

内部审计程序部分试题及答案 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_86827.htm

1. 为了避免高层管理当局与审计委员会之间的明显冲突，首席审计执行官应当：
a. 向高层管理当局和审计委员会同时提交所有审计报告的复印件；来源：www.100test.com
b. 通过组织地位增强审计活动的独立性；
c. 先与审计委员会讨论所有报告，再与高层管理当局讨论；
d. 要求董事会认可包含内部审计与审计委员会关系的政策。

2. 依据内部审计专业实务框架（ppt），内部审计师可以不具备以下能力：
a. 熟练地运用内部审计专业实务框架；
b. 对管理原则的理解；
c. 良好的人际沟通能力；
d. 用量化方法承担培训课程的能力。

3. 某地方政府机构收到一笔中央政府专项基金，用于向低收入家庭提供资助。该机构有责任对家庭经济状况进行调查。资助金额与家庭规模、家庭成员的收入、家庭中儿童的年龄以及所在学校相关。该机构的内部审计师计划对发放资助基金的过程实施合规性审计，要确定的最适当的审计范围是：
a. 该机构是否对受益者的资格以及基金发放的合规行为进行调查；
b. 该机构在发放政府基金时的效率程度；
c. 提供给中央政府的基金发放报告的准确性；来源：www.100test.com
d. 资金缓解家庭的经济问题的适当性。

4. 组织的首席审计执行官制定了一个审计计划，内容是对下一年度的审计作出详细的日程安排、估计每项审计所需时间、以及每项审计大致的开始时间。具体审计的时间安排是基于该项审计距上次审计的时间来确定的。这个计划并不适当，因为没有：
a. 引用实务标准等权威的支持；
b.

考虑到组织中存在的风险、信息披露以及潜在损失等因素；

c.说明是否所有的审计资源都是按计划来实施的； d.提请管理当局批准计划。

5. 审计委员会能够服务于几个重要目标，其中有些目标是直接有利于内部审计的。由审计委员会提供给内部审计活动的最明显好处是： a.保护内部审计活动的独立性免受管理当局的过分影响； b.审核年度审计计划并监控审计结果； 来源：www.100test.com c.批准审计计划、日程表、人员配备，并在必要时与内部审计师会面； d.审核既定的公司经营的内部控制程序的复印件，并与公司的官员讨论它们。

6. 一位银行内部审计师想要验证存款账户总账余额的准确性。审计程序之一就是向经统计抽样取得的存款人寄发积极性函证。然而，收到的回函数不足以对账户余额的准确性形成有效的结论。为完成审计目标，该审计师应采取以下哪项措施？ a.假定没有回函表示存款人对账户余额的默认，审计师应记录结果并不再进一步实施函证； b.扩大初始函证的样本量； 来源：www.100test.com c.验证存款人地址的准确性，重新函证并注明这是第二次函证请求； d.对所有未回函者寄送否定式回函请求并记录测试结果，如有必要，打电话给存款人询问账户余额的差异。

7. 某政府机构希望了解向机动车颁发执照项目的执行情况，但其审计师和人力资源都很短缺。特别是，管理当局担心以下情况的可能性：新执照申请被积压；申请费的收取和处理方面的控制薄弱。内部审计师初步调查及有限审计测试的结果表明执照颁发程序如预期运行正常，没有发现重大缺陷。内部审计师下一步应该： a.不再实施下一步审计，按调查结果发出正式审计报告并与管理当局讨论结果； b.不再实施下一步审计，与管理当局及行政

主管讨论有关问题并为以后审计工作编制方案，使得下一次不需再进行调查； c.按原日程安排结束审计工作，并确保不存在其他在调查阶段没有注意到的问题； d.向高层管理当局和其他有关各方发出摘要报告，总结初步调查的结果并指明取消审计。

8. 内部审计专业实务框架（ppt）要求首席审计执行官指定并保持一个质量保证程序来评估内部审计活动的工作。以下哪项不属于质量保证程序要素: a.对内部审计师个人表现的年度评估； b.对已完成的审计工作的内部审核； c.对审计工作的监督； d.对专业实务标准合规性的外部审核。

9. 在评价被审查的内部审计活动的独立性时，同业审查小组成员应考虑的因素不包括: a.与董事会或审计委员会的会谈以及沟通的频率； b.在填补审计职员职位空缺时考虑的必要的教育和经验标准； c.审计师承担经营责任的程度； d.包括对被审计对象在审计目标的广度和深度的审查。

10. 内部审计专业实务框架（ppt）要求审计师必须具备完成审计工作所需要的知识、技能和专业训练。以下哪项陈述准确地描述了审计师必须具备的知识或技能水平: a.不必寻求广泛的技术研究和帮助就能将审计实务标准和程序熟练地应用于特定审计工作的能力； b.熟练地将会计和计算机信息系统方面的知识应用于特定的或潜在的问题； c.对用于支持和形成审计发现的各种技巧的理解，研究在特定审计工作中使用恰当的审计程序的能力； d.在审查组织中的财务记录和报告时对会计原则和技术的广泛理解。

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