

内审师资格考试内审计作用练习题辅导(十一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5

[_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86027.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86027.htm) 146、为了控制审计项目计划并避免时间超过预算，修改某项审计时间预算的决定通常应当何时做出：A、完成了初步调查后立即。B、有证据表明存在缺陷时。C、当被指派没有经验的审计职员进行审计时。D、当为证明审计发现的可靠性而进行扩大性测试时立即。答案：A 解题思路：A、正确。在初步调查和制订审计方案的准备工作完成后应评价并修订时间预算。B、错误。有证据表明存在缺陷时，就不再需要进一步的审计工作。C、错误。指派缺乏经验的审计职员对时间预算并无影响。D、错误。扩大性测试对时间预算并无影响，假如有必要的话预算早已追加了。147、如果审计师对内部控制的初步评价发现内部控制可能不充分，下一步应该：A、在提交最终审计报告之前扩大审计工作范围。B、绘制内部控制流程图。C、如果发生损失则在最终审计报告中注明例外。D、实施理想的控制。答案：A 解题思路：A、正确。如果初步评价显示存在控制问题，审计师通常决定实施一些扩大性测试。B、不正确。如果流程图是必要的，那么审计师应在初步评价时就已经做好了。C、不正确。在完成更多的工作之后，审计师才会编写审计报告。D、不正确。审计师不会实施控制，因为那是管理部门的职能。148、某零售公司一直使用样板来加速销售点系统的开发，这种方法非常成功。这一系统，实际上是一个样板，已经投入使用，并针对用户的建议，在联机系统每天进行变动。与这一做法相关的风险是：

A、系统维护的困难。 B、无法考虑其它方法。 C、系统开发时间的增加。 D、以上三项都对。 答案：A 解题思路：A、正确。由题目可知，系统是采用模板来开发的，而根据用户要求每天进行修改，会产生高额的维护费用和技术困难，导致损失的可能性大，这是风险的体现。 B、不正确。模板开发并不排除其它方法。 C、不正确。模板开发会减少开发时间，而不是增加。 D、不正确。见前三项。

149、 管理当局注意到某分公司最近开支增加，利润降低，要求内部审计部门对该分公司进行经营审计。管理当局希望该项审计能尽早完成，并要求内部审计部门投入一切可能的资源。但首席审计执行官认为时间上有矛盾，因为内部审计部门此时正忙于审计委员会下达的一个重要的合法性审计任务。在决定先进行哪一项审计任务时，审计师应评估这两个项目的风险来决定先后顺序。关于这两个项目的风险评估，以下表述正确的是：

- 、 审计委员会要求进行的被审事项，其风险总是高于管理人员要求进行的被审事项。
- 、 预算金额高的被审事项的风险总是高于预算金额低的被审计事项。
- 、 风险高低应通过对企业潜在价值的估计或不利因素的暴露来衡量。

A、 仅有 B、 仅有 C、 仅有 D、 仅有 和 答案：C 解题思路：

- 、 错误。实施内部审计活动应该考虑管理当局和审计委员会的要求。尽管审计委员会的要求很重要，但它并不总是较重要，也并不表明更高的风险。
- 、 错误。风险由对机构产生的不利暴露来衡量。部门预算的规模虽然是一个重要的影响因素，但不是决定因素。
- 、 正确。实务公告20103 建议：暴露的程度或重要性是风险的重要因素。

100Test 下载 频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

