

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(十九) 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_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_87337.htm 271、公司的内部审计师

已开展了一系列的确认业务。由于潜在的成本节约额，业务客户已接受了作为结果的建议。给定接受成本节约业务以及内部审计资源缺乏，负责这些业务的审计经理也决定不开展所需的后续追踪，他的理由是成本节约的巨大足以激励客户实施审计建议。因此，后续追踪没有安排进常规业务计划中。审计经理的决定是否恰当：A、恰当。后续追踪不是法定的；B、不恰当。内部审计师应确定客户是否恰当地实施了所有的业务建议；C、不恰当。审计资源的缺乏不是遗漏后续追踪的充分理由；D、恰当。给定可以激励客户的充分证据，就不需要后续追踪。答案：C 解析：答案A和B不正确，需要后续追踪；答案C正确，首席审计执行官应设立并保留一个系统，用以监控已向管理层沟通的业务结果的处理情况（标准2500）。相应地，就需要后续追踪。成本（资源缺乏）是确定后续追踪性质、时间和程度的一个因素，但没有确定是否要进行后续追踪。答案D不正确，后续追踪可以确定管理层已经采取的措施，不仅仅针对是否已经实施业务建议这个问题。根据以下信息回答问题272-273、某内部审计小组最近完成的审计业务对有关公司机动车使用是否符合公司出租与采购政策作出了评价。审计报告表明有若干项出租（而非采购）的决定没有在文件中记录因而无法审计。报告建议业务管理人员必须确保在有出租决定的书面文件时才可以办理出租协议。内部审计师准备对该审计报告开展后续追踪。

272、开展后续追踪检查的首要原因是：A、确保内部审计师的建议及时得到考虑；B、确定管理层是否针对报告结果采取相关措施；C、允许内部审计师评价其建议的有效性；D、记录管理层对审计报告的反应并及时完成审计建档工作。

答案：B 解析：答案A和C不正确，应该后续追踪审计发现和建

议；答案B正确，根据实务公告2500、A1-1，“内部审计师所进行的后续追踪是指他们用以确认管理层针对报告中的业务发现、建议（包括外部审计师和其他人员的审计发现和建

议）所采取的措施是否充分、有效和及时的工作过程。”答案D不正确，内部审计师的行政工作从属于对审计发现和建

议采取的纠正措施。

273、假定管理层已经决定接受由于公司机动车的出租与采购决定缺乏相关依据所带来的相应风险，则内部审计师的责任应是：A、内部审计师没有进徊降脑鹑危？B、应将管理层的决定及内部审计师的关注内容向审计委员会报告；C、内部审计师应当管理层发出后续追踪报告，清楚地指出必须对出租与采购决定的有关依据进行记录；D、内部审计师应向外部审计师和任何的负责的管制机构通告，管理层没有对所建议的问题采取纠正措施。

答案：A 解析：答案A正确，由于费用或其他方面的考虑，管理高层可以决定不采取纠正措施并承担由此而产生的风险。此外，管理高层对所有重要的业务发现和建

议所做的决定都应报告董事会（实务公告2600-1）。不过，上文没有指出关于记录出租与采购决定的建议是重要的这一事实。答案B不正确，只有在这个建议相当重要时，才有必要向审计委员会报告管理层的决定；答案C不正确，管理高层已指出其理解并承担相应的风险；答案D不正确，向组织以外的机构报告既不要求也

不适当。274、首席审计执行官对业务负有监督责任。在业务的现场工作阶段最重要的监督包括：A、查看已批准的业务工作方案的执行情况，除非有充分的理由并得到授权改变业务方案；B、在业务开始时提供合适的能被服从的指令，并批准业务工作方案；C、至少每年都要评价内部审计师的业绩；D、确保业务沟通是准确、客观、清楚、简明、富有建设性和及时的。答案：A 解析：答案A正确，监督包括以下内容：确保分配参加业务的审计师掌握必须的知识、技能和开展业务工作所需的其他能力；在业务计划阶段提供恰当的指导并批准业务方案；监督批准后的业务方案按计划进行，除非有充分的理由并得到授权改变业务方案；确定业务工作底稿充分支持审计发现、结论和建议；确保业务沟通准确、客观、清楚、及时、富有建设性；确保业务目标得到实现；为提升内部审计师的知识、技能和其他能力提供机会（实务公告2340-1）。在现场工作阶段需要对业务工作方案的执行进行监督。在现场工作之前或之后还要开展其他的监督任务。答案B不正确，“在业务开始时”不属于现场工作阶段；答案C不正确，对于特定的业务，每年的业务业绩评价是不具体的；答案D不正确，业务沟通要在现场工作的结论阶段准备。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