

内部审计在风险、控制和治理中的作用试题及答案15 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_86293.htm 281、某大型保险公司规定，如果车辆符合一定的安全标准，它就对车辆保险提供折扣。

如果审计师要确定所有符合标准的已投保车辆是否都已得到这种折扣。如果审计师要确定所有符合标准的已投保车辆是否都已得到这种打折待遇，以下哪种审计测试能提供最有力的证据？ a、将今年得到打折待遇的车辆比例与去年进行比较； b、询问管理人员他们是否知道打折标准，他们是否给所有符合标准的车辆提供了折扣； c、选取没有拿到折扣的车辆样本，确定它们被排除在打折范围之外是否恰当； d、选取已拿到折扣的车辆样本，确定他们是否符合所要求的打折标准。 答案：c 解题思路：答案a、b、d均不正确。见题解c。 答案c正确。选取没有拿到折扣的车辆样本，确定它们被排除在打折范围之外是否恰当，为确定所有符合标准的已投保车辆是否都已得到这种折扣，能提供最有力的证据。

282、在下述管理要求中，哪项属于《专业实务框架》所阐述的正常保证业务范围？ a、对管理层的计划进行独立评估，作为提出审计建议的依据； b、就合同不同选择方案进行谈判，并将它们提交给管理层评估； c、分析不同融资选择，并将它们提交审计委员会； d、进行自制还是采购的决策分析，并将相关建议管理层批准。 答案：a 解题思路：答案a正确。对管理层的计划进行独立评估，作为提出审计建议的依据是正常保证业务范围。 答案b、c、d均不正确。见题解a。 根据以下信息回答第283284题。某助理内部审计师已连续第二年

对财务部门进行审计，他对保存在经纪人手中的投资证券进行函证，发现许多大额证券都被现任财务主管在几年前不适当地作为个人贷款的抵押品。上一年该助理审计师在没有完成涉及证券的函证和证实在内的所有的审计程序步骤之前就错误地结束了该项业务，当时审计经理也错误地结束了复核。在这次发现有关的差错后，审计经理认为“这虽然是错误，但贷款已偿还，证券也已归还，我们也纠正了控制薄弱环节，并肯定以后不会再发生此类事情，再追究这个问题将会使所有涉及到的人感到尴尬，就让它过去吧”。

283、在决定是否报告这种情况时，助理内部审计师应该考虑到：a、证券已不正当地用作抵押品；b、错误在于结束了未完成的工作；c、贷款的偿还和证券的归还；d、控制薄弱环节的纠正。

答案：a 解题思路：答案a正确。行为规则2.3指出，“内部审计师应披露其所知道的任何重要的事实，如果不披露，可能会歪曲他们所报告的审核活动。”不恰当地将证券用作抵押品是非法活动，不管这种情况是否得到纠正，都应予以报告。

答案b、c、d均不正确。见题解a。

284、助理内部审计师考虑的以下哪种行为违反了标准或道德规范：a、告诉审计经理你要将这些情况作为审计发现写入工作底稿；b、不与审计经理进一步讨论，而是与首席审计执行官讨论此事；c、不经过与审计经理的进一步讨论就将此事向外部审计师披露；d、如果管理层对此事未采取进一步行动，就向内部审计部门和公司辞职。

答案：c 解题思路：答案a、b、d均不正确。见题解c。答案c正确。首席审计执行官应与其他内部的、外部的提供相关确认和咨询服务的人员共享信息、协调活动，以确保工作的全面性，最大限度地减少重复工作（标准2050）

。此外，在确定有充分迹象表明发生了舞弊时，内部审计师应告知组织内的恰当主管人士（实务公告1210.a21）。根据道德规范，内部审计师应谨慎地使用和保护其在工作过程中所获得的信息（行为规则3.1）。

285、以下哪项最不可能加强内部审计部门的独立性？ a、内部审计部门已制定正式的书面章程； b、向审计委员会提交年度内部审计工作计划； c、与审计委员会建立直接报告关系； d、获得充分资金来源，落实全面审计方案。 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。充分资金来源不可能加强内部审计部门的独立性。

286、审计师可以应用以下哪种程序来确定用户的电子数据表格是否已正确应用运费急报算法？ a、单独编制电子数据表格，并通过该表格和用户电子数据表格运行测试数据，将两种结果进行比较； b、检查电子数表格的逻辑，以确定是否正确体现了算法； c、编制一套测试数据，并手工计算预期结果。通过用户电子数据表格运行测试数据。 d、只有和是对的； e、只有和是对的； f、只有和是对的； g、和都对。 答案：c 解题思路：答案a、 b、 d均不正确。见题解c。 答案c正确。和确定用户的电子数据表格是否已正确了应用运费急报算法

287、在开展审计工作时，内部审计师必须要警惕舞弊和其他形式的白领犯罪。区别舞弊和各种形式的白领犯罪的重要特征是： a、舞弊包括以故意欺骗为特征的一系列违规和违法行为； b、不象其他的白领犯罪，舞弊总是不利于外部当事方； c、白领犯罪通常是组织的利益，而舞弊是为个人利益； d、白领犯罪通常是由外部人员进行的，旨在损害组织利益，而舞弊是由内部人员进行的，旨在使组织获利。 答案：a 解题思路：答案a正确。舞弊包括以故意欺

骗为特征的一系列违规和违法行为。舞弊可以是为组织谋利，也可以给组织带来损害。组织内部与外部人员都可以进行舞弊（实务公告1210.a21）。答案b、c、d均不正确。见题解a。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