

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(32) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/642/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_9B\\_BD\\_c53\\_642490.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642490.htm)

1. 航空机票信息报告包括舱别、购买日期和最低票价，它能用于：A、评价对公司旅行政策的遵循情况B、确定员工旅行的成本C、比较一个部门的实际费用与预算D、支持业务支出税收扣除答案：A解析：答案A正确。报告提供了在旅行政策中各项要求的反馈。答案B不正确。这种信息是初步的，员工可以在旅行之前换票和改变路线。答案C不正确。机票经常通过员工信用卡支付，而部门的费用是在费用报告交易中说明。答案D不正确。雇主业务支出扣除的文件将包括员工业务支出报告的文件，并说明了这类支出的商业目的。

2. 下列哪项是确定内部审计部门目标是否达到的最佳方式？A、审计委员会定期检查部门工作质量B、针对审计部门目标而不断发展衡量目标的标准C、计划每三年进行一次外部检查D、由外部审计师检查和评价部门工作答案：B解析：答案A不正确。这将使审计委员会过多地干涉部门的日常管理。答案B正确。董事将及时利用这些标准监测目标的实现。答案C不正确。不够及时，需要日常管理。答案D不正确。不够及时，需要日常管理。

3. 在评价一家大医院的家庭服务质量时，最可靠的证据来源是：A、与一定样本的病人面谈B、对由医疗人员直接返回给家庭服务部门经理的调查表进行复核C、对由医院的医疗纪录部门保留的家庭服务纪录进行复核D、与医院最高层面谈答案：A解析：答案A正确。由内部审计师收集的第一手证据，产生于无偏见的第三方，这类被认为是最有说服力的证据。答案B不

正确。在内部审计师到来之前，经理可能已改动了调查表的重要部分。答案C不正确。医疗记录部门不可能保留除了病人之外的任何记录。答案D不正确。医院最高管理层不可能发表不利的评论，即使他们已经意识到了问题。

4. 在认定应收项目的存在性和价值时，下列哪个文件能够提供最有说服力的信息：A．一个信用批准文件，该文件得到顾客的经审计的财务报表的支持；B．被审计单位记录的提供给客户的销售发票的复印件；C．直接来自顾客的肯定式函证；D．被审计单位记录的与赊销有关的顾客购买订单。

答案：C

解析：答案A不正确，信用批准文件是属于被审计单位持有的文件信息，与应收项目不是直接相关的；答案B不正确，被审计单位记录的提供给客户的销售发票的复印件不是原始凭证，并且由被审计单位控制；答案C正确，来自债务人的肯定式函证是最可靠的信息，应收项目是有效的资产，并且价值得到合理记录。这种信息特别可靠，因为客户不可能确认一个并不存在的债务，并且这些文件不受被审计单位的控制。答案D不正确，尽管采购订单来自第三方，被审计单位仍有机会对其进行篡改。

5. 某银行内部审计师要证实存款账户总账余额的准确性，其中用到一个审计程序是向用统计抽样方法选出的存款储户发送肯定式询证函，但是函证回收的数量不足以对账户的准确性形成有效的审计结论，审计师还应采用什么方法实现这一审计目标：A．认为未答复函证的储户已默认了该余额，记录下结果，在这一审计程序中无需再做进一步的工作；B．扩大函证的样本规模，增加储户；C．确认储户地址的准确性，再次发出函证要求并作标记以示这是第二次发出的函证；D．对所有未答复函证的储户寄送否定式

函证，并记录测试结果。如果有必要可以与储户电话联系，询问与确认余额的任何不一致。答案：C 解析：答案A不正确，肯定式函证要求对方做出回复。因此，没有回复就不能提供任何保证，执行替代程序是必要的；答案B不正确，扩大样本规模将得到更多的回复，但是不能确定未回函人的情况，因为扩大规模后未回函人的比率与原来几乎是相同的；答案C正确，肯定式函证要求债务人予以答复。它可能要求回函人指出他（她）是否同意给定的信息，或要求收到询证函的人填写账户余额或提供其他信息。肯定式函证的后一种类型称为银行表。因此，当内部审计师要获取确认账户余额的文件信息时，否定式函证是很有用的。如果内部审计师没有收到肯定式函证的回复，替代式程序包括执行第二次或第三次函证。答案D不正确，否定式函证不需要回复。因此，它们对那些没有回复最初的肯定式函证的人不起作用。

6. 哪项是电子工作底稿的不足？A、每个审计人员必须有一台个人电脑B、重要的工作底稿仍然必须打印和归档C、互相索引更难D、需要进行特别的技术培训答案：D 解析：答案A不正确。仅仅是需要接触个人电脑。分配给每个审计人员没有必要也不经济。答案B不正确。如果采取了充足的措施保护工作底稿磁盘，纸质的工作底稿是多余的。答案C不正确。搜索能力实际使及时相互参照变得更容易。答案D正确。为有效地利用软件包，需要培训。

7. 下列哪项不是利用期间报告的好处？A、写审计报告的时间可以缩短B、期间报告传递要求得到及时关注的信息C、期间报告可以是非正式的D、正式的、书面的期间报告可以减少对最终审计报告的需要答案：D 解析：答案A不正确。中期报告能缩短报告的写作时间。答案B

不正确。优势是促进交流。答案C不正确。根据标准“中期报告可以是书面的或口头的，可以正式的或非正式的形式传递”。答案D正确。根据标准“中期报告的运用并不能减少或者消除对最终报告的需要”。

8. 某内部审计师运用通用审计软件从组织中一年的银行账户中挑选有代表性的统计样本。内部审计师证实了样本中的所有支付都经适当批准的支持文件，并且注意到所有支付都在期限内支付。根据这个信息，内部审计师可以推论：

A、银行对账单与机构的账簿记录一致  
B、全年支付的发票被适当地批准和归档  
C、保证及时支付的控制按预期执行  
D、b和c

答案：B

解析：答案A不正确。该信息没有提供任何账簿与银行进行对帐的证据。答案B正确。所有已支付发票都属于从银行账户支付的凭证这一总体。如果支付凭证得到适当的批准和文件记录，内部审计师可以推论出发票得到适当的批准和记录。一份适当的经过批准和记录的发票可以部分地证明一次经过适当批准和记录的支付。

答案C不正确。样本取自于支付凭证，而不是所有已收到的发票。在这次测试中不能发现本年度已收到但没有被支付的发票。答案D不正确。见题解b和c。

9. 下列哪项证据对决定已完成的采购交易是否有效并且价格最优是适当的？

A、采购申请，会计资料和投标书  
B、采购申请，采购订单和投标书  
C、验收报告，采购订单和采购条件  
D、采购订单，验收报告和投标书

答案：C

解析：答案A不正确。发票构成账单。因此，为实现这一目标，这是错误的测试方向。答案B不正确。应收账款是根据开出的账单建立的。答案C正确。这将使得所有已记录的运单与相关的账单对比。答案D不正确。来自顾客的现金收据可以追溯到运单，但为实现这个审计目标，

这是错误的测试方向。10. 总体是3000张时间卡，从中选择一个样本的最好方法是：A、间隔抽样B、分组抽样C、分层抽样D、变量抽样答案：A解析：答案A正确。随机起点和每隔n个选择是可以接受的。答案B不正确。总体中没有已知的组。答案C不正确。总体中没有已知的层次。答案D不正确。变量抽样不是选择技术。百考试题编辑推荐：#0000ff>2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题汇总#0000ff>国际内审师实施内部审计业务备考模拟题汇总#0000ff>国际内审师内部审计业务自测题 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](http://www.100test.com)