

内审师资格考试内审计作用练习题83 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_86409.htm

1.以下哪项有关内部审计师审查内部控制制度充分性的描述最恰当？ 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:保证内部控制制度的重大弱点得到控制 C:确定内部控制制度能否对经济有效地实现机构目标提供合理保证 D:确定内部控制制度能否保证会计记录的正确和财务报表的公允表述

2.内部审计部门遇到了来自高级管理当局的范围限制，这将会影响内审部门对潜在被审计单位时实现目标的能力。该范围限制的性质应该： A:在审计工作底稿中注明，但如果有可能，还应当按计划实施审计业务并绕开范围限制 B:告知外部审计师，以便他们能够更加详细地调查该领域 C:最好通过书面形式传达给董事会 D:告知管理当局该相知不能接受，因为它将削弱审计部门独立性

3.某国司法审计局受委托，对具有成本加成基础国防合同的公司开展合规性审计。这些合同均条文清晰，其中界定了可接受成本，包括研究开发成本和适当的营业费用。过去几年，政府已开始将其一些活动进行广泛的对外承包。这些外包活动包括经营自助餐，提供守卫服务，管理计算机运行和系统开发，提供建设项目工程被要求扩展他们的审计，包括这类合同均按照国防工业多年来使用的方式签署。法定审计师对这部分合同进行合规性审计。在对这类外部活动的初步调查中发现，许多地方外包经理明显超越其授权范围与职权范围。例如，对计算机运行进行管理的合同商已开发一高度复杂安全程序，该程序是此行业内最先进的信

息安全技术；审计师检查合同时发现仅有关于提供计算机安全方面适当水平的条文。审计师怀疑政府机构由此发生的研究成本被外包商用以发展其自身竞争优势，从而向其他组织提供服务。管理当局要求审计师对监督控制提出建议。这些控制是管理当局能够建立以便为了及时了解信息系统合同。

下列监督控制最无效的是：A:要求每月的内部报告汇总以票据形式发生的营业费用；B:需求外包商提供月报，说明本月发生的全部成本及提供的相关服务；C:使用内部审计师调查成本的适当性，并将其列为对外包商开展的年度审计的部分内容；D:年内随机调查抽取的费用账户样本，以决定是否所有的支出均属政府机构理应承担的部分。

4.以下哪项在IIA的道德守则中是允许的：A:根据法律传票，审计师出现在法庭，披露机密的、与审计有关的，将潜在地使审计师所在组织受损的信息 B:审计师使用与审计有关的信息，决策购买公司发出的股票 C:在近期审计业务沟通称赞过某雇员后，审计师从该雇员处接受礼物 D:审计师没有向董事会报告有关非法活动的重要观察信息，由于管理层指示会解决这些问题

5.某中等规模内部审计组织的首席审计执行官担心管理当局不重视内部审计职能，因此他采用了一个积极方案来促进内部审计活动职能的发挥。他计划在使用新方案以后将结果呈报给管理当局和审计委员会，并建议修订内部审计章程。为了树立组织中内部审计的良好形象首席审计执行官采取了以下行动，即审计业务集中于经济效益审计，关心成本节约额并且在每份审计报告中都要强调潜在的成本节约额，省略消极的审计发现。尽管经济效益审计是新业务，但审计客户似乎很有兴趣。考虑到审计客户已接受成本节约的审计，限于内部审计

资源的稀缺，首席审计执行官决定不必进行后续审计，他的理由是成本节约足以促使审计客户实施审计师的建议。因此，后续审计没有作为审计计划的常规部分列入日程表。首席审计执行官的这个决定是否违反专业实务框架的规定？ A:不违反。专业实务框架没有特别指出是否有必要实施后续审计。 B:违反。专业实务框架要求审计师确定是否审计客户恰当地实施了审计师提出的所有建议。 C:违反。资源稀缺并非省略后续审计的充分理由。 D:不违反。如果能证实审计客户有充分的动机，就没有必要实施后续审计。 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