

2011年国际内审师第二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_642758.htm

1、舞弊报告应在何时要求：A、舞弊发现阶段结束时；B、舞弊调查阶段结束时；C、舞弊发现和调查阶段都结束时；D、既不在舞弊发现结束阶段，也不在舞弊调查结束阶段。答案：B 解题思路：答案A和C不正确，在舞弊发现阶段结束时提交舞弊报告是可以的，但非强制；答案B、正确。在舞弊调查阶段结束时应提交书面的或其他的正规报告。调查报告应包括所有的审计发现、结论、建议和采取的纠正措施（实务公告1210.A2-1）。答案D不正确，舞弊报告在舞弊调查阶段结束时提交。

2、内部审计师接受建议通过查看红旗标志来确定管理层是否涉及舞弊。以下哪项在利用红旗标志作为舞弊迹象方面是不能视作难点的：A、许多常见的红旗标志还与不存在舞弊的情形相关；B、一些红旗标志难以量化或评价；C、红旗标志所提供的信息并非作为审计业务的正常内容来收集；D、有关红旗标志的文献还不够充分，不足以对内部审计工作产生积极的影响。答案：D 解题思路：答案A不正确，红旗标志通过相关分析，而非必要的因果关系分析得以发展；答案B不正确，许多红旗标志（如管理层的态度）是很难量化的；答案C不正确，内部审计师应确认舞弊迹象并对容许发生舞弊的机会警觉。不过，内部审计师通常不会开展特定的程序来收集红旗标志的信息。答案D正确。对红旗标志文献的陈述不是一件困难的事情。这些文献已充分发表，并会随将来的研究得到提炼。因此，它不能排除内部审计师对红旗标志的考虑

。 3、 以下哪项能对制造商的管理层可能存在的财务报表舞弊迹象做出反映： A、 趋势分析透露：（1）销售额增长50%，（2）销售成本增长25%； B、 比率分析透露销售成本占销售额的一半； C、 同等规模的行业分析显示：（1）公司的销售成本占销售额的40%，（2）行业平均销售成本占销售额的50%； D、 同等规模的行业分析显示：（1）公司的销售成本占销售额的50%（2）行业平均销售成本占销售额的40%。 答案：A 解题思路：答案A正确。 销售额增长50%而同期销售成本增长25%，这要么是伪造的，要么就是舞弊。 销售额的增长通常与销售成本的增长成密切的比例关系。 销售额的增长与销售成本的增长不成比例的例子主要是：（1）经营实现了规模经济，由规模增加收益（2）引进极为流行的项目。 不成比例的销售收入大幅增加可表明的舞弊行为包括：（1）销售方的销售人员与购买方的采购人员的串通，（2）同一机构内两个部门人员的串通（如销售人员和发运人员）。 鉴于内部审计师不清楚销售收入的不成比例的大幅增加是否合理，所以应将这种情形视为可能的舞弊迹象。 答案B不正确，毛收益率达50%不是舞弊迹象。 制造业对这个比率的预期值在40%-60%的范围内； 答案C不正确，这些数据表明行业的边际总收益值为50%，公司的毛收益率为40%。 公司出现较高的毛收益率有许多可能的原因。 它们是：（1）公司运营的高效率；（2）更多的销售成果（或生产出更多可被接受的产品）；（3）测算出现错误。 答案D不正确，这些数据表明行业的毛收益率为40%，公司的毛收益率为50%。 公司出现较低的毛收益率可能是由于：（1）公司运营的低效率；（2）生产出很少可被接受的产品或很少的销售成果 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