

2011国际内审师解题思路分析练习题2 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\\_642719.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_9B_BD_E9_99_85_c53_642719.htm)

1、以下哪一项表明市场部可能存在舞弊？ A、有些向新供应商支付的较大数额货款没有文件记录。 B、经理的生活水平似乎超过了一个市场部经理薪金所能维持的范围。 C、为了鼓励创新，管理层创造了一个“相当宽松”的控制环境。 D、以上三项都选。 答案：D 解题思路：A、不正确。这只是可能存在舞弊的征兆之一。 B、不正确。这只是可能存在舞弊的征兆之一。 C、不正确。这只是可能存在舞弊的征兆之一。 D、正确。没有文件支持的经济业务（选项a），奢侈的生活（选项b）以及宽松的控制环境（选项c）都是可能存在舞弊的征兆，应引起内部审计师的注意。

2、以下各种情况下不适合采用标准内部审计方案的是： A、经营环境比较稳定，变动极少。 B、经营环境复杂多变。 C、在多个地方进行类似经营。 D、在同一个地点将进行后续存货审计。 答案：B 解题思路：A、不正确。标准审计方案适用于经营环境变动很小的情况。 B、正确。标准审计方案不适用于复杂多变的经营环境，因为审计目标和相应的工作步骤可能不再相关。 C、不正确。标准审计方案可以用于在多个地方进行同类型经营的情况。 D、不正确。标准审计方案可以被接受用于在同一地点进行后续存货审计。

3、首席审计执行官被任命参加这一评价外部审计师应聘资格的委员会。承担外部审计的会计师事务所业务合伙人邀请首席审计执行官一起到其私人狩猎场打猎一周。该首席审计执行官应当： A、接受，理由是他们双方的有关条文均允

许； B、拒绝，鉴于双方的利益冲突； C、只要不占用工作时间就可以接受； D、询问主计长，这样做是否违背公司的道德规范。 答案：B 解题思路：答案A、 C、 D均不正确。 见题解B. 答案B、正确。 根据行为规则，“内部审计师不应参与或有任何可能会损害，或据推测会损害其无偏评估的任何活动或关系。这种参与包括那些可能会与组织的利益有冲突的活动或关系。”此外，根据行为规则，“内部审计师不应接受可能会削弱，或据推测会削弱其专业判断的任何东西”。

4、在审计中，内部审计师发现一位受重用的雇员一直在申请与本公司基本业务无关的新发明的专利权。公司对与基本业务无关的发明申请专利没有专门的政策规定。尽管所有雇员的新发明都属于公司的财产，但部门经理还是原谅了该雇员。该审计师做出的不报告该雇员的行为的决定： A、违反了内部审计师协会的职业道德规范。 B、违反了标准中有关报告的规定。 C、是合理的，因为部门经理已经知道了情况，而且该行为没有违反公司政策。 D、 A和B 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。 没有进行报告存在两个问题。第一，它违反了所有重要的新发明都是公司的财产这一基本政策，第二，尽管部门经理原谅了该行为，但专利会成为给雇员带来收益的可能途径，因此高层管理部门应当知道此事，因为它可能会影响雇员的收入制度，有必要作为收入报告给税务部门。 D、正确。 没有报告此事违反了内部审计师协会职业道德规范，该规范要求内部审计师应当遵守标准的规定并将所有可能影响经营报告的信息进行报告。同理，它也违反了《标准》有关通报审计结果的规定。 5、内部审计师要确定由终端用户及局域网

(LAN)上的其他共享用户开发的应用系统的文档记录是否遵守公司政策时，最适当的审计程序是：A、向终端用户发放调查问卷以确定他们已经进行开发的局域网终端用户应用程序的情况。B、向终端用户发放调查问卷以测试他们对应用程序文档知识的掌握程度。C、随机抽取一组终端用户，检查他们计算机中储存的所有应用程序是否都与公司的政策相符。D、随机抽取一组储存在服务器中的终端用户应用程序，检查这些应用程序是否与公司的政策相符。答案：D

解题思路：A、不正确。这只能提供终端用户开发应用程序的有限信息，却不能提供对公司政策遵循情况的任何信息。B、不正确。这只能提供用户对公司政策了解程度的信息，却不能提供对政策遵循情况的信息。C、不正确。这是一个很好的程序，但却局限于个人计算机中储存的应用程序，没有涉及用户间共享并被存储于服务器中的应用程序。更大的问题是它还要求内部审计师浏览所有的应用程序，而不仅仅是用户间共享的那些。D、正确。这样内部审计师可以随机检查那些在用户间共享的应用程序。相关推荐：#0000ff>2011国际内审师解题思路分析练习题1 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)