

内审师资格考试内审计作用练习题101 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\\_86524.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86524.htm)

1.某内部审计人员已连续第二年被指派对财务部门进行审计，他对保存在经纪人手中的投资证券函证进行函证，发现许多大额证券在几年前都被现任财务主管不适当地作为个人贷款的抵押品。上一年该审计人员没有进行完包括对证券函证和证明在内的所有的审计步骤之前就错误结束了审计，当时审计经理也错误地进行了复核。今年当发现该错误时，审计经理说：“这虽然是个错误，但贷款已经偿还，证券也已退回，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。”该内部审计人员在决定要不要将这一情况报告时应该考虑到 A:证券曾被不正当地用作抵押品。 B:未完成全部工作之前结束审计的错误。 C:贷款的偿还和证券的退回。 D:控制弱点的纠正。

2.在选择培训内部审计职员的指导策略时，首席审计执行官应首先考虑 A:组织的目标。 B:学习内容。 C:学员的学习愿望。 D:预算约束。

3.在一次即将完成的审计中，内部审计师发现市场部经理有赌博恶习，这一发现与此次的审计无直接关系，而且此次审计马上就要结束。内部审计师注意到这个问题并向首席审计执行官报告了相关信息，但没有采取进一步的行动。内部审计师的行为可能 A:违反IIA《道德规范》，因为他封锁了重要的信息。 B:违反了《标准》，因为内部审计师没有进一步调查可能存在舞弊的行为。 C:既没有违反IIA《道德规范》，也没有违反《标准》。 D:a和b都对。

4.为确保在实施审计的整个过程中都保持应有的职业审慎，内部审计师

应总是？ A:保证所有与审计相关的财务信息都已包含在审计计划中，并被检查是否存在违法乱纪或不遵守规定的情况。 B:保证所有的审计测试都被完整地记录。 C:在审计业务的整个过程中都考虑存在违法乱纪或不遵守规定的可能性。 D:迅速向审计委员会报告在审计业务中发现的任何违法乱纪或不遵守规定的情况。

5.首席审计执行官被审计委员会要求尽快对一家化工厂实施审计。该项审计业务包括检查健康、安全和环境(HSE)的管理和程序。首席审计执行官知道内部审计机构没有拥有实施该项业务所需的HSE方面知识的人员，此时他应？ A:开始该项业务，并将HSE培训列入下年的培训计划以便开展后续审计。 B:向审计委员会建议由该工厂自己的HSE职员去实施该项工作。 C:寻求审计委员会的同意，以从外部获得HSE专家的适当支持。 D:推迟实施该项审计业务，告知审计委员会进行该项业务要先花几个月的时间去培训内部审计职员。

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)