

内部审计在风险、控制和治理中的作用试题及答案5 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_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_86142.htm 81、为了提高审计效率

，内部审计师能够依赖外部审计师的工作是：a、在内部审计之后实施的外部审计工作 b、主要关注经营目标和经营活动的外部审计工作 c、与内部审计师配合实施的外部审计工作 d、按照iia的道德规范实施的外部审计工作 答案：c 解题思路

：a、不正确。这样会导致审计范围的重复。 b、不正确。内部审计既包括财务目标和活动，也包括经营目标和活动，因此内部审计师仍可以对包括基本财务目标和活动在外的外部审计工作加以利用。 c、正确。内、外部审计工作互相配合有助于避免审计范围的重复，因此有助于提高内部审计效率。

d、不正确。外部审计工作是按照公认审计标准实施的。 82

、以下情况下不适合使用分析性程序来验证各种经营费用正确性的是：a、内部审计师发现有明显迹象表明在这些账户中存在某种舞弊行为。 b、经营比较稳定，与上一年相比没有太大变动。 c、内部审计师想确定上一年中大额的、异常的或不重复发生的经济业务。 d、经营费用的变动与其它经营费用相关，而与收入无关。 答案：a 解题思路：a、正确。如果

内部审计师已经怀疑有舞弊存在，使用更加直接的审计方法将更合适。 b、不正确。相关的稳定的经营数据适合使用分析性程序。 c、不正确。在识别大额的、不重复发生的、或异常的经济业务时，分析性程序有用。 d、不正确。分析性程序只要求这些费用账户与其它账户或其它独立数据相关，不

要求它们一定与收入相关。 83、以下有关内部审计师审查内

部审计师审查内

部控制系统健全性的目的的叙述最恰当的是：a、帮助确定为实现审计目标而实施的必要测试的性质、时间和范围。b、保证内部控制系统的重大弱点得到控制。c、确定内部控制系统能否对经济有效地实现机构目标提供合理保证。d、确定内部控制系统能否保证会计记录的正确和财务报表的公允表述。答案：c 解题思路：a、不正确。这是审计计划的目的。

b、不正确。纠正控制弱点是管理当局而非内部审计师的责任。c、正确。这是实务公告21001.1中规定的目的。d、不正确。这是就财务会计和财务审计角度而言的基本目标，但不能全面概括内部审计师审查的所有目的。

84、永续存货系统使用最小库存量来确定何时开始重新进货程序。在对仓储部门确定的最小库存量的合理性进行审查时，内部审计师最不可能考虑的是：a、缺货成本，包括丧失顾客的成本。b、预期存货需求的季节性影响 c、通过经济订货量模型计算出的最佳订货量 d、存货的单位成本和报废可能性 答案：c 解题思路

：a、不正确。库存量直接影响缺货成本。b、不正确。季节性需求直接影响最小库存量。c、正确。经济订货量不影响最小库存量。d、不正确。成本和报废可能性直接影响存货水平。

85、以下行为中损害了内部审计师的独立性的是：a、内部审计师由于升职不久将负责某一分部，但仍继续对该分部实施审计。b、基于预算限制而缩小审计范围。c、加入某工作小组，为新的销售系统的控制标准提供建议。d、在生效之前审查采购代理合同草案。

答案：a 解题思路：a、正确。根据实务公告113011，即将升职至某个经营部门的内部审计师不能继续对该部门实施审计，假如存在利害冲突或偏见，首席审计执行官必需重新指派内部审计师。b、不正确。

预算限制不至于妨碍内部审计师的独立性 c、不正确。实务公告1130a11.4规定，鼓励内部审计师对新系统控制标准提出建议，但是设计、安装或操作此系统可能会损害其客观性 d、不正确。内部审计师可以在合同执行前对其进行审查 86、某注册内部审计师（cia）以非内部审计师的身份担任采购部门经理，他与供应商签定了一份巨额供货合同。该合同价格合理、产品质量和性能优良。在签订合同后不久，该供应商向cia赠送了一份贵重的礼物，下面对接受这份礼物的陈述正确的是： a、如果不是惯例，应禁止接受礼物。 b、接受礼物将违反iia道德规范，对cia而言是被禁止的 c、由于该cia并不是该公司的内部审计师，因此接受礼物与否只受该机构行为规范的约束。 d由于礼物的赠送在签订合同之后，因此接受礼物既不违反iia道德规范，也不违反机构的行为规范。 答案：b 解题思路：a、不正确。接受礼物被认为是已经损害了独立性，因此不能接受。 b、正确。只要是cia的一员，都必须受职业道德规范以及组织行为规范的约束，职业道德规范2.2禁止这种接受礼物的行为，因为这将被认为是影响个人决策的。 c、不正确。见题解b。 d、不正确。见题解b，另外，虽然没有充分的信息来判断这种行为可能违反组织的行为规范，但接受礼物的行为很容易被理解成接受佣金。 87、以下各项中不能说明存在较大舞弊可能性的是： a、管理当局将在一定金额范围内的采购授权给下属。 b、某职员长期负责现金管理工作而没有实施岗位轮换。 c、处理可变现有价证券的职员负责采购、记录采购并向高级管理人员报告差异和收益/损失。 d、应收账款部门的职责分工和受托责任并不明确。 答案：a 解题思路：a、正确。这是一个可接受的控制程序，它

的目标是在提高效率的同时控制风险。但它本身并没有考虑标识出具有较高舞弊可能性之处（“红旗”标志）。b、不正确。敏感的工作缺少岗位轮换或交叉操作被认为是“红旗”标志。c、不正确。这是一种不适当的职责分工的例子，被认为是“红旗”标志。d、不正确。这被认为是“红旗”标志。

88、健全的内部控制系统最可能发现由谁实施的违规行为？a、一组雇员串通 b、单个雇员 c、一组经理串通 d、单个经理 答案：b 解题思路：a、不正确。一组雇员串通比单个雇员有更好的机会成功地实施违规行为。b、正确。良好的内部控制系统很容易发现一个雇员在没有他人帮助的情况下实施的违规行为。c、不正确。不论是单独或一组联合，管理人员通常可以脱离控制。d、不正确。不论是单独或一组联合，管理人员通常可以脱离控制。

根据以下资料回答89和90题 某生产线经理有权批准订购并验收需要定期维修的所有机器的替换零件。内部审计师收到一封匿名信声称该经理向其亲属所在的零件供应公司订购远远多于实际需要量的零件，不需用的零件从未送过货，实际上，经理更改了验收凭证并将这些零件费用记入机器维修费用账户，未送货的零件的价款支付给供应商后在经理与其亲属之间私分。

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