

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(十五) 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_87342.htm 211、在对采购程序进行经营审计时，内部审计师核查出采购经理批准过一次未经招标的采购订单。上述信息所能支持的结论是：A、采购经理未遵守公司的政策；B、这可能不是唯一的一次未取得竞标价格的采购行为；C、在审计报告中应说明这一审计发现；D、该组织可能在这次采购中支付了不必要的高价；答案：B
解析：答案A不正确，所给的信息中没有说明公司的政策要求所有采购都需要竞标价。此外，许多公司的政策还允许例外情况存在；答案B正确，上述样本信息使内部审计师不能排除采购经理在没有取得竞标价就多次批准购货的可能性。如果这个发现很重大，内部审计师应明确考虑采购总体中还可能存在其他未采用竞标价采购的可能性。答案C不正确，上述事实没有表明这个发现就是错误的或代表任何其他重大的审计发现；答案D不正确，在没有竞标价的情况下，内部审计师可以怀疑公司高价支付，但在没有对特定的采购行为进行事实调查前是不能得出这个结论的。212、审计经理正开展内部质量评估业务以确定内部审计业务恰当并充分地按计划执行的程度。对于审计经理得出计划不充分的地方，他可能是发现了以下哪方面的信息：A、审计业务开始时，审计工作的目标和范围没有清晰界定；B、由于未预期到的阻碍使审计预算超支15%；C、内部审计师没有对大量的审计活动的每个单项工作目标进行评价；D、所互核的审计工作方案往往是逐渐形成的，很少预计到所有可能碰到的情况。答案：A

解析：答案A正确，内部审计师应对每次审计做出计划。计划包括建立工作目标和范围。缺乏上述步骤表明计划是不充分的。答案B不正确，由于未预期到的阻碍就表明计划不充分是没有必要的；答案C不正确，内部审计师应编制注重于既定业务目标的工作方案，上述目标会对组织产生重大的风险。对每个单项审计目标的检查不符合成本效益原则；答案D不正确，审计工作方案往往是逐渐形成的，内部审计师很少预见到的环境或情况可能会在审计中遇到。

213、内部审计师正开展的经营性审计是评价公司的养老金计划。人力资源部负责确定符合养老金领取条件的人员、进行养老金计算、通知符合条件的员工、向托管机构发送额外信息和其他变动信息以便进行支付处理，并证实托管机构养老金支付处理的准确性。人力资源部经理负责批准符合条件的人员、批准养老金的计算结果以及在部门的专职人员进一步处理之前批准支付请求。如果以下哪种情况发生，就表明存在不适当的职务分离

A、负责向托管机构发送支付请求的养老金专职人员，还负责证实支付的准确性； B、负责确定养老金领取资格的专职人员，还负责通知符合养老金领取要求的员工； C、负责进行养老金计算的人员，还同时负责验证托管机构支付处理的准确性； D、负责创建统计类别的人员，还负责与公司内部保险精算师进行接触。

答案：A 解析：答案A正确，导致职务没有适当分离的不相容责任包括：负责向托管机构发送支付请求的养老金专职人员，还负责证实支付的准确性。尽管人力资源部经理负责批准所有的支付请求，专职人员还是有机会在经理批准之后或是添加一个支付请求，或是改变支付请求。答案B不正确，如果人力资源部经理批准了

符合养老金领取条件的人员，合并确定养老金领取资格以及负责通知符合养老金领取请求的员工的职责是可以接受的；答案C不正确，合并养老金计算和验证托管机构支付的准确性的职责是可以接受的，人力资源部经理已批准所有的计算结果和支付请求；答案D不正确，让步同一个人负责创建统计类别并与内部保险精算师接触不是会产生不适当的职务分离。

214、在一组审计工作底稿中，内部审计师做出以下表述：“公司在较远的地方有80个仓库，每一仓库存放了100到500件产品”。由此，内部审计师可以得出如下结论：A、至少有两个仓库存放的产品数是一样的；B、大多数仓库存放的产品超过250件；C、所有仓库存放的产品总数至少有8400件；D、仓库里产品的平均数为300件。答案：C

解析：答案A不正确，不一定至少有两个仓库有相同数量的产品；答案B不正确，每个仓库容纳100到500件产品，所以不可能大多数仓库的产品数量超过250件；答案C正确，每个仓库至少有100件产品，并且至少有一个仓库有500件产品。如果79个仓库有最少的产品100件，一个仓库有最多的产品500件，则产品总数达到8400件。内部审计师从记录可推出的结论是：所有仓库的累计库存产品量至少达到8400件。答案D不正确，在所给的信息中不能得出仓库平均库存量为300件。

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