

内审师资格考试内审计作用练习题辅导(十六) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/85/2021\\_2022\\_\\_E5\\_86\\_85\\_E5\\_AE\\_A1\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c53\\_85857.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/85/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_85857.htm)

221、内部审计活动的外部评估不可能去评价：A、对内部审计活动的章程的遵守情况；B、对内部审计专业实务标准的遵守情况；C、对内部审计活动的成本收益进行分析；D、内部审计活动所采用的工具和技术。答案：C 解题思路：答案A不正确，遵守内部审计活动的章程在外部评估的总的范围内；答案B不正确，遵守标准在外部评估的总的范围内；答案C正确。外部评估应由以下的内部审计服务的内容组成：（1）遵守《标准》、IIA的道德规范、内部审计服务的章程、计划、政策、程序、实务和适用的法律、规章；（2）由审计委员会、执行管理层和运营经理所表达的对内部审计服务的预期；（3）将内部审计服务整合进组织的治理过程；（4）内部审计服务所运用的工具和技术；（5）审计人员的知识、经验与学科的混合，包括审计人员对外部复核过程的改进（实务公告1312-1）。不过，内部审计的成本与收益既不容易量化又不是外部评估的内容。答案D不正确，内部审计活动的工具和技术在外部评估的总的范围内。

222、内部审计师怀疑财务报表可能存在潜在的误报情形，但缺乏可靠证据。审计师采取以下哪项行为将会违背应有的职业审慎原则：A、辩明错误可能存在的方式并将其列作审计调查的内容；B、将这一疑点告知审计经理并寻求如何开展审计的建议；C、不对可能的误报进行测试，因为审计业务工作方案已通过审计管理层的批准；D、未经业务客户同意就扩大审计工作方案，以确定误报发生

的最可能情形。答案：C 解题思路：答案A和B不正确，列出可能发生的误报并寻求建议与应有的职业审慎原则是相一致的；答案C正确。应有的职业审慎性要求内部审计师具备谨慎态度和技能，人们期望具有合理地谨慎且有能力的内部审计师在相同或类似情形下都能达到上述要求（实务公告1220-1）。由于修订审计工作方案会反映正在变化的状况，如果内部审计师仅仅因为审计工作方案已经批准就不调查受怀疑的误报情形，就会违反应有的职业审慎原则。答案D不正确，内部审计师不需要业务客户的批准就可以扩大审计工作方案。

223、评估职能领域的风险时，应考虑的因素包括：  
1.交易量 2.系统完整性程度 3.上次业务距今时间 4.管理层的重大轮换 5.处于风险中的资产价值 6.每次业务交易的平均价值 7.上次业务的结果 对风险重要性作出最佳界定的因素是：  
A、1至7； B、2、4和7； C、1、5和6； D、3、4和6. 答案：C

解题思路：答案A不正确，因素2、3、4和7对风险的衡量没有帮助。比如说，这些因素对量化风险暴露的货币量（即后果）没有帮助；答案B不正确，因素2、4和7是不能量化的；答案C正确。词汇表指出，风险是事件发生的不确定性，它对组织目标的实现有影响。风险根据后果和可能性来衡量。重要性是定量化和定性化因素的函数，而且量化因素更容易确定。因素1、5和6都能以某种方式予以定量，它们有助于对风险暴露的货币量作出有意义的衡量。答案D不正确，因素3和4无助于以有意义的方式量化风险。

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)