

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(二) 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_87371.htm

16、内部审计师在审计期间没有发现员工的舞弊行为。以下哪项结果表明内部审计师很可能违反了专业实务标准：A、没有对审计范围内所有交易的业务开展详细的检查；B、确定审计范围内任何可能的舞弊都没有包括重大的金额；C、确定审计范围内扩展审计程序的成本会超出潜在的收益；D、假定审计范围内的内部控制是充分、有效的。答案：D内部审计师应通过考虑风险管理、控制及治理过程的充分性和有效性来行使应有的职业审慎（标准1220、A1）。解析：答案A不正确，应有的职业审慎不要求对所有交易的详细检查（实务公告1220-1）；答案B不正确，内部审计师应该考虑运用于确认程序的事件的相对复杂性、重大性或重要性；答案C不正确，内部审计师应该考虑有关潜在利益方的确认服务成本。答案D正确，内部审计师应通过考虑风险管理、控制及治理过程的充分性和有效性来行使应有的职业审慎（标准1220、A1）。17、内部审计活动安排的很多任务在防止和检查重大的舞弊方面可以起到重要的作用，但以下哪项安排的任务就不能起到这种作用：A、检查大额、异常或无法解释的支出；B、检查敏感的支出，如诉讼费、咨询费和国外的销售佣金；C、检查小额现金收入的每一项控制因素；D、检查对组织而言不寻常的捐赠。答案：C解析：答案A、B和D不正确，为了防止或检查重大的舞弊，内部审计师应该检查大额的、异常的、或无法解释的费用支出以及敏感性支出和不寻常捐赠。答案C

正确，内部审计师应通过考虑运用于确认程序的事件的相对复杂性、重大性或重要性以及有关潜在利益方的确认服务成本来行使应有的职业审慎（标准1220、A1）。因此，对小额现金的详尽检查不会防止或检查出重大的舞弊，是对有限的内部审计活动的资源的没有效率及无效地使用。任何小额现金的失窃金额都不是实质性的。

18、沟通技能对内部审计师十分重要。他们应当有成效地将以下信息传达给业务客户，但不包括：A、为具体的业务设定的目标；B、在初步调查之后做出业务评价；C、在选择调查范围时运用风险评估；D、做出的建议与特定的业务客户有关。答案：C 解析：答案A、B和D不正确，内部审计师应该有效地表达业务目标、结论、评价和建议。答案C正确，内部审计师应该拥有出色的口头和书面表达能力，以便清楚有效地表达业务目标、业务评价、结论和建议等事项（实务公告1210-1）。不过，没有必要一定要将风险评估这样的事情与业务客户沟通。

19、应有的职业审慎性意味着合理的谨慎和能力，而不是永不出错或永不出现反常工作表现。因此，以下哪项没有必要：A、开展合理限度的检查与核证；B、开展广泛的检查；C、对合规性确实存在做出合理的保证；D、考虑重大违规行为的可能性。答案：B 解析：答案A不正确，内部审计师仅需要在合理限度内采取检查与核证工作；答案B正确，应有的职业审慎性意味着合理的谨慎和能力，而不是永不出错或永不出现反常工作表现。应有的职业审慎性要求审计师在合理程度上开展检查和核证工作，但不要求对所有交易进行详细检查。相应地，内部审计师不可能绝对保证组织不存在违规或违规。此外，无论何时开展内部审计工作，审计师都应该

考虑存在重大违规或不合规情形的可能性（实务公告1220-1）。答案C不正确，内部审计师不能做出绝对的保证；答案D不正确，内部审计师应该考虑重大违规的可能性。

20、内部审计师在计划确认业务时判断某个项目不重要。不过，在随后确定以下哪项问题时确认业务仍可能要包括这个项目：

- A、可利用的助理人员很多；
- B、与这个项目有关的不利结果最有可能发生；
- C、相关的信息是可靠的；
- D、杂项收入受影响。

答案：B

解析：答案A不正确，在没有其他考虑的情形下，将更多的工作投入到不重要的项目是没有效率的；答案B正确，内部审计师应通过考虑运用于确认程序的事件的相对复杂性、重大性或重要性行使应有的职业审慎（标准1220、A1）。重要性判断要根据环境和涉及的定性与定量方面的考虑做出。而且，内部审计师也应该考虑风险与重要性的相互影响。随后，在不利的结果可能发生时，审计工作中就需要对不重要的项目做出量化，比如，由重大的或有负债引起的非法支付在其他方面就不重要。答案C不正确，如果相关信息是可靠的，就不需要附加的审计程序；答案D不正确，如果这个项目影响的是多次发生的收入而不是杂项收入，就更有可能包括这个项目。

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