

内审师资格考试内审计作用练习题辅导(三) 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\\_85868.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/85/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_85868.htm)

31、公司新近任命原经营经理出任首席审计执行官。新任的审计执行官既不是注册内部审计师，也不是IIA的成员。内部审计活动的工作是严格按照审计执行官的要求开展的，而非IIA的标准。4名助理内部审计人员都是IIA的会员，但都不是注册内部审计师。依据IIA的道德规范，助理审计人员的最佳行动方案是：A、鉴于他们都不是注册内部审计师，因此不需要遵守职业道德规范；B、应遵守内部审计专业实务标准；C、必须尊重组织的法律地位和道德目标，可忽视内部审计专业实务标准；D、必须辞去他们的工作以避免不恰当的活动。答案：B 解题思路：A、不正确。IIA的会员、IIA职业资格的接受者或报考者以及那些在内部审计定义范围内提供内部审计服务的人员要遵守IIA的道德规范。B、正确。IIA的道德规范的行为规则指出，“内部审计师应根据内部审计专业实务标准开展内部审计服务。”鉴于助理审计人员都是IIA的会员，因此尽管他们不是注册内部审计师，但还应遵守IIA的道德规范。C、不正确。内部审计师应尊重并致力于组织的法律地位和道德目标，但IIA的会员、IIA专业资格的持有人或注册候选人如没有遵守标准要承担纪律上的处分。D、不正确。IIA的道德规范从来没说辞职就能回避不恰当的活动。

32、当前的内部审计专业实务标准的一个目标是：A、鼓励内部审计的专业化；B、建立内部审计活动的独立性，强调内部审计的客观性；C、鼓励外部审计师更多的采用内部审计师的工作；D、为考

评内部审计工作确立基础（建立依据）。答案：D 解题思路：答案A、B、C均不正确。见题解D. 答案D正确。内部审计专业实务标准的一个目标是要达到：对应该能够代表内部审计实务的基本原则进行表述；为开展并促进广义范围的价值增值型的内部审计活动提供框架；为内部审计工作业绩的评定确立基础（建立依据）；扶持经改进的组织流程和业务。D、正确。因为内部审计专业实务标准的一个目标是要达到：为内部审计工作业绩的评定确立基础（建立依据）。33、内部审计师计划对质量保证工作的有效性进行审计，由于该工作涉及商品的验收、投入生产以及与次品相关的废料成本。业务客户认为这类审计不在内部审计活动的范围之内，而是质量保证部门的管辖范围。审计师对此的最佳反应是：A、查阅内部审计活动的章程与已批准的业务计划，该计划指定了当期要评价的业务范围；B、鉴于质量保证是一项新工作，让管理层作为协调人批准业务范围的确定；C、在开始审计前指出，这项业务只是检查质量保证工作是否与经批准、已设立的标准一致；D、由于审计客户不合作，这项业务没有成效，应当终止。答案：A 解题思路：A、正确。内部审计活动的目标、权限和职责应在章程中界定（标准1000）。除此之外，章程也应界定内部审计活动的范围。此外，首席审计执行官应在每年将内部审计活动关于工作安排、人员配备和财务预算等方面的总结报管理高层审批，报董事会参考（实务公告2020-1）。B、不正确。业务客户不能确定保证业务类型的范围。由客户所强加的范围限制可能会妨碍内部审计活动实现其目标。C、不正确。管理层和内部审计师可以确立其他的目标。这项业务不应被质量保证部门设定的

标准所限制，但在业务方案的制定中应考虑这些标准。 D、不正确。内部审计师应开展这项业务并与管理层与董事会沟通任何范围限制。 34、在审计某公司的应付账款时，不适合应用个人电脑的情况是： A、 加总明细账金额，并将总额与总账金额相比较； B、 为应付账款周期中所应用的信息系统制作流程图； C、 将已支付货款的卖主名址与得到授权的主文件相比较，并将卖主地址进行比较，确定是否存在重复； D、 将所有发票价格与授权价格清单进行比较，根据比较所发现的错误，调整公司总账的应付账款。 答案：D 解题思路： A、 不正确。因为应用个人电脑不适合用它来进行需要人脑思考的情况。加总明细账金额，并将总额与总账金额相比较可以用电脑； B、 不正确。因为应用个人电脑不适合用它来进行需要人脑思考的情况。为应付账款周期中所应用的信息系统制作流程图可以用电脑； C、 不正确。因为应用个人电脑不适合用它来进行需要人脑思考的情况。将已支付货款的卖主名址与得到授权的主文件相比较，并将卖主地址进行比较，确定是否存在重复可以用电脑； D、 正确。因为将所有发票价格与授权价格清单进行比较，根据比较所发现的错误，调整公司总账的应付账款需要人脑思考比较。 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)