

(1995-1997)

注册内部审计师

考试试题

(修订本)

中国审计出版社

(1995—1997)

注册内部审计师考试试题

(修订本)

译：周海燕 陈丽彬 吴祥云 何 珊
侯莉青 蔡玉燕 戚闽粤 梁江东
校：王光远 李学柔 陈婉玲

中国审计出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

注册内部审计师考试试题 / 周海燕译. - 2 版 (修订本).
- 北京: 中国审计出版社, 1999.10
ISBN 7-80064-862-1

I. 注… II 周… III. 内部审计 - 经济师 - 资格考核 - 试题
IV. F239.45-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 63267 号

(1995—1997)

注册内部审计师考试试题

(修订本)

周海燕 陈丽彬 吴祥云 何 珊 译
侯莉青 蔡玉燕 戚闽粤 梁江东
王光远 李学柔 陈婉玲 校

*

中国审计出版社出版发行

(北京海淀区白石桥路甲 4 号)

唐山市印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 12 印张 293 千字

1998 年 4 月北京第 1 版 1999 年 10 月第 2 版第 1 次印刷

印数: 1—7000 册 定价: 20.00 元

ISBN 7-80064-862-1/F·593

前 言

国际注册内部审计师考试，是国际内部审计师协会举办的一种全球性考试。这项考试由国际内部审计师协会评审委员会命题和阅卷。考试合格者，由国际内部审计师协会颁发注册内部审计师证书。此证书是内部审计职业在国际范围的认可证书。

为给我国参加国际注册内部审计师考试的人员提供复习参考书，中国内部审计学会组织厦门大学有关人员，将国际内部审计师协会公布的1995年11月和1996年5月两次考试试题和答案翻译成中文，并于1998年出版发行。国际内部审计师协会决定，从1997年11月起不再公布国际注册内部审计师考试试题和答案。根据广大考生要求，中国内部审计学会组织中山大学有关人员，将1997年5月的考试试题和答案翻译成中文。新版《注册内部审计师考试试题》全部录入了译成中文的这三次考试试题和答案。

1995年11月和1996年5月注册内部审计师考试试题和答案，是由厦门大学会计系周海燕、陈丽彬、吴祥云同志翻译，王光远教授校阅。中国内部审计学会刘力云同志也作过校正。1997年5月国际注册内部审计师考试试题和答案，是由中山大学管理学院何珊、侯莉青、蔡玉燕、戚闽粤、梁江东同志翻译，李学柔和陈婉玲教授校阅，由李学柔教授总纂。汪纯本同志还对译本提出了一些建议。

中国内部审计学会将陆续翻译出版由国际内部审计师协会制定和编写的《注册内部审计师考试试题》、《内部审计实务标准》、

《内部审计原理与技术》、《内部审计原理与技术教学指导书》，并将组织有关人员编写《审计环境》。这五本书是国际注册内部审计师考试的复习参考书，同时也是广大内部审计工作者和教学、科研人员进行学习和教学、科研工作非常有价值的参考书。

中国内部审计学会

1999. 9.

著 作 权

无论授权方是否已注明，被授权方都应在本协议所涉及的所有译文本上印明全部致谢词，并清晰标明以下著作警告：

对《内部审计师》出版物：

版权 (C) 本年度为国际内部审计师协会所有。如未获本出版商书面允许，不得以任何方式复制本书的任何部分。欲获得许可，须函致：Institute of Internal Auditors, 249 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701 USA.

对研究报告：

版权 (C) 本年度为国际内部审计师协会所有。如未获本出版商书面允许，不得以任何方式复制本书的任何部分。欲获得许可，须函致：Institute of Internal Auditors Research Foundation, 249 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida 32701 USA.

作为译文本著作权的唯一所有人，授权方可以对所提到的译文本行使著作所有权的任何一项，包括但不限于以下权利：出版和允许他人出版，通过收音机广播，音像制作或机械演示，出版购书会版本和缩微胶卷版本，制作翻译文本或其他版本，在总体上创作衍生作品并执行和展示这项工作，授权制作电视、电影、广播、报业联合组织和其它权利，在该译文本遵守著作的唯一所有权利的基础上利用该译文本和资料。

目 录

一、1995 年注册内部审计师考试试题·····	1
1. 第一部分 内部审计程序 ·····	3
2. 第二部分 内部审计技术 ·····	44
3. 第三部分 管理控制与信息技术 ·····	75
4. 第四部分 审计环境 ·····	107
5. 附录 ·····	132
二、1996 年注册内部审计师考试试题·····	135
1. 第一部分 内部审计程序 ·····	137
2. 第二部分 内部审计技术 ·····	172
3. 第三部分 管理控制与信息技术 ···	198
4. 第四部分 审计环境 ·····	231
5. 附录 ·····	260
三、1997 年注册内部审计师考试试题·····	265
1. 第一部分 内部审计程序 ·····	267
2. 第二部分 内部审计技术 ·····	300
3. 第三部分 管理控制与信息技术 ···	323
4. 第四部分 审计环境 ·····	351
5. 附录 ·····	372

一九九五年

注册内部审计师考试试题

第一部分 内部审计程序

1995 年 11 月 15 日 星期三

上午 8:30 至中午 12:00

问题	预计答题时间（分钟）
----	------------

1—70	140
71	35
72	35
总计 210	

仔细阅读下列指令：

1. 请将考号填在每张答题纸的指定位置，每张答题纸限答一题。
2. 将全部答题纸依次编号。选择题的答题纸编号为 P1。
3. 答案顺序应按试题顺序排列。
4. 有关问题的计算过程应明确清晰地写在相应答题纸上。
5. 工整书写和清楚表达可保证你获得应得分数。
6. 本卷提及的“准则”均指《内部审计专业实务准则》以及相关的《内部审计准则说明》。

7. 下列统计抽样名词可互为替代使用：

- a. 单位美元，单位货币，与样本规模成比例的概率；
- b. 置信水平与可靠程度；
- c. 精确度与可容许抽样误差。

违反上述指令及《考生须知》中有关规定者，将无权获得本次考试成绩，并且不得参加以后的注册内部审计师资格评审项目。

完成本试题所用的一切纸张均为国际内部审计师协会独家所有。

问题 1—70；选择题 答题时间：140 分钟

选择一个最符合题意的答案。将答题纸上对应题号下的所选字母用软铅笔涂黑。

样 题

在测试购买材料所取得折扣的适当性时，内部审计师最可能检查：

- a. 供应商发票；
- b. 请购部门的请购单；
- c. 购货定单；
- d. 收货报告单。

答题纸示范：〔A〕〔B〕〔C〕〔☒〕

在选择题答题纸上回答问题 1—70：

利用下列资料回答问题 1—6：

内部审计部门则为某金融机构完成一项关于贷款处理和商业贷款账户余额的审计。下面资料摘录的是部分工作底稿内容：

A. 我们抽查了 100 项贷款申请，发现只有 85 份贷款申请通过批准。

B. 批准的 85 项贷款中，我们发现 4 项贷款应该已经经过贷

款委员会的检查与批准但实际上并非如此。公司政策声明所有贷款在拨放前均应由贷款委员会批准。但这四项目贷款均是由副总裁批准。此事经与副总裁交谈，副总裁声称这些贷款是争取一新客户的竞争性贷款，并且是出于金融机构最佳利益的考虑——可以加快贷款周转并可同新客户建立稳固的关系。其余各项贷款均正式经过贷款委员会批准。

C. 经贷款委员会批准的 81 项贷款项目中，我们发现 7 项贷款项目的实拨款额超过批准数额。

D. 我们发现 3 起将贷款贷给公司关联集团但并没有对控股公司贷款总额进行分析的情形。在对同一个控股组织提供的贷款数额上可能存在某些法律上的限制。

E. 经贷款委员会批准的 81 项贷款中我们发现 14 项贷款项目或是没有充分证明文件，或是这些文件没有在贷款委员会会议召开前及时送达。

该统计样本是运用属性抽样方法取得的，设定可容许最大差错率为 4%，可靠程度为 95%。假定抽样过程按计划正确进行。

1. 若仅考虑 A 项，下列哪项审计结论是正确的？

a. 在全部贷款项目中存在 15% 的偏差率。

b. 在贷款处理业务中存在问题，审计师必须进一步确定 15 项贷款业务可能丧失的具体原因。

c. 已贷出的款项符合公司政策而未受理的贷款项目不符合公司政策。

d. 以上各项均不是。

2. 下列关于 B 项的有关陈述中，哪些是正确的？

I. 样本差错率超过 4%；

II. 审计师必须检查经副总裁审批的贷款性质，以确定是否具有同种类型；

Ⅲ. 这一审计发现应当包括在审计师报告中, 并建议贷款委员会检查这些贷款。

- a. 仅有 I ;
- b. I 和 Ⅲ ;
- c. 仅有 Ⅲ ;
- d. I , I 和 Ⅲ 。

3. 假定在 B 项中, 副总裁要求贷款委员会事后检查由副总裁审批的这些贷款。又假定经过事后的相关检查贷款委员会同意这些贷款。下列关于审计师报告中审计发现的撰写方面的陈述中, 哪些是正确的?

I. 样本差错率降至 0 ;

Ⅱ. 这一事项仍应在审计报告中说明, 因为它没有按照公司政策的及时性方式审批;

Ⅲ. 这一事项不应列为差错, 因为事后采取的行为使副总裁授意的贷款生效。

- a. I ;
- b. I ;
- c. Ⅲ ;
- d. I , I 和 Ⅲ 。

4. 关于 C 项的下列陈述中, 哪些属审计师的不适当行为?

a. 检查贷款, 以确定贷给公司的款项是否具备同种贷款类型, 在审计报告中记录并汇总相关数目。

b. 将有关数目报告给贷款委员会由他们负责核对。此时不再进一步调查, 也不将此项包括在审计报告中。

c. 继续询问副总裁并将副总裁对此事的相关认识汇入审计报告。

d. 确定差异数额并估计差异金额是否重大。若非重大亦不违背公司管理制度, 并且得到合理解释, 则可在审计报告中略去。

5. 关于 D 项的下列陈述中哪些是正确的?

I. 差错率在 4% 以下, 因而该审计结果不必向管理当局和审计委员会报告;

Ⅱ. 审计师应当检查相关的管理规定, 并在将这一审计发现

写入审计报告前征询法律专家的有关意见；

Ⅲ. 审计师应当向批准过贷款的副总裁报告有关审计结果并要求在下一年计划的审计项目开展时得到后续追踪报告；

Ⅳ. 检查贷款委员会的计划以防止这类情形在未来重复出现，并在最终的审计报告中写入计划摘要与分析。

- a. I；
- b. Ⅲ；
- c. Ⅱ和Ⅳ；
- d. Ⅱ。

6. 关于E项的下列陈述中，哪些结论或审计行为是正确的？

- a. 既然贷款委员会批准了所有项目，因而没有审计发现；
- b. 在签发最终审计报告前，审计师应当进行调查以确定缺乏证明文件或文件未及时送达贷款委员会的原因，并将有关分析写入报告；
- c. 审计师只有在能够确认审计发现的有关原因时才能将其写入审计报告；
- d. 仅有b和c正确。

7. 风险估计程序的第一步是将组织内部可审计活动进行确认和分类。下列哪项不应作为可审计活动？

- a. 审计委员会为其召开的一次季度会议而制订的会议日程；
- b. 总分类账余额；
- c. 电算化信息系统；
- d. 与本组织有关的法律及法规。

利用下列资料回答问题 8—11：

在审计某大型零售企业的鞋业零售部门的准备阶段，内部审计师收集了该零售企业各商店的有关信息。兹列示如下页表：

除人工成本外，各商店发生的其他主要成本为租赁费用和维修费用。

	所有商店	东北地区	西南地区	中部地区
各商店平均销售额	\$ 736000	\$ 840000	\$ 760000	\$ 630000
各商店平均销售成本	\$ 375000	\$ 420000	\$ 325000	\$ 395000
商店个数	48	13	18	17
商店平均面积(平方英尺)	1800	2200	1850	1550
专职店员平均销售额	\$ 137000	\$ 152000	\$ 140000	\$ 122000
各商店平均薪金费用	\$ 98000	\$ 102000	\$ 82000	\$ 112000
各商店平均净利润	\$ 238000	\$ 285000	\$ 320000	\$ 115000

8. 管理部门对中部地区的低利润率较为关注。下列哪项陈述将对中部地区的低利润率情形提供合理解释？

I. 中部地区的租赁费用和维修费用较高；

II. 销售人员在促销活动方面没有其他地区的人员那样有创造力；

III. 中部地区的总毛利额较低。

a. 仅有 I ；

b. 仅有 II ；

c. II 和 III ；

d. I ， II 和 III 。

9. 基于上述资料，下列主要陈述中可以作为审计师进一步调查依据的有：

a. 各商店销售额直接与各商店面积相关；

b. 大商店中销售人员工作效率偏低；

c. 毛利润直接与商店面积有关；

d. a 项与 c 项。

10. 下列有关审计师进一步分析的陈述中不正确的有：

a. 中部地区各商店拥有的平均专职销售人员人数要少于其他地区；

- b. 其他地区各商店每平方英尺实现销售额要属于中部地区；
- c. 中部地区各专职销售人员平均工资水平是最高的；
- d. 对总公司利润总额贡献最大的是西南地区。

11. 管理部门采用集中采购方式，并采用以上年销售额为基础按市场份额趋势即按休闲鞋走俏的行情进行调整的模式。审计小组中有一审计师认为集中采购可能是导致中部地区低利润的原因之一。为证实该审计师的假定，应当采用的最优审计程序是：

- a. 对商店的收货单进行抽样并追踪检查定货单，以确定商品购买与运送间的时间跨度；
- b. 会见中部地区的商店经理摸清他们对集中采购的态度；
- c. 对中部地区选择一部分商店进行存货清查，以确定是否需要永续盘存记录进行调整；
- d. 对中部地区的购货与销售进行产品浅分析，并与其他地区进行比较。

12. 内部审计主任刚完成一风险估计程序，确定了该单位的最高风险区域并决定优先审计这些区域。下列陈述哪些与该风险估计在逻辑上一致并与准则相一致？

- I. 各项目应当按照本组织的可量化美元风险级数进行量化；
- II. 风险先后顺序应当以重大控制缺陷为依据；
- III. 量化的风险估计，仍是对披露及发生可能性方面作出职业判断的结果。

- a. 仅有 I；
- b. 仅有 III；
- c. II 和 III；
- d. I，II 和 III。

13. 关于风险估计程序的下列审计行为中，属于恰当的内部审计行为的有：

- I. 低风险区域委托给外部审计人员负责，而高风险区域则由内部审计师来负责；

Ⅱ. 高风险区域应当与管理当局、审计委员会要求优先考虑的问题一起纳入审计计划；

Ⅲ. 风险分析应当在确定年度审计工作计划时运用，因而只能每年开展一次。

- a. 仅有Ⅰ；
- b. 仅有Ⅱ；
- c. 仅有Ⅲ；
- d. Ⅰ和Ⅲ。

14. 内部审计师因其审计范围经常包括本组织各大领域而居于独一无二的地位。这也决定了每个审计师都不可能在可能审计到的所有领域具备充分的胜任能力。下列陈述中哪项属于准则对每位内部审计师胜任能力的要求？

- a. 了解税务及与本公司经营有关的法律；
- b. 熟悉会计原则；
- c. 理解管理原则；
- d. 精通计算机系统和数据库。

15. 内部审计师正考虑开展风险分析，以此为基础决定本组织应当审计的方面。关于风险分析的下列陈述中哪一项是正确的？

- a. 某一领域内需要管理当局判断的程度可以作为风险因子，有助于审计师进行比较风险分析；
- b. 高风险因子应当一直属于存在巨大潜在损失的区域；
- c. 高风险因子应当一直属于存在最大发生可能性的区域；
- d. 为在组织内部各部门间提供一定可比性，风险分析应当采用量化形式。

16. 某餐馆饮食连锁店有 680 余家餐馆。各餐馆所有的食品订单均输入一电子设备；该设备记录所有的食品订单及服务员名单，并将订单送至厨房。所有的服务员均负责收取他们经手订单的现金，并在换班时上交这笔现金即以其（身份证 I、D.）号码订制食品的销售额。然后由经理核对当天收取的现金及食品订单所产生的计算机记录。（一旦存在）差异则由餐馆立即调查。