

## 2022 年 CIA《内部审计基础》模拟试题

1. 一个组织的呼叫中心要求内部审计部门在其实施新程序期间审查程序和控制情况。首席审计官应该：

- A. 不接受该业务，因为建议控制将损害审计该范围的业务的客观性。
- B. 不接受该业务，因为内部审计活动不包括拥有过程控制的能力。
- C. 接受该业务，但向管理层表明，由于建议控制措施会损害独立性，未来在审计该范围的业务时也将受到损害。
- D. 接受该业务，因为个人的客观性不会受到损害。

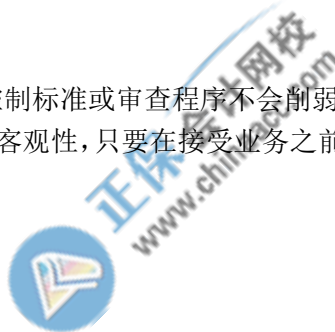
【正确答案】D

【答案解析】

- A. 不正确，建议控制不会对内部审计师的客观性产生不利影响。如果内部审计师负责设计、安装、起草或操作此类系统，审计师的客观性将被视为受损。
- B. 不正确，内部审计活动应该能够评估包含组织治理、运营及信息系统的控制措施的充分性和有效性。
- C. 不正确，参照题解 A。
- D. 正确，在实施之前建议系统控制标准或审查程序不会削弱客观性。此外，如果接受的业务被认为涉及咨询服务，则不需要客观性，只要在接受业务之前向客户披露存在潜在损害即可。

考察知识点

独立性的的重要性



2. 《标准》规定，内部审计人员在审计过程中应保持客观性。假设某 CAE 收到年终奖作为个人报酬的一部分，那么在什么情况下，这种奖金会损害 CAE 的客观性？

- A. 该奖金是由董事会或其所属的薪金管理委员会支付的。
- B. 该奖金是由董事会所属的薪金管理委员会支付的。
- C. 该奖金数额与审计结果存在关联关系。
- D. 以上三项都不会。

【正确答案】C

【答案解析】

- A. 不正确。这是一种很正常的薪酬管理模式，不会造成利益冲突，无损 CAE 的客观性。
- B. 不正确。这是一种很正常的薪酬管理模式，不会造成利益冲突，无损 CAE 的客观性。
- C. 正确。奖金数额与审计结果挂钩，可能会导致 CAE 在执行审计业务过程中牵涉个人利益，从而损害其客观性。
- D. 不正确。内部审计的工作范围与奖金没有直接关系，也不会损害 CAE 的客观性。
- D. 不正确。只有 b 选项正确。

考察知识点

保持个人的客观性

3. 公司的一个营销部门由于采纳了内部审计人员的建议使得用车费、餐饮费降低，该部门领导送给了内部审计人员一个价值低的促销品以示感谢，根据 IPPF, 内部审计人员应采取的最适当的做法是：

- A. 拒绝该礼物，同时向上级报告。
- B. 拒绝该礼物，但认为该领导没有其他想法，因此不报告。
- C. 拒绝该礼物，同时告知该部门领导的上级。
- D. 接受该礼物，因为该礼物价值低且为促销品，不会影响客观性。

【正确答案】D

【答案解析】

A. 不正确。见题解 D。 B. 不正确。见题解 D。 C. 不正确。见题解 D。 D. 正确。可供员工和公众使用且价值很小的促销品（例如笔，日历或样品），不会妨碍内部审计人员的专业判断。

考察知识点

保持个人的客观性

4. 管理层要求内部审计部门对公司大宗物资采购合同存在的问题等进行内部审计监督。并要求其对该经营的管理控制改善问题推荐相应的程序与政策。CAE 应当：

- A. 不接受该业务，因为 CAE 对大宗物资采购合同不了解，无法提出管理控制改善意见。
- B. 不接受该业务，因为审计部门精通的是会计控制，而非合同法律相关知识。
- C. 接受该业务，但必须向管理层指出提供控制方面的建议将有助于未来审计该领域时的审计独立性。
- D. 接受该业务，因为并不损害独立性。

【正确答案】D

【答案解析】

A. 不正确。这不是拒绝的合理理由，如果 CAE 认为内部审计部门没有胜任能力，可以考虑从外部审计服务机构获得技术支持。 B. 不正确。见题解 A。 C. 不正确。公司认为重大的合同，审计部门应当参与合同前期审查。 D. 正确。见题解 C

考察知识点

促进客观性的政策

5. 某内部审计人员的下列哪项活动，会被认为是减损个人客观性的？：

- A. 在进行相关业务的沟通之前审查内部审计工作结果。
- B. 应将他们对审计事项的判断服从于他人的意见。
- C. 在控制系统实施前进行审查和提出建议。
- D. 接受一些一般公众都能得到的小礼物。

【正确答案】B

【答案解析】

A. 不正确。在进行相关业务的沟通之前审查内部审计工作结果，这有助于力此项工作的客观性提供合理保证。 B. 正确。内部审计人员不应将他们对审计事项的判断服从于他人的意见，服从于他人的意见会视为屈服于权威，是减损个人客观性的政策。 C. 不正确。内部审计人员不接受员工、客户、供镜商或者有工炸关系的人员的酬金或礼物。但可以接受一些一般公众都能得到的或价值极小的宣传性的小礼物（如钢笔、年历或样品等）。 D. 不正确。不接受员工、客户、供镜商或者有工炸关系的人员的酬金或礼物。但可以接受一些一般公众都能得到的或价值极小的宣传性的小礼物（如钢笔、年历或样品等）。

#### 考察知识点

促进客观性的政策

6. 某会计师 8 个月前在企业的财务部的收支岗工作，由于内部审计部门有人员离职，CAE 认为该会计师拥有 CIA 证书，把其调到内部审计部门工作，并安排他对财务收支的效益性和合理性进行审计。在审计过程中，该审计人员与财务部主管存在分歧，两人讨论后决定采用审计人员的做法，在这种情形下，这位审计人员的审计工作：

- A. 在公司内部具有独立性，因为他离开原部门已满半年。
- B. 不具备客观性，因为他从财务部调到内部审计部门未满 1 年。
- C. 与财务部主管的意见不一致，具备了客观性。
- D. 已经将专业判断放到第二位，损害了客观性。

【正确答案】B

【答案解析】

A. 不正确。见题解 B。 B. 正确。《标准》“1130-对独立性或客观性的损害”指出，内部审计部门调人或临时聘用的人员，只有在调人或聘用至少一年以后，才能分配他们参与审计其曾经负责或运营的领域，否则将被视为有损客观性，在监督审计活动和沟通审计结果时应当进一步审议。 C. 不正确。见题解 B。 D. 不正确。见题解 B。

#### 考察知识点

促进客观性的政策