

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(十三) 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_87347.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_87347.htm) 181、某人是外部评估小组的成员，在评估正在检查的内部审计活动的独立性时，他最不应考虑以下哪项要素：A、接触并经常与董事会、审计委员会或其他管治部门沟通；B、对于填补内部审计部门的员工空缺职位，有必要考虑教育与经验标准；C、内部审计师承担经营职责的程度；D、检查内容应包括内部审计目标的范围和深度。答案：B 解析：答案A不正确，独立性通过组织的地位和客观性实现，组织的地位通过与董事会、审计委员会或其他的管制部门的直接沟通而得以加强（实务公告1110-1）；答案B正确，这些标准与专业的熟练性有关，与独立性无关。首席审计执行官应该在充分考虑各职位的工作范围和职责层次的前提下为内部审计活动各职位确立合适的教育程度和工作经验要求（实务公告1210-1）。答案C不正确，承担经营职责损害了客观性，进而损害了独立性；答案D不正确，内部审计活动的工作范围是其组织地位的职能体现，并因此促进了独立性。182、内部审计师在对分部的采购控制进行评价时，首席采购代理商询问为何索要含有与特定的供应商交易的记录。内部审计师作出的恰当反应是：A、将这个询问作为审计范围限制；B、向代理商解释其信息要求的原因，以促进与业务客户的合作；C、拒绝对代理商的信息要求作出解释，以保持审计程序的完整性；D、在确定是否向代理商披露其信息要求前考虑具体的环境状况。答案：D 解析：答案A不正确，业务范围的限制是对内部审计活动

的一种限制，该界限妨碍审计活动实现其目标和计划（实务公告1130-1）；答案B和C不正确，首席审计执行官在确定是否向代理商披露其信息要求前应该考虑具体的环境状况。答案D正确，有时，业务客户与其他各方可能会要求内部审计师解释其索要的文件与业务有何相关。在开展业务时，审计师应该根据具体情况确定是否披露索要文件的原因。重大的违规情形的存在可能会表明审计环境不够公开，不利于正常合作业务的开展。不过，这需要首席审计执行官根据具体的情况作出判断（实务公告1110、A1-1）。

183、一家在X国经营的中型国有公司规模不断扩大，管制部门认为应该设立内部审计活动，并确定首席审计执行官必须是注册内部审计师。乙蚬拘鲁闪 纳蠹莆被嶂苯颖 矜国对于国有公司的内部审计有法定要求。以上陈述哪项最能保证新任首席审计执行官的独立性：A、内部审计活动的设立要记录在公司的规章制度中；B、X国对内部审计的法定要求；C、首席审计执行官要向审计委员会报告工作；D、首席审计执行官必须是注册内部审计师。答案：C

解析：答案A不正确，在公司的规章制度中记录内部审计活动的设立对促进独立性的意义很小；答案B不正确，X国对内部审计的法定要求不促进独立性；答案C正确，独立性要通过组织的地位和客观性来实现，首席审计执行官应向组织内有足够权限的人员负责以促进独立性（实务公告1100-1与1110-1）。董事会以及下属的审计委员会是组织中的最高权限部门。答案D不正确，独立性通过组织地位和客观性来实现。

184、外部的质量评估小组正在评价内部审计活动的独立性。内部审计活动开展的业务都在其工作范围内。以下哪项报告职责最有可能威胁到内部审计活动的

独立性：A、向总裁报告；B、向主计长报告；C、向执行副总裁报告；D、向审计委员会报告。答案：B 解析：答案A不正确，向总裁报告有助于通过加强内部审计活动的地位保持其独立性；答案B正确，首席审计执行官应向组织内有足够权限的人员负责，促进独立性并确保广泛的业务范围、对业务沟通的恰当考虑以及对业务建议的适当行动（实务公告1110-1）。内部审计活动报告的层面越高，就越能确保其独立性。内部审计活动报告的最高层面是由外部董事组成的审计委员会，报告的第二层面是首席执行官。向主计长报告限制了内部审计活动的影响和独立性。答案C不正确，执行副总裁的级别要高于主计长；答案D不正确，审计委员会的级别要高于主计长。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