

2011国际内审师解题思路分析练习题5 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_642716.htm

1、在初步调查过程中，内部审计师发现有些主要供应商的应付账款凭单要求对以前发票中重复付款进行调整，这可能表明：A、有必要进行额外测试以便确定相关控制和当前对供应商进行重复付款的可能性。B、有可能对多付的款项没有记录相应的负债。C、验收部门用以保证及时通知应付账款部门货物已经验收的控制措施不健全。D、存在复杂的应付账款系统使多付账款与开具发票相互关联，因此，不需要再进行审计。答案：A 解题思路

：A、正确。初步调查的信息有利于内部审计师评估这种重复付款（可能性）的重大程度。B、不正确。不可能存在未登记负债的后果。C、不正确。重复付款与验收部门存在的问题无关。D、不正确。重复付款并不一定多付价款，其属于例外情况，应当按题中方法处理。2、内部审计师想要证实公司是否在对外公布的近期财务报表中披露了所有未到期的债务，下列审计程序提供的证据与此最不相关的是：A、向所有与该公司有过往来的银行函证有关未到期票据的信息。B、使用公司的应付票据清单编制一份未到期票据目录，然后追查至总账和公布的财务报表。C、将上一年列示在已审计过的财务报表中的应付票据与当前报表中的相比较，并调节差异。D、分析利息费用和应付票据账户，确定是否记录了未在财务报表上列示的票据的利息。答案：B 解题思路

：A、不正确。函证能提供所有未到期债务的信息。B、正确。使用公司的应付票据清单，然后追查至总账和报表，仅能

证明清单上的应付票据反映是否正确，至于清单以外的情况是否全部对外披露则无法证实，因此该选项是最不相关的证据。 C、不正确。将上一年列示在已审计过的财务报表中的应付票据与当前报表中的相比较，并调节差异，可以在一定程度上证明今年的披露是否真实 D、不正确。分析利息账户和应付票据账户，可以反映披露的未到期债务信息是否完整。

3、下列哪项审计程序提供的证据与证实工薪都支付给了真实的雇员最不相关： A、将使用的工时卡片与在职雇员相核对。 B、审查注销支票背书的正确性并与人员记录相比较。 C、证实付款批准职责与录用/解雇职责是否分离。 D、通过将未到期支票追查至工薪登记簿来测试工薪账户的银行余额调节。 答案：D 解题思路：A、不正确。工时卡与在职雇员核对能提供是否存在用伪造工时卡骗取工薪的证据。 B、不正确。审查注销支票背书的正确性并与人员记录相比较能提供是否有不属人员记录名单中的人员冒领了工薪的证据。 C、不正确。证实付款批准职责与录用/解雇职责是否分离能提供防止工薪被冒领的证据。 D、正确。该选项无法发现是否存在虚构的员工，与审计目标最不相关。

4、在对可疑的舞弊性销售进行测试时，下列哪项测试提供的证据最不重要？ A、将发运货单与出库数、开票数和销售日记账进行追踪核对。 B、通过比较一定时期的销售额和毛利来对销售业务实施分析性测试。 C、对注销和销货退回进行分析，并比较过去几年的金额。 D、向客户函证销售业务并对没有答复的进行调查。 答案：A 解题思路：A、正确。将发运货单与出库数、开票数和销售日记账进行追踪核对，仅能说明发出的货物已经入账，不能排除虚构销售的可能，无法证明是否存

在舞弊。因此a选项证据最不重要。 B、不正确。通过比较和分析性程序，可以发现销售是否有异常情况并查出异常的原因，从而确定是否存在舞弊。 C、不正确。通过分析不正常的销售业务并与过去几年金额比较，也可发现舞弊性销售。

D、不正确。函证客户，可以发现虚构的销售，从而发现舞弊。

5、首席审计执行官采取的以下哪项活动在IIA的道德规范内可看作是在职业上是道德的： A、首席审计执行官决定拖延对分部的审计，以便分部经理（审计执行官的亲戚）有时间将“有些事情进行整理”； B、为节约公司资源，首席审计执行官以所有助理人员都是新人，不会从培训中受益为由，取消了所有助理人员未来2年的培训； C、为节约公司资源，首席审计执行官限制了对国外分部的审计程序，以便从国外经理处证实没有发生主要的人事变动； D、首席审计执行官拒绝向作为业主之一的父亲提供有关公司的经营信息。

答案：D 解题思路： A、不正确。根据行为规则，“内部审计师要诚实、审慎和尽责的开展其工作。” B、不正确。根据行为规则，“内部审计师应不断提高其服务的熟练性、效率和质量”。 C、不正确。根据行为规则，“内部审计师应根据内部审计专业实务标准开展内部审计服务”。标准要求辅助信息要充分、可靠、相关和有用。 D、正确。根据IIA的道德规范的行为规则，“内部审计师应谨慎地使用和保护其在工作过程中所获得的信息。”根据行为规则，“内部审计师不应将信息用于任何个人的利益，或以任何方式违反法律，损害组织的合法地位和道德目标。”因此，在内部的商业规则下，首席审计执行官使用公司的经营信息可能是非法的。相关推荐：#0000ff>2011国际内审师解题思路分析练习题4

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