

2011国际内审师解题思路分析练习题19 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_642731.htm

1、以下活动中由内部审计部门实施较为妥当的是：A、设计控制制度 B、起草控制制度的程序 C、在执行之前审查控制制度 D、安装控制制度 答案

：C 解题思路：A、不正确。设计控制系统被认为会削弱审计的客观性。 B、不正确。为控制系统起草程序被认为会削弱审计的独立性。 C、正确。根据实务公告1130A1-1.4，即使是在执行之前检查控制系统，也是一项适合由内部审计部门完成而不会削弱客观性。 D、不正确。安装控制系统被认为会削弱审计的独立性。

2、某公司收到一封匿名信，举报三位高级内部审计师违反了IIA《规范》。该公司已将IIA《规范》作为自己的《规范》要求内部审计师来遵守。在对内部审计师的举报中包括以下内容： 、内部审计师1在业余时间有一份兼职工作-在当地一所大学里担任客座教授。 、内部审计师1拥有雇主公司的股票 、内部审计师1告诉他的邻居应准备找新的工作，因为对行政部门的审查表明他邻居所在的分部将在6个月内倒闭。对内部审计师1的举报中有几项行为违反了IIA《规范》： A、没有 B、一项 C、两项 D、三项 答案

：B 解题思路：A、不正确。参照b. B、正确。涉及内部审计师1的行为是1、2、3.在这三项中，只有3违反了职业道德守则的规定。 C、不正确。参照b. D、不正确。参照b.

3、为了确定生产工艺变动时采购需求是否及时更新，以下各审计程序中最有效的是： A、按照当前生产计划和材料需求计划（MRP）重新计算生产工艺变动后零件的需求量，将结果与

同期系统中生成的采购订单中的数量相比较。 B、将测试数据输入局域网（LAN）并将由测试数据生成的定货数量和由生产数据生成的定货数量相比较。 C、使用通用审计软件编制超贮存存货报告，将存货量与当前生产规模相比较。 D、抽取若干期的生产计划和材料需求计划（MRP），并跟踪检查其输入系统时是否正确。 答案：A 解题思路：A、正确。这一程序最合适，因为：（1）审计师已经决定对该问题加以考虑；（2）这一程序将当前零件需求数与系统生成的定货数直接进行比较，能够发现差异并采取纠正措施。 B、不正确。这一程序能证明所有输入的项目都进行了处理，与当前系统生成的定货数量相比较无法证明定货是否正确。 C、不正确。通用审计软件在识别存货问题时是很好的办法，但是生产工艺的变动不一定导致存货过剩。选项“a”与内部审计师的指证更直接相关。 D、不正确。这一程序能证明数据输入系统的正确性，但无法证明生产过程的变动是否已经贯彻。

4、下列各项环境控制风险中，更可能是在独立微机环境下而不是主机环境下产生的是： A、由于使用购入的盗版软件而侵犯版权； B、未经授权访问数据； C、由于不充分的数据保存政策而导致可利用数据的缺乏； D、以上三项都是。 答案：D 解题思路：A、不正确。参照d. B、不正确。参照d. C、不正确。参照d. D、正确。单机环境与主机环境相比，内部控制难度更大。前面三个风险在单机环境下存在的可能性比主机系统的大。

5、内部首席审计执行官设置了一套电算化的展开式分析表，以便对组织内不同部门进行风险估计。该展开式分析表包括下列因素： 、部门经理完成利润指标的压力； 、经营活动的复杂程度； 、部门员工的胜任程

度； 、 部门内会计账户受主观影响的余额，例如退休后津贴等费用账户即受管理当局决策影响。内部首席审计执行官召集了审计管理层的会议，以达成对部门员工胜任情形的共识。其他因素则由内部首席审计执行官，或者由负责具体部门审计的审计经理按高、中、低来估定。首席审计执行官对各因素设定了0.5至1.0的权数，然后计算出综合的风险系数。下列关于风险估计程序的陈述中，正确的是：A、风险分析是不恰当的。因为它混同数量因素与质量因素，所以不可能进行预期值的计算；B、将各因素按高、中、低等离散水平来测定风险的风险估计程序是不适当的，因为风险级别不可量化；C、权数的确定具有主观性，必须通过多元回归分析等程序来确定；D、通过主观的集体共识来评估员工的胜任情况是恰当的。答案：D 解题思路：A、不正确。在开展审计业务时，用于检测、证实风险的技术与方法应该能够反映出风险的重大性与发生的可能性，而首席审计执行官对各因素设定不同的权数来计算风险系统，能反映风险的程度，因而题中的风险分析是合理的。B、不正确。风险是可量化的，将各风险因素按高、中、低等离散水平来测定风险的风险估计程序是合理的。C、不正确。任何审计过程都离不开审计人员的判断，并且在这里不适合用多元回归分析的方法。D、正确。通过集体的意见可以防止个人的判断失误，因而该选项是恰当的。相关推荐:2011国际内审师解题思路分析练习题18 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