

# 中国内部审计协会

---

## 关于公布“恒瑞杯”中国内部审计准则 知识竞赛试题及答案的通知

各有关单位和人员：

中国内部审计协会（以下简称协会）于2025年11月14日至11月30日，成功举办了“恒瑞杯”中国内部审计准则知识竞赛。为以竞赛为契机，进一步推动内部审计准则的学习和适用，现将竞赛试题及答案予以公布。

感谢参与竞赛组织和答题的有关单位和个人对协会工作的大力支持！

附件：“恒瑞杯”中国内部审计准则知识竞赛试题及答案



附件

## “恒瑞杯”中国内部审计准则 知识竞赛试题及答案

### 一、单项选择题（共 40 题，每题 1.5 分，共计 60 分）

1.根据《第 1101 号—内部审计基本准则》，内部审计是一种独立、客观的（B）活动，它通过运用系统、规范的方法，审查和评价组织的业务活动、内部控制和风险管理的适当性和有效性，以促进组织完善治理、增加价值和实现目标。

- A.监督和评价      B.确认和咨询  
C.审计和检查      D.评估和建议

2.根据《第 1101 号—内部审计基本准则》，内部审计机构应当接受组织（C）的领导和监督。

- A.财务部门  
B.人力资源部门  
C.党委（党组）、董事会（或者主要负责人）  
D.纪检监察部门

3.《第 1101 号—内部审计基本准则》第六条规定：“内部审计机构和内部审计人员应当保持独立性和客观性，不得负责被审计单位的业务活动、内部控制和风险管理的决策与执行”。您认为以下哪项活动违反了内部审计独立性原则？（A）

A.某内审人员马上要提升为某部门负责人，但仍继续对该部门实施审计

B.审计部门由于预算限制而缩小审计范围

C.内审人员参加某小组，对新的物流系统的内控标准提出建议

D.内审人员对采购合同初稿提出建议

4.根据《第 1101 号—内部审计基本准则》，内部审计机构在审计整改工作中的主要责任是（B）。

A.直接代替被审计单位落实整改措施

B.跟踪审计发现问题和审计意见建议的落实情况，督促整改

C.仅收集整改报告，无需验证整改效果

D.整改期限由内部审计机构自主决定，无需与被审计单位协商

5.内部审计人员在审计过程中，接受了被审计单位赠送的购物卡，未向内部审计机构报告。根据《第 1201 号—内部审计人员职业道德规范》，该行为违反了准则的哪项要求？（A）

A.未保持诚信正直

B.未保持客观性

C.未履行保密义务

D.未保持专业胜任能力

6.根据《第 2101 号内部审计具体准则—审计计划》，编制年度审计计划应当结合内部审计（B）。

A.短期规划

B.中长期规划

C.月度计划                      D.季度计划

7.根据《第 2103 号内部审计具体准则—审计证据》，内部审计人员获取的审计证据应当具备（B）。

A.相关性、真实性和完整性

B.相关性、可靠性和充分性

C.准确性、可靠性和充分性

D.相关性、准确性和完整性

8.根据《第 2103 号内部审计具体准则—审计证据》，对于被审计单位有异议的审计证据，内部审计人员应当（B）。

A.忽略异议

B.进一步核实

C.直接采纳

D.放弃该证据

9.根据《第 2104 号内部审计具体准则—审计工作底稿》，如果发现审计工作底稿存在问题，复核人员应当在复核意见中加以说明，并要求相关人员（B）。

A.重新编制

B.补充或者修改

C.销毁

D.隐瞒

10.根据《第 2104 号内部审计具体准则—审计工作底稿》，审计工作底稿的复核工作应当由比审计工作底稿编制人员（A）的人员承担。

A.职位更高或者经验更为丰富

B.职位相同

C.职位更低

D.专业背景不同

11.根据《第 2105 号内部审计具体准则—结果沟通》，结果沟通的目的是提高审计结果的（B），并取得被审计单位、组织适当管理层的理解和认同。

- A.准确性和及时性
- B.客观性和公正性
- C.完整性和全面性
- D.针对性和有效性

12.根据《第 2106 号内部审计具体准则—审计报告》，审计报告的正文不包括（C）。

- A.审计概况
- B.审计依据
- C.审计预算
- D.审计发现

13.根据《第 2106 号内部审计具体准则—审计报告》，已经出具的审计报告如果存在重要错误或者遗漏，内部审计机构应当（D）。

- A.隐瞒
- B.仅口头告知
- C.等待下次审计时更正
- D.及时更正，并将更正后的审计报告提交给原审计报告接收者

14.根据《第 2108 号内部审计具体准则——审计抽样》，由于内部审计人员在实施抽样过程中没有按照规范程序执行，可能会造成（A）。

A.非抽样风险 B.抽样风险 C.误拒风险 D.误受风险

15.内部审计人员在运用分析程序时，未考虑数据的异常波动是否由特殊交易引起，直接认定为存在问题。根据《第 2109 号内部审计具体准则——分析程序》，该做法存在的缺陷是？(B)

A.未考虑信息的相关性  
B.未对差异进行调查和评价  
C.未采用适当的分析工具  
D.未结合其他审计程序

16.根据《第 2201 号内部审计具体准则——内部控制审计》，建立、健全内部控制并使之有效运行的责任主体是（A）。

A.董事会及管理层  
B.内部审计机构  
C.监事会  
D.财务部门

17.某企业内部审计机构在开展内部控制审计时，仅检查了内部控制制度的书面文件，未测试制度的实际执行情况。根据《第 2201 号内部审计具体准则——内部控制审计》，该审计行为不符合准则哪项要求？(C)

A.未评估内部控制风险  
B.未审查内部控制设计的合理性

C.未评价内部控制运行的有效性

D.未识别内部控制缺陷

18.根据《第 2202 号内部审计具体准则——绩效审计》，内部审计机构和内部审计人员开展绩效审计时，主要审查和评价的是组织经营管理活动的（A）。

A.经济性、效率性和效果性

B.适当性、充分性和相关性

C.真实性、有效性和合法性

D.独立性、客观性和合理性

19.根据《第 2202 号内部审计具体准则——绩效审计》，绩效审计评价标准的来源不包括（B）。

A.有关法律法规、方针、政策、规章制度等的规定

B.组织内部人员的个人经验

C.国家部门、行业组织公布的行业指标

D.组织制定的目标、计划、预算、定额等

20.根据《第 2203 号内部审计具体准则——信息系统审计》，信息系统审计的目的是对组织是否实现（B）进行审查和评价。

A.财务目标

B.信息技术管理目标

C.业务目标

D.员工绩效目标

21.某内部审计机构在信息系统审计中，未审查系统参数修改的管控流程，导致没有发现未经授权的系统参数修改。根据《第

2203 号内部审计具体准则——信息系统审计》，该审计疏漏的控制环节是？(B)

- A.信息安全管理
- B.系统变更管理
- C.系统开发管理
- D.系统运行管理

22.根据《第 2204 号内部审计具体准则——对舞弊行为进行检查和报告》，将舞弊分为损害组织经济利益的舞弊和谋取组织利益的舞弊，以下哪一项不属于损害组织经济利益的舞弊（C）？

- A.收受贿赂或者回扣
- B.泄露组织的商业秘密
- C.支付贿赂或者回扣
- D.贪污、挪用、盗窃组织资产

23.《第 2204 号内部审计具体准则——对舞弊行为进行检查和报告》规定，内部审计人员在审查和评价业务活动、内部控制和风险管理时，应当评估舞弊发生的可能性。A 单位内部审计人员在审计某部门费用支出时，发现有一笔大额报销无对应的消费凭证，该部门解释为“忘记留存”。您认为内部审计人员应首先采取的恰当措施是？(B)

- A.直接认定为舞弊行为
- B.进一步核实该笔支出的真实性
- C.忽略该情况并继续审计其他内容
- D.向组织最高管理层报告

24.根据《第 2205 号内部审计具体准则——经济责任审计》，经济责任审计可以在领导干部任职期间进行，也可以在领导干部离任后进行，以（B）为主。

- A.离任审计
- B.任职期间审计
- C.专项审计
- D.年度审计

25.根据《第 2205 号内部审计具体准则——经济责任审计》，审计评价应当遵循全面性、重要性、客观性、相关性和谨慎性原则。审计评价应当与审计内容相一致，一般包括被审计领导干部任职期间履行经济责任的（A）。

- A.主要业绩、主要问题以及应当承担的责任
- B.个人品德、工作能力
- C.人际关系、团队合作
- D.家庭情况、社会关系

26.根据《第 2301 号内部审计具体准则——内部审计机构的管理》，内部审计机构应当制定（B），对内部审计的目标、职责和权限进行规范，并报经董事会或者最高管理层批准。

- A.内部审计计划
- B.内部审计章程
- C.内部审计预算
- D.内部审计流程

27.根据《第 2301 号内部审计具体准则——内部审计机构的管理》，实行集中管理的内部审计机构可以对下级组织实行内部审计（A）或者委派制。

A. 派驻制    B. 代理制    C. 承包制    D. 合作制

28. 根据《第 2302 号内部审计具体准则——与董事会或者最高管理层的关系》，内部审计机构应当定期向董事会或者最高管理层提交工作报告，一般每年至少（A）。

A. 一次    B. 两次    C. 三次    D. 四次

29. 根据《第 2302 号内部审计具体准则——与董事会或者最高管理层的关系》，内部审计机构除实施常规审计业务外，还可以接受董事会或者最高管理层委派的事项，不包括（D）。

A. 进行舞弊检查

B. 实施专项审计

C. 开展经济责任审计

D. 为董事会成员提供私人投资咨询

30. 内部审计机构与外部审计机构未就审计范围进行沟通，导致双方都对同一笔大额应收账款进行了函证。根据《第 2303 号内部审计具体准则——内部审计与外部审计的协调》，该协调工作存在的问题是？（B）

A. 未共享审计工作底稿

B. 未协调审计范围，造成重复审计

C. 未评价外部审计工作质量

D. 未沟通审计方法

31. 根据《第 2304 号内部审计具体准则——利用外部专家服务》，外部专家应当对其所选用的（B）及其工作结果负责。

A. 审计程序

B. 假设、方法

C.审计证据

D.审计报告

32.根据《第 2304 号内部审计具体准则——利用外部专家服务》，内部审计机构和内部审计人员可以在多个方面利用外部专家服务，不包括（C）。

A.特定资产的评估

B.工程项目的评估

C.项目审计方案的制定

D.信息技术问题

33.内部审计人员在与被审计部门沟通审计发现时，因意见分歧与该部门负责人发生争执，未冷静听取对方解释。根据《第 2305 号内部审计具体准则——人际关系》，该沟通方式存在的问题是？（B）

A.沟通时间不当

B.未保持客观态度，缺乏有效沟通技巧

C.沟通对象错误，应与组织最高管理层沟通

D.沟通内容不完整

34.根据《第 2305 号内部审计具体准则——人际关系》，内部审计人员应当积极、主动地与对内部审计工作负有领导责任的组织适当管理层进行沟通，不包括下列哪种沟通途径？（C）

A.与组织适当管理层就审计计划进行沟通，以达成共识

B.咨询组织适当管理层，了解内部控制环境

C.要求组织适当管理层提供私人财务信息

D.根据审计发现的问题和作出的审计结论，及时向组织适当管理层提出审计意见和建议

35.根据《第 2306 号内部审计具体准则——内部审计质量控制》，内部审计机构负责人对制定并实施系统、有效的质量控制制度与程序负（B）。

A.次要责任 B.主要责任 C.全部责任 D.连带责任

36.根据《第 2306 号内部审计具体准则——内部审计质量控制》，内部审计质量控制分为内部审计机构质量控制和（B）。

A.内部审计人员质量控制

B.内部审计项目质量控制

C.内部审计流程质量控制

D.内部审计制度质量控制

37.根据《第 2307 号内部审计具体准则——评价外部审计工作质量》，评价外部审计工作质量，可以按照评价准备、评价实施和（B）三个阶段进行。

A.评价反馈 B.评价报告 C.评价整改 D.评价归档

38.根据《第 2308 号内部审计具体准则——审计档案工作》，审计档案应当归（C）所有。

A.内部审计机构

B.内部审计人员

C.组织

D.档案管理部门

39.某企业内部审计机构将电子审计档案仅存储在审计人员个人电脑中，未移交组织档案管理部门，也未备份。根据《第2308号内部审计具体准则——审计档案工作》，该做法存在的主要风险是？(B)

- A.档案格式不符合标准
- B.档案易丢失或被篡改
- C.档案无法保存
- D.档案查阅权限混乱

40.根据《第2309号内部审计具体准则——内部审计业务外包管理》，内部审计机构应当对中介机构开展的受托业务进行指导、监督、检查和评价，并对采用的(C)负责。

- A.审计方法
- B.审计人员
- C.审计结果
- D.审计流程

**二、多项选择题（共10题，每题4分，共计40分。每题的备选项中至少有两个符合题意，错选、漏选均不得分）**

41.某大型制造业企业业务覆盖国内外多个区域，涉及生产、销售、研发等多个板块，根据《第1101号——内部审计基本准则》第四条规定，该企业设置内部审计机构时，需要考虑的因素包括(ABC)。

- A.企业“打造行业领先、稳健合规的现代化产业集团”的战略目标
- B.企业“制造业为主、多元化经营”的业务性质
- C.“员工超5000人、年营收超百亿”的企业规模
- D.企业“员工宿舍物业服务外包协议”的后勤服务细节

42.根据《第 1201 号—内部审计人员职业道德规范》，内部审计人员在实施内部审计业务时，应当诚实、守信，不应有下列哪些行为？(ABC)

- A.歪曲事实
- B.隐瞒审计发现的问题
- C.进行缺少证据支持的判断
- D.审计发现无论是否有利，均完整记录。

43.根据《第 2103 号内部审计具体准则—审计证据》，审计证据主要包括下列哪些种类？(AB)

- A.书面证据
- B.实物证据
- C.传闻证据
- D.推断证据

44.根据《第 2104 号内部审计具体准则—审计工作底稿》，内部审计人员在审计工作中编制审计工作底稿，以达到下列哪些目的（ ABCD ）。

- A.为编制审计报告提供依据
- B.证明审计目标的实现程度
- C.为检查和评价内部审计工作质量提供依据
- D.证明内部审计机构和内部审计人员是否遵循内部审计准则

45.根据《第 2106 号内部审计具体准则—审计报告》，如有必要，内部审计人员可以在审计过程中提交期中报告，您认为以下哪几种情况可以提交期中报告？(ABC)

- A.审计过程中发现被审计单位业务活动、内部控制和风险管理存在重大问题，有必要及时进行报告

- B.审计项目实施周期比较长，需要进行阶段性总结或汇报
- C.组织的适当管理层需要及时了解某些情况
- D.为完成审计人员个人业绩指标

46.根据《第 2205 号内部审计具体准则——经济责任审计》中有关审计内容的规定，内部审计人员在开展经济责任审计时，需检查的材料包括（ABCD）。

- A.被审计领导干部的任职文件及职责分工文件
- B.重大经济事项的决策会议纪要、批复文件
- C.财务报表、会计凭证、银行对账单等财务资料
- D.被审计领导干部所在单位的内部控制制度、风险评估报告

47.根据《第 2204 号内部审计具体准则——对舞弊行为进行检查和报告》，在舞弊检查过程中，出现下列哪些情况，内部审计人员应当及时向组织适当管理层报告？（ACD）

- A.可以合理确信舞弊已经发生，并需要深入调查
- B.对舞弊迹象进行核实后，发现舞弊行为并未实际发生，也未造成任何实际损失
- C.舞弊行为已经导致对外披露的财务报表严重失实。
- D.发现犯罪线索，并获得了应当移送司法机关处理的证据。

48.根据《第 2302 号内部审计具体准则——与董事会或者最高管理层的关系》，内部审计机构在向董事会或者最高管理层定期提交的工作报告中，可以包括下列哪些内容？（ABCD）

- A.年度审计计划的执行情况
- B.审计发现的重要问题和建议

- C.财务预算的执行情况
- D.内部审计工作的效率和效果

49.根据《第 2309 号内部审计具体准则——内部审计业务外包管理》，内部审计机构在开展内部审计业务外包时，需避免的风险有（ABC）。

- A.外包范围不当
- B.中介机构选择不当
- C.合同条款不明确
- D.定期或不定期听取中介机构工作汇报

50.内部审计机构在出具审计报告前，与被审计单位进行结果沟通时，被审计单位对以下事项提出异议：一是审计发现的“应收账款坏账计提不足”问题，认为计提比例符合企业制度；二是审计建议的“优化客户信用审批流程”，认为会影响业务效率。根据内部审计相关准则，内部审计人员应采取的正确做法有（ABD）。

A.针对“坏账计提不足”异议，重新核查企业制度与会计准则的一致性，验证计提比例合理性

B.针对“信用审批流程”异议，评估效率与风险的平衡，决定是否调整建议的内容

C.因被审计单位有异议，删除审计报告中相关审计发现和建议

D.将异议内容及核实过程记录于审计工作底稿，在审计报告中客观反映异议及处理结果