有重要的证据都要经过审查以保证它能为得出的结论提供充分的依据。III、如果与舞弊嫌疑人进行了会谈，那么工作底稿中应包括谈话、记录。A、只有I B、只有II C、只有II、III D、I、II、III都对 答案：D 解题思路：I、正确。所有的工作底稿都应包括可以证明审计观察结果和支持审计建议的相关信息。II、正确。所有的工作底稿都应包括可以证明审计观察结果和支持审计建议的相关信息。III、正确。所有的工作底稿都应包括可以证明审计观察结果和支持审计建议的相关信息。相关推荐：#0000ff>2011国际内审师解题思路分析练习题6 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