

冲刺：2005年答CIA考生提问试题集锦（21-25）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_86_B2_E5_88_BA_EF_BC_9A2_c53_87061.htm

21.假定同一天内部审计主任将与审计委员会会面，下列哪项不是内部审计师的责任

？A、向审计委员会说明高层经理人员在重大审计事项上的所有决定。 B、说明重大审计提出建议，并就已审批的审计工作计划进行报告。 C、向审计委员会传达事前与CFO碰面结果及记录重大存货调整的相关意见。 D、在将审计结果报告给审计委员会之前设法解决存货问题 注：这道题应该选d

吧。很明显，解决存货问题是管理层的责任而非审计师的责任，也是审计师能力范围之外的事情。而c应该是审计师的责任，因为与cfo碰面的结果和相关意见应该是审计委员会需要了解的重要事项。

22.以下哪项内容是内部审计师在应用风险分析过程编制审计时间表时应首先受到关注？

A、外部审计师要求为其即将开始的年度审计提供协助 B、公司的信息技术部门正在对新的应付款系统进行测试 C、管理层已要求对应收账款可能发生的截留挪用情况进行调查 D、上年中没有对现有的应付款系统进行审计 注：这道题目应该是可以讨论的。

什么内容应当首先受到关注？根据我们一直以来的理解，永远是以风险为导向，风险在哪里最大，我们就应当首先关注哪里。因为每个人对风险的认知都是有差异的，这必然会导致不同的审计师对题目中提到的四种情况所隐含的风险的排列顺序不一致。我没有去查这道题的所谓正确答案，但我相信无论哪一个选项是正确答案，都比较难以让所有人信服它比别的选项所含风险更大。就我个人的意见，我倾向

于b，因为这里提到了系统发生的重大变动，这会隐藏很大的风险，例如记账错误或舞弊而导致多付款或信誉受损等问题。A和 risk 的关系不是很直接，只是按照协调一致的要求和与外部审计师的约定需要提供协助，但应该不是至关重要的；c是有分歧的，因为有些人会因为管理层已经明确提出要求而认为这项工作非常重要，但我们仍然认为这里面没有提高 risk 的问题，或许管理层的命令是错误的呢；d也提到了一个问题，接受审计较少的领域可能会隐含比较多的问题，但我个人认为与 risk 的关系不如b直接。仅供参考。

23. 某房地产公司对顾客实行十年质量担保它选择由自己对该项担保的成本进行保险审计师担心该机构可能对其所售住宅缺乏数量和维修成本的假设比较乐观从而低估这些问题时，以下哪项审计程序作用最小？

A、抽取担保索赔样本并追踪至所记账目
B、从担保费用借方抽取样本，追踪至建筑材料的采购，以便核对账目是否得到正确入账
C、将质量担保的总成本在收入中所占比例与该地区其他建筑公司的类似数字进行比较，并对有关差别调查
D、抽取担保索赔样本，向住户发放问卷，确定他们对担保的满意度

注：应该是d。我们先谈一个方向的问题，这道题问的是是否存在低估有关问题而导致给组织带来 risk 的问题，而不是客户是否满意的问题，由此可见，d是与问题偏离最远的。c应该是最佳的一个程序了，通过分析性复核方式的比较可以有效地判断该房地产公司的做法是否合理、是否妥当；A、b分别采取了所谓的顺查法和逆差法，都指向了账务处理是否真实完整的问题，可以从账务处理与实际情况的对比中发现假设是否过于乐观的问题。

24. 以下哪项审计技术可以对电脑交易进行连续检测和分析，以便

开展详细的审计A、综合测试应用程序B、并行政程序C、测试数据D、内设审计程序注：应该选d。因为只有“嵌入式”的、如影随形的程序，才能做到连续检测和分析，很明显，内设的审计程序可以做到这一点。Abc都是一种计算机审计技术，但没有像d那样符合题目要求。

25.内部审计活动在组织道德文化方面的最小作用是：A、鉴于独立性的可能损失，避免支持道德文化的活动B、评价组织正式行为规范的有效性C、对治理过程的有效性承担责任D、成为首席道德官注：倾向于a。应该说，b是最没有争议的，内部审计活动可以发挥评价的作用；c也没有问题，在治理过程中内部审计活动虽然往往不承担经营管理责任，但有评价和提出建议的责任，也应承担；a和d是有疑义的，d似乎不好，因为内部审计师不应承担经营管理责任，但a更加不合适，道德文化是内部审计师应当支持的一项活动，哪怕是冒着独立性丧失的风险也要为道德文化活动做出贡献（在组织的目标与所谓独立性之间，毅然选择了前者），所以，d就相对正确而a是最小作用者了。

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