

CIA《实施内部审计业务》201----220题 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\\_CIA\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_AE\\_9E\\_E6\\_c53\\_86397.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_86397.htm) 201. 审计发现必须以充分、可靠、相关和有用的信息为依据。以下有关信息的哪项说法是正确的：a．实地观察为应收账款的存在性提供了最为可靠的信息；b．购货订单是支付已收到货物的相关证据；c．建立在样本基础上的关于总体的适当结论，要求样本能够代表总体；d．原件的复印件和原件一样可靠。答案：c 解析：答案a不正确，应收未收款是观察不到的；答案b不正确，采购订单是批准采购的相关信息，不是实际收到所订货物的相关信息；答案c正确，抽样风险起因于内部审计师的结论与实际得出的结论存在偏差这种可能性，如果内部审计师以同样的方法测试所有的项目。因此，样本可能适当的、或多或少对现有的总体错报或存在偏差。不过，统计抽样允许内部审计师对样本如何在给定的可靠程度上密切的代表总体做出定量的评估。答案d不正确，原件的复印件可能会改变以变动原件中所含的信息。因此，原件更为可靠。根据以下信息回答202203题。环境控制的审计已经结束，其中包括对法规的遵守情况的审计。在审计结束会上要对可能采取的纠正措施进行讨论。202. 环境经理指出，今年的预算中没有安排可用资金对危险废弃物堆放场进行必要的改善和维修。这个缺陷阻碍了管理层遵守既定的控制来安全地管理废弃物并遵守规章制度。内部审计师应该：a．不管预算的任何限制，坚持维修和改善垃圾场；b．同意改正措施可延迟到下一年度提供资金后进行；c．接受暂时的、但显然是不完全的改正措施，

以改善目前的状况；d. 要求管理高层参加这一决策。答案：d 解析：答案a不正确，无视预算的限制没有考虑到环境经理的情况，不能达到改善危险废弃物管理的目的；答案b不正确，如果废弃物没有得到适当的堆放，公司有可能没有遵守环境及安全规定，推迟行动不可接受；答案c不正确，不适当的纠正措施不会产生合规性，将可能使不安全的状况继续存在。答案d正确，需要完整、及时的改正措施，但没有可以利用的资金。这种状况带给组织重大的风险，管理高层必须参加决策。管理高层不可能延期接受不合规的风险，所以，可用资金可以来源于环境经理接触不到的其他渠道。

203. 环境经理提出了一个既能安全的管理废弃物又能确保公司遵守现行法规的最小投资方案，而内部审计师认为公司有义务超越合规性，更倾向于能够改正目前的缺陷又能使公司扩大经营的方法。内部审计师将如何解决这种差异：a. 接受已提议的纠正措施；b. 将争议上报管理高层，引用标杆研究来支持内部审计师的意见；c. 向审计委员会报告管理部门采取了不适当的行动；d. 接受短期可行的改正措施，但坚持环境经理应同意尽可能的采纳内部审计师的方案。答案：a 解析：答案a正确，管理层的职责是确定政策，并设定业绩目标；在业务客户的提议恰当有效时，内部审计师没有权力坚持不同的纠正措施。答案b不正确，除非管理高层承认所引用的环境政策是优秀的，并且审计能直接确定环境目标是否达到，否则提出上述问题是不恰当的；答案c不正确，管理层的行动是不恰当的；答案d不正确，在业务客户的提议恰当有效时，内部审计师没有权力坚持不同的纠正措施。204. 在对限制进入的工作场地的控制进行实地测试时，有两名员工

向内部审计师反映某工序所用的化学品引起头痛和其他症状。内部审计师应该：a. 详细听取每个人的陈述，并调查事实；b. 告诉他们内部审计活动不涉及此类事情；c. 建议他们此类事情最好通过管理渠道来沟通，并告知审计经理；d. 建议他们去找公司法律部门。答案：c 解析：答案a不正确，无论什么时候只要员工抱怨有关的劳动状况，就存在潜在的法律问题。除非内部审计活动在咨询指南中明确界定，否则内部审计师不应调查这类信息；答案b不正确，尽管内部审计活动不应调查这类非正式的陈述或抱怨，但无视员工所关心的问题是不恰当的；答案c正确，许多公司都有一个程序来接受和处理员工所关心的问题。在偶然遇到内部审计师时，员工可能会把这看作是绕过正常程序的一个机会。只要这个程序还在运转，内部审计师就应该鼓励员工遵循这个程序。此外，审计经理应知识内部审计师与其他员工之间的联系。答案d不正确，员工可能最终要同法律部门会谈，但现阶段应该鼓励员工遵守投诉受理程序来解决其关心的问题。

205. 由于某公司所属工厂的工作性质，保证辐射安全极为重要。有项业务是测试放射性物质在采购、配送与使用方面的系统控制。测试中有充分的证据表明，这个流程的记录情况良好，安全部门工作人员也很熟悉安全的运作流程。由于采购部门和设备部门也涉及这个流程，内部审计师正在考虑对这两个部门的放射性物质处理过程进行检查。内部审计师应该：a. 由于安全部门对放射性物质的安全负有主要责任，且安全部门的控制程序严密详细，所以内部审计师不用检查其他部门；b. 在需要时调整审计工作安排和预算，并与采购及设备部门的人员访谈，确定是否存在附加控制来补充安全部门已经

建立的控制；c.测试安全部门已经建立的控制，如果结果不理想，再考虑是否涉及其他部门；d.推迟对采购、设备和其他部门的调查，直至安排好审计方案。答案：b 解析：答案a不正确，尽管安全部门的程序可能很全面，但如果安全人员不采取恰当的行动等于不存在控制。在此情形下，对放射性物质的安全处理要由不在安全部门控制下的人员来进行；答案b正确，在不该存放放射性物质的地方存放了该物质的风险是非常严重的，为此要求对所有关键控制进行确认和评价。内部审计师有责任指出超出安全部门控制范围的风险。因此，内部审计师应要求各种资源，以便将审计程序运用到所有相关领域的控制中去。答案c不正确，审计计划是审计业务最重要的部分。如果一项活动贯穿组织的各个层面，内部审计师在做出对控制进行恰当测试的决策前应努力了解整个系统并确认所有关键的控制。答案d不正确，对其他的部门的审计可能考虑到对放射性物质的控制，但这种审计可能是不全面的。比如，对采购进行审计不可能对一些既定的具体控制进行测试，以便追踪放射性的物质。而且，内部审计师也不一定具备有关放射性物质的技术性的专门知识。

206. 某公司正在实施一项经营性审计项目，其目的是评价比较电话销售代表相对于去年的业绩。该组织销售两种类似的产品，这两种类型的产品价格相差20%。在2年的审计期间销售价格没有变动，并且两种产品的毛利率相同。销售代表的报酬包括底薪加上佣金。下列哪项是说明该公司的销售代表今年业绩比去年好的最佳证据：a. 今年每位销售代表的收入比去年高；b. 年销售额比去年多；c. 今年新顾客数量与潜的顾客数量的比率比去年高；d. 今年的单位销售额增长率比去年高。

答案：a 解析：答案a正确，根据每位销售代表的收入可以测算生产率。因为收入与投入和产出有关，这个选项是对生产率的测算。答案b不正确，年销售额是不能测算出产出的；答案c不正确，即使在单位销售额、收入和毛利润下降以及销售代表数增加的情况下，新客户比率也可能会增加；答案d不正确，今年的单位销售额的增长率比去年高有可能是销售代表数增加所致，不一定是生产率提高的作用。

207. 内部审计师在对货运部门进行运营审计。他从货运部门的文件中选择了45份货运日志作为样本，其中44天的日志的装运数量达到了日常限额。根据上述测试结果，内部审计师得出结论，货运部门在完成限额任务方面是有效的。有关内部审计师的结论，以下哪项是准确的：a. 选择用以证实结论合理的样本量不适当；b. 货运部门在完成其职责方面是有效的；c. 这个结论打消了进行任何效率测试的念头；d. 上述答案都不正确。

答案：d 解析：答案a不正确，样本规模要适当，以便能证实结论是合理的；答案b不正确，内部审计师在断定货运部门的有效性前，应确定货运部门的日常限额是恰当的，并且货物迅速的发运到正确的客户那里；答案c不正确，仍应开展成本与收益的效率测试。答案d正确，假定以一年的货运日志为总体，内部审计师要根据充分的样本规模得出结论。不过，在断定货运部门在完成其职责方面的有效性时，内部审计师应确定货运部门的日常限额是恰当的，并且货物迅速的发运给正确的客户，而且还应开展成本与收益关系的效率测试。

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)