

2011国际内审师解题思路分析练习题3 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_642718.htm

1、被指派对供应商提供产品的质量是否符合标准进行审计的内部审计师是供应商会计部主任的哥哥，此时该审计师应当：A、接受该指派，但避免在现场工作中与会计部主任接触。B、接受该指派，但应在审计报告中披露这一关系。C、将潜在的利益冲突通知供应商。D、将潜在的利益冲突通知首席审计执行官。答案：D
解题思路：A、不正确。即使内部审计师避免与会计部主任接触，形式上的利益冲突仍然存在。B、不正确。应当避免潜在的利益冲突和偏见的情况，而不是仅仅披露它。C、不正确。利益冲突应该向首席审计执行官报告，而非被审计者。D、正确。实务公告规定，内部审计师必须向首席审计执行官报告已经出现的或经合理推断认为可能出现的利益冲突和偏见的情况。

2、在审计计划阶段，内部审计师应设计审计目标和程序来评估与被审计的活动相关的风险，此处风险的定义是：A、账户余额或交易类别以及相关的认定包含可能对财务报表有重大影响的误报的风险。B、事件或行为对被审计的经济活动产生不利影响的概率。C、没有遵守组织政策、计划和程序或没有遵循相关法律法规。D、未完成经营活动的既定目标。答案：B
解题思路：A、不正确。仅是固有风险，不完整。B、正确。根据《标准》的定义，风险是指一件事情或行动可能对组织产生不利影响的概率。审计风险由固有风险、控制风险和检查风险组成。C、不正确。该选项仅是控制风险，不完整。D、不正确。该选项仅是检查

风险，不完整。3、某经理建议将一套控制危险材料在不同工地之间运输的控制系统和检查清单扩展到用于材料在同一工地内的移动。由于工地内现场主管在这方面通常没有发生问题，因而不支持这一做法。这种状况意味着：A、只有一个控制弱点 B、只有一个控制弱点 C、有一个控制强点和一个控制弱点 D、既没有控制弱点也没有控制弱点 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。使用控制系统去监控危险材料在不同工地之间的运输是一个控制弱点，而同一工地内材料的移动缺乏类似控制系统是一个控制弱点。 D、不正确，见题解C. 4、某大型零售公司新上任的首席审计执行官对审计活动中对商店广泛使用符合性测试表示质疑，他声称这个方法不符合重要性原则。下列陈述中哪一条是对这位首席审计执行官的说法最合理的反应？ I、重要性不仅与每一商店的规模大小有关，也与影响整个组织的控制结构有关。 II、根据定义，任何偏离规定控制程序的情形都是重要的。 III、确保公司控制结构中重要的金额都受到检查的唯一方法是全面审计所有商店。 A、只有I B、只有III C、只有I和II D、I、II和III都对 答案：A 解题思路：I、正确。重要性被定义为对组织具有潜在影响的项目，而不仅限于可量化的项目。 II、不正确。有一些性质轻微的控制错误可以认为是不重要的。 III、不正确。可以使用抽样方法来全面覆盖整个组织的控制结构。 5、内部审计师对公司各项计算机应用程序的访问安全控制进行审查。他发现每项应用中都编制了访问控制程序，那么应向管理当局提出的最好的建议是： A、取消内设的访问控制 B、考虑使用访问控制软件 C、考虑使用实用软件 D、将内设访问控制的使用扩展

到新的应用程序中 答案：B 解题思路：A、不正确。取消内设的访问控制会削弱访问安全控制。 B、正确。使用访问控制软件能较好地达到控制目标。 C、不正确。使用实用软件与控制目标无关。 D、不正确。该选项与控制目标无关。相关推荐：#0000ff>2011国际内审师解题思路分析练习题2
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