

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(31) 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_642491.htm

1. 函证是获取信息的非常有效的形式。函证在确认下列哪一项的存在性时最有效：A．机械车间增加了一台搅拌机；B．正常业务期间的商品促销；C．以托销方式持有的存货；D．组织开发的用于特殊流程的专利授权。答案：C 解析：答案A不正确，观察和文件是确认有关资产增加的信息的最普遍的方法；答案B不正确，通常函证的是账户余额，而不是单个的促销交易；答案C正确，当存货由外部保管人持有时，例如代销人，内部审计师可以获取来自保管者的直接函证信息。对托销商品进行函证在确认存在性、权利与义务方面是最有效的。答案D不正确，检查专利文件是获取信息的最好方法

2. 当内部审计师要确认库存存货确实存在时，下列哪种类型的测试是最有说服力：A．检查支持进出仓库的存货记录的运输记录。B．获取管理者的书面声明；C．实地观察仓库里的存货；D．检查被审计单位记录里的仓库收据。答案：C 解析：答案A和D均不正确，文件信息没有审计人员的直接经历可靠；答案B不正确，声明信息也没有审计人员的直接经历可靠。答案C正确，在确认存货的存在性时，通过内部审计师实地观察得到的直接信息是最可靠的。可靠的信息是充分的，并且通过恰当的审计技术可以获取的最佳信息（PA2310 - 1）。

3. 某内部审计师正在审核储蓄和贷款业务，他断定某个不动产担保贷款是可以收回的。下面哪项审计程序能够对这项贷款的可收回提供最有说服力的信息：A．向贷款人函证有关贷款余额；B．检查贷款

文件是否经过信用部门的恰当授权；C．检查近期关于不动产的独立的鉴定文件；D．检查贷款申请是否有恰当的借款人的签字。答案：C 解析：答案A不正确，函证提供的是贷款的存在性信息，而不是它的可收回性；答案B不正确，关于贷款的授权信息与它的可收回性是不相关的；答案C正确，不动产评估是以对不动产的转售价值或未来现金流的估计为基础的。一份近期的独立的鉴定报告能够表明借款人偿还贷款的能力。这种鉴定具有一定的可靠性，因为它是及时的，并且是来自独立于被审计单位的外部机构。答案D不正确，贷款的有效性与借款人偿还贷款的能力是不相关的。

4. 要确认新购计算机的资产价值，最具说服力的信息是：A．询问管理部门 B．观察业务客户的处理程序 C．实物检查 D．外部提供的资料 答案：D 解析：答案A不正确，通过询问管理人员得到的信息通常被认为是最不具有说服力的；答案B不正确，观察资产的取得程序，不如标明资产成本的外部文件具有说服力；答案C不正确，实地检查资产只能提供有限的关于资产价值的信息。答案D正确，信息的可信程度取决于被审计单位的内部控制情况。关于资产价值的最具说服力的信息是外部提供的资料。

5. 对以下列示的各种类型的信息，按照它们的说服力从高到低的顺序进行排列，哪个选项的排列顺序是正确的： 、 询问管理部门 、 观察业务客户的处理程序 、 实物检查 、 外部提供的资料 A． 、 、 、 B． 、 、 、 C． 、 、 、 D． 、 、 、 答案：A 解析：答案A正确，当信息来自独立于被审计单位的外部机构，被审计单位内部控制有效，或者通过内部审计师直接亲自取得的时，信息被认为是更加可靠的（完整的）。基于

对被审计单位的信任取得的信息有效性较差，通常需要其他信息证实。因此，下列类型的信息按照说服力从高到低进行排列应该是：内部审计师的检查和观察，外部信息，内部信息，来自客户的口头信息。答案B、C和D均不正确，内部审计师的实地检查比外部提供的信息更具说服力，从而比观察业务客户的程序和询问管理人员更有说服力。

6. 要证实销售部门新购计算机的存在性，最具说服力的信息是：A．询问管理人员B．观察业务客户的处理程序C．实地检查D．外部提供的文件

答案：C

解析：答案A不正确，通过询问管理人员得到的信息通常被认为是最不具有说服力的；答案B不正确，观察资产的取得程序，不如实地检查资产更有说服力；答案C正确，信息的可信程度取决于被审计单位的内部控制程度。下面是按照说服力从高到低进行排序的：内部审计师的检查和观察，外部提供的信息，内部提供的信息，业务客户的口头信息。因此，关于新购资产的存在性，最具说服力的信息是实地检查。答案D不正确，在确认存在性时，文件资料不如实地检查具有说服力。

7. 文件可以提供具有不同程度说服力的信息。如果审计目标是证实从供应商处取得的特定发票确实已经付款，下列哪种文件通常是最具说服力的：A．业务客户现金支出日记账中的分录，该分录有供应商发票的凭证支持；B．支付给供应商并有发票支持的已核销的支票，该支票已包括在审计人员从银行直接取得的截止日银行对账单中；C．应付账款明细账列示了对发票的付款；D．已经盖上“付讫”戳记并附有相关支票号码的供应商原始发票。

答案：B

解析：答案A不正确，分录产生于业务客户内部，或者业务客户有机会窜改供货商发票；答案B正确，直接从银行

取得的已包含在截至日银行对账单里的已核销支票，提供的既有外部文件信息又有内部文件信息。这些信息产生于被审计单位内部，但是经过了外部方的确认，然后直接转到内部审计师手中。这类信息是非常有说服力的。答案C不正确，内部信息不如外部信息有说服力；答案D不正确，债务发票是外部信息，但付款发票不是。付款的信息是内部的，因此不具有说服力。支票的证明不如支票本身可靠。

8. 观察法被认为是一项可靠的审计程序，但是它的用途有限。尽管如此，这种方法仍被用于许多不同的业务场合。对于观察法作为一种审计技术，以下表述正确的是：A．在填制内部控制调查问卷时，它是最有效的方法；B．在了解被审计期间交易是如何处理时，它是最有说服力的方法；C．除了存在性，它在证实其他任何审计认定时都是不充分的；D．在确认是否发生舞弊行为时，它是最有说服力的方法。答案：C 解析：答案A不正确，在填制调查问卷时，面谈是最有效的方法。面谈结果应该附以观察作为补充；答案B不正确，因为观察提供的是某个时点交易是如何处理的，而不是整个业务调查期间它们是如何处理的；答案C正确，观察在确认某个时点特定的资产，如存货或设备，是否存在时，是有效的。然而，在证实其他审计认定时，这种方法的用途有限。因此，在证实完整性、权利、价值，表达与披露时，观察法不能提供有说服力的信息。例如，仅仅通过观察存货，不能断定业务客户对该存货是否拥有所有权。答案D不正确，内部审计师很少能够通过观察发现舞弊行为。

9. 在评估机器和设备的审计业务中，其中一个审计程序是检查其折旧计提是否准确。下列哪一项是能够证实被审计的设备仍在使用的最佳信息来源

：A．检查折旧政策和程序；B．将设备的保险评估表与该设备的折旧进度表进行比较；C．将设备的维护和修理日志与该设备的折旧进度表进行比较；D．检查该设备的库存文件。
答案：C解析：答案A不正确，检查折旧政策和程序不能提供特定资产的存在性信息；答案B不正确，与当期的保险记录进行比较得出的信息不是决定性的。已淘汰的设备仍然可以参加保险；答案C正确，设备的维护和修理记录能够反映出设备存在，并且仍在使用。使用中的设备比已淘汰的设备更有可能需要维修。然而，最佳的信息来源是内部审计师的直接观察。答案D不正确，已淘汰的设备仍然可以在库存中。

10. 内部审计师将一个部门的员工水平与行业标准相比以得出以下结论：A、对工资处理程序控制的充分性B、该部门现有的绩效水平C、对雇用控制的充分性D、遵守人力资源政策的程度
答案：B解析：答案A不正确。这样的比较不会测试出工资单处理程序控制的充分性。答案B正确。此测试的目标将评价现有的绩效并提出改进建议。答案C不正确。将员工水平与行业标准做比较不能测试出雇用的内部控制的充分性。答案D不正确。在进行符合性测试时内部审计师将更加关注对政策的遵守。
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