

2011年国际内审师第八套解题思路考前练习题 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\\_B9\\_B4\\_E5\\_9B\\_BD\\_c53\\_642753.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642753.htm)

1、首席审计执行官在准备工作安排时可以运用风险分析。以下哪项在开展风险分析时不予考虑：A、与组织的治理有关的问题；B、内部审计人员的适用技能；C、以前业务的结果；D、主要的运营变动。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。

在确定业务工作安排的重点时应该考虑的事项包括：最近一次业务的日期与结果；对风险、风险管理和控制过程的有效性的最新评估；管理高层、审计委员会和管制机构的要求；当前与组织治理有关的问题；企业的业务、运营、方案、系统与控制的主要变化；实现营业利益的机会；审计人员的变动与能力。工作安排应该具有充分的灵活性，以便涵盖到内部审计活动的意外要求（实务公告2010-1）。员工的技能不会影响到潜在的业务客户有关的风险。

2、首席审计执行官对制定内部审计活动的人力资源发展方案负有责任。这个方案应包括：A、持续的教育机会和业绩评价；B、咨询建议和既定的事业通道；C、既定的培训计划和章程；D、职位说明书和竞争性的薪水增加计划。答案：A

解题思路：答案A正确。

首席审计执行官应制定方案以选择和开发内部审计活动的人力资源。此方案应规定：为每个层面的审计人员制定书面的岗位说明书；选择合格的和能够胜任工作的人员；对每位内部审计师进行培训并为其提供后续教育的机会；至少每年一次对每位内部审计师的业绩进行评价；向内部审计师提供业绩和专业发展方面的咨询建议（实务公

告2030-1)。答案B、C、D均不正确。见题解A.3、内部审计活动的人力资源方案成功的关键因素是：A、开发人力资源和向员工提出咨询建议的正式方案；B、根据多年的经验做出的后备计划；C、对人力资源挑选标准的很好设计；D、认可个别的审计人员特殊兴趣的方案。答案：C 解题思路：答案A、B、D均不正确。见题解C.答案C正确。内部审计师应是有资格的、胜任的。鉴于高级员工的挑选取决于对候选人能力的评价，为此选人标准一定要良好的设计。在评价之前，应准备恰当的问题和表格，此外，候选人的技术资格、教育背景、个人形象、沟通能力、成熟度、说服能力、自信程度、智商、动机和潜能都能对组织有帮助。4、如果某审计师希望测试是否只有经过授权才能修改电脑程序，那么，最有效的审计程序应该是：A、应用通用审计软件来随机选择现有应用程序的样本，根据样本追踪程序修改授权表格；B、选取所有程序修改申请表样本，将申请表追踪 C、将现有程序库的自动化目录与档案中的原件进行比较。对所发现不同之处进行抽样测试，以核对恰当授权问题；D、获取信息  
系统管理员在过去6个月时间中实施的编程项目清单，从清单中选取样本，追踪至程序修改授权表格。答案：C 解题思路：答案A、B、D均不正确。见题解C.答案C正确。将现有程序库的自动化目录与档案中的原件进行比较。对所发现不同之处进行抽样测试，看一看是否经过授权。5、某公司最近发现就业申请中存在虚假信息。于是，内部审计师对招聘程序进行了审计。以下哪些内容代表了控制系统中存在的薄弱环节？  
、公司没有要求应聘对象将其署名申请表进行合法鉴证；  
、在招聘录用之前，公司没有与有关教育机构核实

应聘对象的教育背景； 、 在招聘录用之前，公司没有核证应聘对象的长期工作经历。 A、只有 是对的； B、只有 和 是对的； C、只有 和 是对的； D、 、 和 都对。 答案：A 解题思路：答案A正确。在招聘录用之前，公司应该核证应聘对象的长期工作经历。 答案B、 C、 D均不正确。 见题解A. 报考信息：#0000ff>2011年国际内审师第七套解题思路考前练习题#0000ff>国际内审师考试内部审计实务标准（红皮书）汇总 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)