

2011国际内审师解题思路分析练习题21 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\\_642729.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_9B_BD_E9_99_85_c53_642729.htm)

1、一位在大气质量问题上很有经验的内部审计师在同环境、安全与健康（ESH）部经理交谈时发现该经理对有关控制大气排放的法律要求了解甚少，他应当：A、将审计范围转变为关注与大气排放相关的活动；B、向ESH经理介绍相关知识；C、记录这一弱点并进一步提问以便确定该弱点的潜在影响；D、把在这方面有违法可能性的情况向适当的法规机构报告。答案：C 解题思路：A 不正确。保持较广的审计范围而不过早地缩小范围很重要。B、不正确。尽管内部审计师可以向ESH经理介绍有关大气质量问题的知识，但在目前的审计阶段，更重要的是了解经理作了些什么。C、正确。内部审计师应保证现场工作是用来确定被审者没有遵循法规的可能性，而在会谈结束时可以建议对ESH经理进行额外的培训。D、不正确。向有关部门报告违法或潜在违法对内部审计师是不合适的，这是公司律师的职责。

2、某内部审计师计划运用分析性检查来核实某分公司营业费用的正确性。下面哪种情况下分析性复核技术不适用：A、内部审计师注意到该费用账户有明显的舞弊行为；B、公司在过去的一年中，营业项目相对稳定，没有重大变动；C、内部审计师希望能确认本年内金额较大、异常的或者一次性的交易活动；D、营业费用的变化与其他营业费用有关，而与收入无关。答案：A 解题思路：A、正确。如果审计人员已经怀疑有舞弊存在，应使用更加直接和详细的审计方法。B、不正确。分析性检查的目的也就是发现异常

情况，当发现意外结果或关系时应应用其他审计程序，直到这些意外得到合理解释，因此，该选项可采用分析性检查技术来发现异常情况。 C、不正确。同b. D、不正确。同b. 3、内部审计师计划对有关投资于新型金融工具的内部控制健全性实施审计，以下不属于该项审计内容的是： A、确定公司是否有相关政策来规定财务主管允许承担风险的范围以及允许投资的金融工具的类型。 B、确定管理当局对复杂金融工具投资进行监督的程度。 C、确定与类似公司相比，本公司投资收益率的高低。 D、确定财务主管用于检查投资风险控制措施的性质。 答案：C 解题思路： A、不正确。由于新金融工具风险较高，因此审计工作第一步应了解清楚所制订的与投资相关的政策的性质。 B、不正确。管理当局的监督是一项很重要的控制。因此，内部审计师应了解清楚为对这类投资进行监督和授权而设置的控制的性质。 C、正确。尽管这样做会提供一些信息，但没有必要将投资收益率与其他公司相比较。实际上，最近的金融投资丑闻表明这种比较具有误导性，因为高收益意味着高风险，而且，这种比较无法测试出内部控制的健全性。 D、不正确。现金类资产的基本控制观念就是建立一种风险监督机制。 4、某公司有一个计算机存货控制系统，该公司内部审计师希望合理地保证从终端输入的存货数据正确地进入了系统。下列应用控制中能最好地实现这一保证的是： A、顺序检查。 B、批量总数控制。 C、极限检查。 D、检验数字。 答案：B 解题思路： A、不正确。顺序检查只是保证数据项都输入了系统，但不能保证输入正确。 B、正确。批量总数控制由计算机自动计算输入数据的总和，并与从终端输入的汇总数据之间不一致，从而发现

错误。 C、不正确。 极限检查可以保证输入的数据是合理范围之内的数据，但不能保证输入完整和准确。 D、不正确。 检验数字可以保证单项数据的正确性，但不能检查出数据丢失错误。

5、 以下哪种情形是一种控制缺陷？ A、 商店经理可以要求撤走某些商品，这样会影响个别产品经理的潜在业绩评估。 B、 产品经理就采购价格进行谈判以及设定销售价格。 C、 依据由生产线所形成的毛利总额评估产品经理的业绩可能导致无效行为。 D、 单个商店未设验收职能部门。 答案：D

解题思路： A、 不正确。 商品有季节性，商店的场地空间有限。 这种约束符合组织的收入和利润最大化原则。 B、 不正确。 对产品经理的评估基于销售额和毛利，因此负责上述两项工没有冲突。 C、 不正确。 应根据相关的毛利总额和预算销售额来评估产品经理。 D、 正确。 这存在商品从配送中心被转移到其它处而不是送到恰当零售商店的可能性。

相关推荐：#0000ff>2011国际内审师解题思路分析练习题20 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)