

中审网校
www.auditcn.com
考试用书系列

国际注册内部审计师CIA考试

新汇编600题

中审网校 编

(二) 实施内部审计业务

- 重要知识点
- 训练试题 (每册600题)
- 参考答案与解题思路
- 模拟试卷 (附参考答案)

廣東省出版集團
廣東人民出版社

国际注册内部审计师CIA考试

新 汇编600题

中审网校 编

(二) 实施内部审计业务

常州大学图书馆
藏书章

广东人民出版社
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国际注册内部审计师 CIA 考试新汇编 600 题. 2, 实施内部审计业务 / 中审网校编. —广州: 广东经济出版社, 2011. 5

(中审网校考试用书系列)

ISBN 978-7-5454-0790-7

I. ①国… II. ①中… III. ①内部审计—资格考试—习题集
IV. ①F239.45-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 082380 号

出版 发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	广东新华印刷有限公司 (广东省佛山市南海区盐步河东中心路)
开本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印张	17.75
字数	408 000 字
版次	2011 年 5 月第 1 版
印次	2011 年 5 月第 1 次
印数	1~5 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-0790-7
定价	50.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 邮政编码: 510075

营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

· 版权所有 翻印必究 ·

编者的话

专业认证成为组织管理者衡量专业人员能力素质的标准之一。国际注册内部审计师（CIA）考试是由国际内部审计师协会（IIA）发起的面向全球内部审计人员的主要执业认证，拥有 CIA 资格可以作为内部审计专家的标志。自从中国内部审计协会于 1998 年 11 月首次将 CIA 考试引进中国，并在广州成功举办以来，受到来自内部审计和其他相关行业人士的青睐，参考人数逐年增加。需要考生注意的是，CIA 考试由 IIA 命题和阅卷，一般是从一个相对稳定的试题库中抽题形成试卷，因此 CIA 考试最大的特点是试题会有比较多的重复。这是中审网校 CIA 学习卡历经十年积累和沉淀的最大价值所在。由于 CIA 考试涉及的内容较多，因此对于 CIA 考生来说，转变传统的考试复习思维，选择一些针对性强、效果突出的习题进行学习和训练就变得格外重要。

主要内容

《国际注册内部审计师 CIA 考试新汇编 600 题》是由中国审计网（www.iaudit.cn）旗下的中审网校（www.auditcn.com）组织编写，根据考试大纲和近年考试趋势精心筛选，结合最新的 IIA《国际内部审计专业实务框架》的指引进行重新整理汇编而成。本书作为《国际注册内部审计师考试 CIA 应试指南》的配套习题册，按照总共十章书的内容顺序以及前三部分的考试共分为三册，对应三科考试，每册 600 题，每题配有参考答案与解题思路：

（一）内部审计在治理、风险和控制中的作用

第一章：介绍内部审计的相关概念和《国际内部审计专业实务框架》的基本内容。

第二章：介绍内部审计在治理、风险和控制中的角色和职责，并阐述相关知识要点。

第三章（上）：介绍内部审计程序，包括在各个阶段开展的工作。

附 录：第一部分模拟卷三套。

（二）实施内部审计业务

第三章（下）：介绍内部审计程序，包括在各个阶段开展的工作。

第四章：从内部审计的确认业务和咨询服务两大方面来讲述审计业务的实施。

第五章：介绍舞弊调查程序以及舞弊调查的相关要点。

第六章：介绍各类审计工具的应用。

附 录：第二部分模拟卷两套。

（三）经营分析与信息技术

第七章：学习企业经营过程中涉及的相关知识。

第八章：包括财务会计和管理会计在内的相关会计知识。

第九章：包括经济学、金融方面的基础知识，此外还涉及税收、法律的介绍。

第十章：介绍信息技术方面应掌握的内容。

附 录：第三部分模拟卷两套。

温馨提示：CIA 考试的主要理论基础是《国际内部审计专业实务框架》，所以前三部分考生在选择纸质的参考书时，除了推荐选择本套习题卷以外，建议配套中审网校编写的《CIA 考试红皮书精要解读》和《国际注册内部审计师 CIA 考试应试指南》作为学习教材。

如何使用本书

本书的主要读者对象为参加 CIA 考试的考生，强烈建议与中审网校 CIA 学习卡配套使用。

本书作为 CIA 学习卡在线学习的配套学习资料，旨在为考生提供线下便捷的复习方式，以帮助考生了解 CIA 考试的命题思路、试题特点，以提高考生解题技巧，掌握和巩固相关知识，从而能更好地适应 CIA 考试的要求。由于受到篇幅、无法及时更新等条件限制，纸质习题并不能很好地满足高效通过考试的目标，所以建议考生尽量利用中审网校 CIA 学习卡最新资料，在线进行学习和训练。

温馨提示：由于 CIA 中文考试试卷为英文翻译而成，因此存在着不同翻译表述习惯。中审网校建议学员应尽量充分理解和领会每道题目的核心意思；否则，若碰见曾经做过意思一样但翻译表述不同的题目却懵然不知，会非常的可惜。

关于 CIA 学习卡

十年积累，十年沉淀，CIA 学习卡成为中审网校拳头产品。

1998 年始，CIA 考试正式引进中国并在广州开考；2002 年始，中审推出 CIA 学习卡。CIA 考试引进中国至今十余年，中审网校一直服务其中，为了提升品质，推出“中审网校”品牌。实践证明，中审网校 CIA 学习卡最能有效帮助考生一次通过 CIA 考试。

中审网校 CIA 学习卡内容丰富、针对性强、效果突出，其主要内容包括：

我的学习卡：体验全新的在线学习方式，及时、准确地提供最有价值的考试信息，解读最新考试大纲，把握最新变化，提高考生应试能力和技巧。

CIA 辅导讲座：重磅推出 CIA 考试专家辅导培训讲座，根据考试大纲和近年的考试试题特点，提供 CIA 考试总串讲、各科按大纲章节划分的精讲以及重点、难点讲座等，梳理知识要点，浓缩考试精华，分析考试重点、难点和疑点，并紧贴近年考试变化趋势，为考生提供极其珍贵的应试技巧讲解。CIA 培训讲座可无限次播放和收听。

CIA 精选题库：掌握好解题技巧是通过 CIA 考试最为关键的一步。通过精选大量的题库，配以最优参考答案和解题思路，在最短的时间内全面了解 CIA 考试的命题思路和内容，培养以西方人的思维方式来思考问题和解决问题的习惯，减少因东西方思维方式不同

而大量失分的现象，提高考生应试能力，这是通过 CIA 的必由之路。

CIA 模拟考场：按照最新考试大纲要求，模拟真实环境，提供模拟试卷和冲刺题，同时配以评卷分析（最优答案、解题思路、模拟结果、模拟记录）等。

CIA 学习卡突破了时间、地域的限制，在有效期内具有支持重复点播、反复收听、无限次训练、无时间限制等优点。通过与本书进行配套学习，完美地将考试用书、辅导培训和题库训练结合起来，能有效地帮助考生在最短的时间内攻克学习中的重点、疑点、难点，全面掌握考试内容，起到了事半功倍的作用，从而保证顺利地通过 CIA 考试。

中审网校 CIA 学习卡经过近 10 年的锤炼，已经成为众多考生通过 CIA 考试的制胜法宝。学习卡的最大价值在于能以 CIA 考试大纲为依据，紧贴近年 CIA 考试的内容变动趋势调整考试的重点、难点和疑点。凭着 10 年的培训经验，中审网校对考试内容以及不同知识点权重比例都有着精辟的分析与精准的预测，效果不能与一般的培训所比拟！

温馨提示：CIA 试题有较强实务性，可能因世界经济、管理和科技的发展而使审计环境发生变化，从而导致其最优答案也随着改变。因此，考生应注意，使用本书时如有题目参考答案与 CIA 学习卡不同，应以 CIA 学习卡中的答案为准。

应试技巧

方法不对，努力白费！CIA 考试作为一种国际性考试，不同于国内其他考试。尤其是 CIA 考试没有教材，考试内容涉及内部审计框架、审计学、会计学、管理学、经济学、金融学、法律法规、信息技术……且四部分考试内容并不是截然分开的，而是彼此有重合，所以掌握 CIA 考试的应试技巧、选择最有效的学习资料和运用正确的学习方法，顺利通过考试是至关重要的。

★ 巧用排除，选择最优

掌握正确的答题应试技巧是贯穿于整个 CIA 考试学习和最后通关的核心。

自 2008 年起 CIA 考试每部分的试题数量为 100 题，考试时间为 165 分钟。CIA 考试试题全部都是客观的单项选择题，考生需要大约正确回答 75% 的试题就可以通过考试，通过分数为 600 分，如果是通过了考试成绩就会显示 PASSED。部分试题可能存在一个以上的有效答案，虽然 IIA 没有公布过评分细节，但根据经验判断，不同选项代表的分值可能有所不同。因此，考生在考试中一定要认真审题，领会题意，根据自己的判断在有效答案中运用排除等方法选择最优答案。对 CIA 学习卡的学员来说，考试时间是非常充足的，答案在没有充分理由推翻的情况下不要轻易否定自己的第一印象。

★ 选考中文，更易通关

CIA 考试在国内采用中、英文两种语种，由报考者根据自己的实际情况任选其中一种，在同一年度里第一、第二、第三部分不能两种语种混用（但不同年度可以选不同的语种）。不论采用何种语种通过考试，都会获得由 IIA 颁发国际通行的英文证书和由中国内部审计协会颁发的中文证书。由于中文资料较为丰富，如中审网校 CIA 学习卡（www.auditcn.com）等高效资料都是中文的，这是英文资料所不能比拟的，所以强烈建议选用中文考试。但中文试卷在翻译方面存在一些小问题一直为考生所诟病，诸如一句话过长让

考生绕口难懂、部分词汇辞不达意，或因为直译而导致的理解偏差等，这就需要考生在平时注意多训练类似试题加以适应，同时在考试时集中注意力，多读两遍，准确把握考点。

★ 转变思维，轻松超越

再次强调，CIA 考试中四科的知识是相互关联的，考试中不要过分拘泥于科目间的界限，在复习中应注意根据大纲中涉及的知识点来进行突破。CIA 考试中更多的是考察考生运用已学的知识分析和解决问题的能力。考生应注意东西方思维的差异，在做题的过程中要注意别拿传统的做法或者是自己审计工作中的习惯和经验来作为判断依据，同时要将自己的立场置于首席审计执行官（CAE）的高度来看待问题。

归结起来，IIA 推崇的价值观包括：正直、诚实、重视信用、重视法律的力量、关注公共利益、环保意识强烈；利益冲突时先后顺序是：国家、社会公众（法律）、职业团体（职业准则）、企业（企业内部的规章）、个人（公德意识）；此外，重视民主、平等、重视团队合作等。用以上基本要素作为背景来分析试题，十分有效。

★ 把握捷径，赢在终点

由于国际考试大多采用题库出卷的方式，因此，在考试中会出现往年考过的原题，重复不可避免。所以每一位考生在平时应该尽量多训练 CIA 学习卡中的题目，千万不要认为以前考过就不会再考了。越是临近考试的时候，做题越是有效果。考生应通过做题加深对知识点的理解。考生在学习过程中会遇到许多自己无法解决的问题，建议参加一个 CIA 考试交流群（推荐加入 CIA 学习卡会员 QQ 群，群内设有辅导员答疑）进行讨论。群内有来自各个行业、不同层级的学员，有效地扩展了看待问题的维度，通过讨论不仅可以沟通学习，互通有无，而且能够共同解决许多难题，把静态的学习变成了动态的讨论交流，从而提高学习的兴趣，也提高了学习效果。

考试时，需要注意的事项都在准考证中作了说明，因此不作赘述。中审网校在此提醒，注意保证及时完成并正确填涂答题卡。单科成绩合格者，必须在通过后的每两年内至少参加一次考试，才能保证之前通过科目的成绩继续有效，否则成绩作废。另据 IIA 网站最新公布的信息，CIA 四个科目的考试必须在 4 年内全部通过方可以领到证书，否则成绩作废，这就要求考生必须在最短的时间内通过考试。

其他说明

全书由邱银河和陈哲进行统筹与编选，叶兴彬、陈丽珍、李帼秀、吴惠平等参与编校工作。由于编写时间紧迫，书中难免存在不足或者文字翻译表述欠妥，敬请广大读者批评指正。

在阅读中如有任何疑问，可以通过以下方式进行联系。

中审网校网址：<http://www.auditcn.com>。

本书作者 e-mail：book@auditcn.com。

如希望能与其他考生一起进行复习交流，欢迎申请加入中审网校 CIA 学习卡 QQ 在线交流群，详情请咨询中审网校在线客服。

目 录

编者的话	(1)
第三章 内部审计程序	(1)
一、重要知识点	(2)
二、训练习题	(6)
三、参考答案及解题思路	(22)
第四章 内部审计业务	(49)
一、重要知识点	(50)
二、训练习题	(53)
三、参考答案及解题思路	(72)
第五章 舞弊	(97)
一、重要知识点	(98)
二、训练习题	(100)
三、参考答案及解题思路	(117)
第六章 审计工具	(145)
一、重要知识点	(146)
二、训练习题	(147)
三、参考答案及解题思路	(167)
附录1 模拟卷(Ⅰ)	(192)
一、模拟试卷	(192)
二、参考答案	(209)
附录2 模拟卷(Ⅱ)	(234)
一、模拟试卷	(234)
二、参考答案	(251)



第三章

内部审计程序

本章主要阐述

本章是 CIA 考试第一和第二部分的重点，也与实际工作密切相关，要求熟练掌握。主要介绍内部审计程序，以及与之对应的训练试题，以满足 CIA 第二部分考试大纲以下要求：

A. 实施内部审计业务（占 25% ~ 35%）（要求熟练掌握）。

一、重要知识点

内部审计程序是指内部审计机构及人员有计划、有秩序、有目的地对审计业务客户进行审查和评价的工作程序和具体步骤。按照一般的划分方式，内部审计程序一般分为：审计准备阶段、审计实施阶段、审计报告阶段、后续审计阶段。

（一）审计准备阶段

《国际内部审计专业实务标准》（以下简称《标准》）指出，内部审计人员开展每项业务都必须制订书面计划，其内容包括业务目标、范围、时间安排以及资源分配等。因此，在正式开展审计工作之前，内部审计师应进行充分的审计准备，这些准备工作包括：开展初步沟通、在审计业务范围内实施初步调查、对审计业务相关的领域进行详细的风险评估、协调审计工作、确定审计业务所需的人员水平和资源、制定审计业务工作方案等。

1. 初步沟通

内部审计师与审计业务客户进行初次会面，并在以下几个方面进行沟通：（1）沟通审计工作计划；（2）讨论审计的目标和审计方式；（3）要求报送财务资料、内部控制制度、有关政策和程序等与审计业务相关的文件资料；（4）其他沟通。

2. 初步调查

初步调查是一项在不加详细证明的前提下对被审计活动收集信息的方法，其目的在于确定重点审计领域而熟悉组织的活动和风险。适当的初步调查有助于制订合理的审计计划，而合理的审计计划有助于实施有效的审计。

在初步调查中，面谈是一个非常重要的程序和方法，也是一种有效地与客户沟通的方法。内部审计人员需要与审计业务相关的人员进行面对面交流，可以获得详细、直接的信息，这些信息对下一步把握审计实施的重点有很大的帮助。而业务调查主要包括两方面：一是实地观察，二是研究文件资料。

3. 详细风险评估

在制订年度审计计划时，内部审计师对整个组织进行全面的风险评估，以风险为导向，确定审计的优先次序。在制订具体的审计业务计划时，内部审计师应对被审计活动相关的风险进行详细的风险评估，以确定该审计业务的重点。风险控制矩阵是详细风险评估的一种很有用的工具。

4. 协调审计工作

实务公告 2050-1 指出，首席审计执行官应与提供相关确认与咨询服务的其他内、外部人员共享信息、相互协调，以确保工作的全面性，最大限度地减少重复工作。因此，在开展具体的内部审计业务时，内部审计师应注意与组织内、外部相关确认和咨询服务提供者的协调工作，包括与外部审计和法规监督部门的协调工作。

5. 确定审计目标和审计范围

内部审计师必须为每项业务确定目标。审计目标是内部审计师开发的，用于确定审计业务希望实现内容的概要声明。内部审计师确定业务目标时，必须考虑存在重大差错、舞弊、违规和其他风险的可能性。审计范围是内部审计将要检查什么活动和不会检查什么活动。审计业务范围确立了内部审计的界限，它由本组织的《内部审计章程》、管理层的要求等因素来确定。在具体的审计业务活动中应根据审计目标和业务性质来确定审计范围，考虑相关的制度、记录、人员和实物资产，包括由第三方控制的相关制度、记录、人员和实物资产等，以确保满足实现审计目标的要求。

6. 确认业务的评价标准

评估控制需要依据适当的标准，以确定目标和目的是否实现。内部审计师必须确认管理层制定适当标准的程度。如果标准适当，内部审计师必须使用该标准进行评估；如果不适当，内部审计师必须与管理层共同制定适当的评估标准。

7. 确认所需的审计资源

在开展具体的审计业务时，内部审计师必须根据每项业务的性质、复杂程度、时间限制以及可获资源的评估，确定实现审计目标所需要的适当、充分的资源。

8. 编制业务工作方案

内部审计师必须制定并获得正式批准用以实现业务目标的书面工作方案。

（二）审计实施阶段

在编制好审计方案并获得批准后，内部审计师应根据审计方案实施审计。这个阶段的工作关系到整个审计工作的成败，是审计全过程的中心环节，是整个审计程序的关键阶段。

1. 审计证据

在开展审计业务时，内部审计师应收集、分析、评价和记录足够的证据，以实现审计目标。证据可以按照证据的来源、特征、法律标准和证明力等进行分类。内部审计师应收集充分的、可靠的、相关的和有利的证据来实现审计业务的目标。

2. 分析性测试与详细测试

如何经济、有效地收集审计证据，是关系到审计工作成败的重要问题。因此，内部审计师在完成证据收集过程后，需要对收集到的证据进行分析和解释，从而发现问题，得出结论。具体包括分析性测试和详细测试等方法。

3. 符合性测试与实质性测试

在审计实施阶段应用符合性测试和实质性测试开展审计业务，有效地结合两者的特点，可以提高审计工作的效率。这里需要考生掌握符合性测试和实质性测试的内容、方法以及两者的联系与区别。

4. 工作底稿的编制与复核

审计工作底稿是审计人员在审计过程中形成的审计工作记录和获取的证据资料，并证明审计人员对这些资料进行了恰当、充分的分析审查，它包括书面记录等常规形式，也包括电子媒介记录形式。需要掌握的内容包括工作底稿的编制和复核程序。

5. 审计中期报告

沟通中期进展情况最好采取编制中期报告的方式，由内部审计师在业务工作前交给审计业务客户或高级管理层。考生需要掌握编制中期报告的几类特殊情况。

中期报告可以是书面的，也可以是口头的；可以是正式的，也可以不正式的。中期报告可以用于报告需要马上注意的信息，报告被审计活动审计范围的变化或当审计延续时间较长时将审计的进展通报管理层。中期报告的应用不减少或消除对最终报告的需要。

（三）审计报告阶段

审计报告阶段要求审计人员得出审计结论，并在适当的时候编制审计建议书，与审计业务客户沟通审计结果，然后编制审计结论，向有关方面报告。

1. 审计发现

审计发现是与事实有关的恰当说明，目的是支持内部审计师作出结论和提出建议，防止误解。审计发现的叙述应与审计目标相关，审计发现的细节应向阅读者提供足够的信息，以便他们了解事实，并对存在的问题提出应采取的纠正行动。不太重要的审计发现，可以不包括在最终审计报告中，通常可以采用非正式方式与审计业务客户进行沟通。

内部审计在说明审计发现时，应考虑标准、情况、原因和影响等四个因素。

2. 审计结论

在审计实施结束后，内部审计师应该根据专业判断和审计目标形成审计结论。审计结论应有充分的证据支持，审计结论是内部审计师在充分分析、解释和评价所搜集证据的基础上得出的。

内部审计师的结论可以是发现的负面问题，也可以是对审计业务客户作出的令人满意的业绩的肯定。不管是负面的问题还是正面的肯定，都要有充分的理由和证据，以体现内部审计师是客观的、公正的，对审计业务客户不带任何偏见的。如果内部审计师表现得客观公正，不仅能改善与审计业务客户的关系，还有助于审计业务客户接受审计发现和审计建议。

3. 审计建议

为了促进审计业务客户纠正存在的问题、改善经营状况，内部审计师应根据审计发现在适当的时候编制审计建议书。审计建议作为与审计业务客户讨论内容的一部分，应努力争取审计业务客户同意审计结果；必要的话，还应该争取审计业务客户同意拟采取的纠正措施。在提出审计建议时，内部审计师应特别注意不能承担属于管理职能应该承担的责任。

4. 沟通审计结果

在完成审计实施阶段后，还有一个重要环节就是沟通审计业务结果，包括审计发现和审计建议。与审计业务客户以及外部机构进行良好的沟通非常重要。

5. 编制审计报告

审计报告是审计工作的“产品”，是说明审计目的、范围和结果的书面文件，包括审计发现、审计结论和提出的审计建议。一方面审计工作的质量通过审计报告来表现，内部审计师对出具的审计报告的真实性、合法性负责；另一方面，内部审计师的声誉及权威地位也随着审计报告的重要影响而不断加大。审计报告是发挥内部审计的服务与监督作用的必要条件，是反映内部审计师能力和业绩的证明文件。

报告的内容至少包括审计目标、审计范围和审计结论。审计结果也是报告编写的重要组成部分，包括审计发现、结论（意见）、建议和行动计划。内部审计报告应满足以下要求：客观、清晰、简明、富有建设性、准确、完整和及时性。

6. 报告审计业务

首席审计执行官有责任进行适当的监督，以确保审计报告的客观、正确、清晰、简明、积极和及时。在公布最终审计报告以前，首席审计执行官或其指定人应检查和批准审计报告。通常认为最终报告的最佳反馈方式是向审计业务客户提供阅读报告草稿的机会，允许他们发表不同的意见，以帮助内部审计师复核最终审计报告的内容。

最终审计报告的发送一般局限于组织内部，可以根据内部审计组织的要求和审计活动本身的性质来决定分发的对象。如果最终审计报告中存在错漏，首席审计执行官应签发一份修正报告，并分发给所有收到错误报告的人，并将错误的报告收回。

7. 顾客满意度调查

实施顾客满意度调查，是为了提高内部审计工作质量而采取的一种方式，是质量保证程序的一部分。它要求对以前审计过的委托人进行调查，收集有关内部审计师业务质量方面的信息，以评估内部审计活动业绩水平。实施顾客满意度调查的最佳方式是在业务开始时就为审计业务客户提供问卷。

8. 审计人员业绩评价

通常在每项审计业务完成后，要对完成业务的审计人员进行业绩评价。

审计人员业绩评价是一种质量保证程序，一般可以分为两个阶段进行：第一个阶段是每年由首席审计执行官进行年度检查，包括检查本年度内部审计师完成的所有工作，对该内部审计师整体业绩水平提出意见，并保证该内部审计师长期职业发展计划的连续性；第二个阶段是内部审计师的每项审计任务完成后，由业务主审进行检查复核。

（四）后续审计阶段

后续审计是完成前期审计工作后继续进行的追踪审计。对于审计业务客户采取的纠正措施、审查内部控制系统的改善和进一步明确各种风险责任都是重要的步骤。后续审计的

责任应在内部审计部门的书面章程中得到明确。

1. 监督审计业务结果

首席审计执行官必须制定并维护系统或制度，监督已通报结果的处理情况。这部分需要考生掌握制订监督审计业务结果计划的基本要素、有效监督审计业务结果处理情况的适当方法和沟通监督计划。

2. 跟踪审计

跟踪审计开始于审计业务客户对审计报告中审计发现和审计建议作出的书面回复。这些审计发现和审计建议可能非常重要，影响到组织的经营活动，需要管理层立即采取纠正措施，以保证实现审计目标，降低组织风险。所以，跟踪审计是内部审计工作中不可或缺的关键程序。关于内部审计活动实施后续监督程序的权利应写入内部审计章程中。

首席审计执行官决定跟踪审计的性质、时间和范围，是否实施跟踪审计应根据存在的风险和漏洞的严重程度、安排采取纠正活动的困难程度和重要性来决定。跟踪审计包括收集和分析数据、检查文件、考察工作业绩、与管理人员和相关人员面谈等。

如果首席审计执行官认为高级管理层接受了组织不能承受的风险，首席审计执行官必须就此事项和高级管理层进行讨论。最好的情况是首席审计执行官能够与高级管理层就异议取得解决意见。

3. 后续审计报告

后续审计在《标准》中是这样定义的：“后续审计是内部审计师用以确认管理层针对报告的审计发现而采取的行动是否恰当、有效和及时的工作过程。这种发现也包括由外部审计师和其他成员所做的有关审计发现。”可见，在审计程序中后续审计是必不可少的，不仅关系到内部审计工作的质量，而且对于组织纠错防弊和风险预警更加有实效。

实务公告 2060 指出，如果首席审计执行官无法和高级管理层达成一致意见，首席审计执行官可以根据《标准》的要求向董事会报告；如果可能，首席审计执行官应当联合管理层一起就矛盾状况进行汇报。对财务报告事项，首席审计执行官应当及时和外部审计师进行讨论。

二、训练习题

1. 在计划审计业务时，调查不会对以下哪项有帮助？

- A. 取得业务客户对控制问题的评论和建议。
- B. 取得控制的初步调查。
- C. 确认业务重点的范围。
- D. 评价控制的充分性和有效性。

2. 内部审计师正计划对质量控制部门进行审计，以下哪项文件最不可能用于初步调查问卷的编制工作？

- A. 质量控制文件的分析。
- B. 永久性审计档案。

C. 以前的审计报告。

D. 对质量控制部门的管理章程。

3. 初步调查表明业务客户员工的大量减少导致会计人员长时间加班，会计部门的人员感到明显的压力，并对减员的影响怨声载道。会计部门的工资几乎和以前一样，而且许多关键控制，如职责分工已不存在。会计主管现在执行现金收入和过账程序的所有工作，没有时间审核与批准由该部门其他人员处理的业务。自减员以来的6个月的日记账显示，这几个月调整和更正记录的数目在增加，包括月末结账时错记或漏记收入、销售成本和应记账项。内部审计师应该：

A. 与内部审计活动的管理层讨论这些发现，确定进一步的审计工作能否有效使用现有的审计资源。

B. 按进度表继续进行审计，但要依据预期的审计发现以及预计得不到业务客户会计管理部门的帮助而增加相应的审计师。

C. 研究临时的协助机构，评价所需外包服务的成本和收益。

D. 鉴于审计发现很明显，所以暂缓进一步的审计工作，并且发出审计报告。

4. 内部审计主管刚收到下一个业务以及已指定的审计小组的通知，那么确定审计时间预算的恰当阶段是：

A. 在内部审计活动的业务工作进度表的形成期。

B. 初步调查之后。

C. 最初计划会议期间。

D. 所有现场工作结束以后。

5. 在审计的哪个阶段，内部审计师确认出被审计活动的目标和相应的控制？

A. 初步调查阶段。

B. 员工挑选阶段。

C. 编制工作方案阶段。

D. 审计结果报告阶段。

6. 以下哪项是对初步调查的最佳描述？

A. 采用标准化的调查问卷来了解组织的管理目标。

B. 对关键员工的工作态度、技能和知识等方面进行的统计抽样。

C. 对财务控制系统进行“穿行测试”，确认风险和相应的控制措施。

D. 为确认业务的重点领域，用于熟悉活动和风险的一个过程。

7. 沟通技能对内部审计师十分重要。他们应当卓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. 在初步调查之后作出业务评价。

C. 在选择调查范围时运用风险评估。

D. 作出的建议与特定的业务客户有关。

8. 内部审计师在开展初步调查时发现许多重大审计问题并决定深入调查这些问题。业务客户非正式地表达其对初步调查结果的认可，并要求审计师在其有机会对问题作出反应之前，不予报告这些存在重大问题的领域。以下哪项审计反应是不恰当的：

- A. 将该业务安排在审计进度表上，并与管理层讨论是否需要及时完成该项业务。
- B. 考虑所涉及领域内的相关风险；若风险很高，则继续进行审计。
- C. 鉴于业务客户已同意采取建设性的行动，考虑在不提交所需审计报告的情况下结束该审计。
- D. 与业务客户合作将这项业务安排在审计进度表上，并在审计期间更深入地关注这个重大的问题，并关注业务客户的反应。

9. 在编制业务工作方案时，以下哪个方案不是必须的：

- A. 开展初步调查。
- B. 从以前的业务沟通中检查重要的内容。
- C. 编制预算，确认所需要的资源成本。
- D. 通过检查管理层制定的既定标准来确定经营目标是否完成。

10. 初步调查披露从来没有对以往报告的审计发现采取纠正措施，随后的现场工作证实这种情况依旧存在。以下哪项行动方案应该是内部审计师所遵循的？

- A. 不采取行动，开展经营方面的控制。
- B. 与首席审计执行官讨论这个问题，这个问题需要特别的解决方案。
- C. 与有关的负责这个问题的人员讨论，他们应知道如何解决这个问题。
- D. 命令有关的负责人员解决这个问题，他们有足够的时间去做这些事情。

11. 某政府机构希望了解向机动车颁发执照项目的执行情况，但内部审计师和人力资源都很短缺。特别是，管理层担心发生以下情况的可能性：（1）积压新执照的申请；（2）申请费的收取和处理方面的控制薄弱。内部审计师初步调查及有限的审计测试的结果表明执照颁发程序如预期正常运行，没有发现重大缺陷。内部审计师下一步应该：

- A. 不再实施下一步审计，按调查结果发出正式审计报告并与管理层讨论结果。
- B. 不再实施下一步审计，与管理层及行政主管讨论有关问题并为以后的审计工作编制方案，以便将来没有必要再进行另外的调查。
- C. 按原定日程安排结束审计工作，并确保不存在其他在调查阶段没有注意到的问题。
- D. 向管理高层和其他有关各方发出备忘报告，总结初步调查的结果并指明取消审计。

12. 在审计业务计划中，内部审计师应该检查所有相关的信息。下列哪一种信息来源最有可能帮助识别那些怀疑违反环境法规的行为？

- A. 与经营经理讨论。
- B. 检查贸易订单。
- C. 检查机构报送政府机构的函件。
- D. 与外部审计人员在业务合作过程中进行的讨论。

13. 业务范围的确定应足以实现业务的目标。在制订业务计划时，内部审计师应该考虑：

- A. 重大的不合规的可能性。
- B. 包括在业务工作方案中的信息。
- C. 业务程序的结果。
- D. 所需资源。

14. 在为某高风险领域的特定业务制订计划时，首席审计执行官认为现有助理人员不具备完成该业务的必备技能，那么最符合业务计划原则的最佳做法是：

- A. 由于不具备必备技能，因此不开展这项业务。
- B. 将该业务作为一次训练机会，让内部审计人员在业务实施过程中学习。
- C. 考虑运用外部资源来补充所需知识、技能和其他能力完成该项业务。
- D. 实施该项业务，但鉴于技能的缺乏而限定业务范围。

15. 以下哪项对审计目标和审计程序之间的差别作出了最佳的解释？

- A. 程序确立了宽泛的一般目标，目标专门针对所开展的详细工作。
- B. 目标是为每项业务特制的，程序的应用较为通用。
- C. 目标界定了具体需要实现的内容，程序提供了取得目标的方式。
- D. 程序和目标在本质上是相同的。

16. 在计划业务时，内部审计师应该针对与组织活动有联系的风险制定目标和程序。风险可定义为：

- A. 对各项交易进行结算或归类，以及相应地认定所包含错报的风险对于财务报表而言是很重要的。
- B. 事件发生的不确定性，它会影响目标的实现。
- C. 没有坚持组织的政策、计划和程序或遵守相应的法律和法规。
- D. 没有实现既定的业务和项目的目标和目的。

17. 制定业务工作方案发生在业务的以下哪个阶段：

- A. 计划阶段。
- B. 在评价风险管理和控制系统之后。
- C. 在开展业务时。
- D. 为确保下次业务能涵盖所指出的问题区域，在每次业务结束后对标准业务方案进行修改时。

18. 以下哪项制定业务工作方案的标准通常不一定要考虑？

- A. 对业务客户的经营目标评价的描述与业务客户达成一致意见。
- B. 具体到所要测试的控制。
- C. 具体到所要开展的程序。
- D. 具体到审计程序中用到的方法。

19. 业务工作方案的主要作用之一是：

- A. 充当计划和开展业务工作的工具。
- B. 记录内部审计师对控制的评价。
- C. 为业务提供标准化的方法。
- D. 评估与被审计活动有关的风险。

20. 在现金控制的审计中，审计人员把抽样的现金收据与每日现金收入日记账总额及每日银行送款回单进行比较，发现以下情况：现金并不是每天都完整地存入银行。通过对