

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(一) 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_87368.htm 第二部分：1、下列行为哪一项不会削弱内部审计师的客观性：

、建议新信息系统的应用程序的控制标准。 、为运行新的计算机应用程序编写程序初稿，确保建立了恰当的控制。 、在新的计算机应用程序安装之前，检查其程序。 A、仅有 ； B、仅有 ； C、仅有 ； D、 和 。 答案：D 解析：答案A和C不正确，建议控制标准与开展程序的检查不会损害客观性。 答案B不正确，起草程序会损害客观性。 答案D正确。如果内部审计师建议在实施系统控制或检查程序之前采用控制标准，不会对其客观性产生负面影响。但是，如果内部审计师参与了这些系统的设计、安装、程序起草或操作工作，就可以认为审计师的客观性受到了损害（实务公告1130、A1-1）。2、内部审计师近期接到一个来自于营销部门经理提供的周末免费使用海滨度假的提议。目前内部审计活动不会对营销部门实施审计，而且也不在计划安排中。内部审计师： A、应该拒绝这个提议，并向恰当的领导报告； B、可以接受这个提议，由于这个提议的价值是非实质性的； C、可以接受这个提议，由于没有开展或计划对营销部门的业务； D、如果得到了适当的领导批准，就可以接受这个提议。 答案：A 解析：答案A正确，内部审计师接受公司雇员、客户、顾客、供应商或有工作关系的人员的酬金或礼物都是不道德的。审计师的客观性可能出现因接受酬金或礼物而受损的表象。这种表象不论在审计师目前的或未来的业务开展中都有可能出现

。业务状况不应该成为接受酬金或礼物的理由。接受一些一般公众都能得到的或价值极小的宣传品（例如钢笔、年历或样品等）不应该妨碍内部审计师的专业判断。如果有人提供数目很大的酬金或贵重的礼品时，内部审计师应立即向领导报告（实务公告1120-1）。答案B不正确，周末度假的价值是很实质性的；答案C不正确，接受了酬金或礼物后，对营销部门所开展的审计工作不会被认为是公正的；答案D不正确，领导不可以批准不道歉的行为。

3、内部审计师在开展工作中应保持客观性。假定首席审计执行官收到一笔年度奖金作为个人报酬的一部分，那么在什么情况下，这种奖金会损害首席审计执行官的客观性：A、该奖金是由董事会或其所属的薪酬管理委员会管理的；B、该奖金是基于收到的货币金额或所提议的未来的节约额作为审计结果的；C、内部审计工作范围是评价内部控制而不是评价账户余额；D、以上三项都对。答案：B 解析：答案A不正确，董事会应该确定首席审计执行官的报酬；答案B正确，该奖金是基于收到的货币金额或所提议的未来的节约额作为审计结果时，客观性就可能受损。基于上述情况的奖金或是不适当地影响所开展的业务，或是不适当地影响所提出的建议。答案C不正确，内部审计活动的工作范围包括评价和促进风险管理、控制和治理过程的改进；答案D不正确，如果董事会确定了首席审计执行官的报酬或是如果内部审计活动的工作范围是评价控制而不是账户余额，客观性是不会受损的。

4、回复内部审计师提出的问题的回函属于：A、实物证据 B、声明证据 C、文件证据 D、分析性证据 答案：B 解析：答案A不正确，实物证据是通过观察、检查或计算某种实际存在的东西得到的信

息。答案B正确，信息可以包括权威的文书，内部审计师的计算，内部控制，数据间的相互关系，实物存在，期后事项，辅助记录以及业务客户和第三方的证言。来自询问或面谈的口头或书面的声明（如给内部审计师的信）属于声明证据。答案C不正确，文件证据是以某种永久的形式存在，如支票、发票、运输记录、收货（报告）单和订购单。它既包括外部的信息，如业务客户收到的来自普通运货商的运货单，也包括来自业务客户内部的文件；答案D不正确，分析性证据源于对数据之间关系的学习和比较。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