

《内部审计在治理、风险和控制中的作用》模拟试题（1）内审师资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文 [https://www.100test.com/kao\\_ti2020/603/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_86\\_85\\_E9\\_83\\_A8\\_E5\\_c53\\_603572.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/603/2021_2022__E3_80_8A_E5_86_85_E9_83_A8_E5_c53_603572.htm)

1. 如果内部审计师发现对目前仍然存在的以前审计发现没有采取纠正措施，按照标准规定，审计师应该：（）

A、和当前审计发现一起再次提出以前的发现  
B、确定管理当局是否已经接受了不采取纠正措施的风险  
C、对最初纠正措施寻求董事会的批准  
D、将所涉及的特定领域安排到下一次审计日程中

2. 计算机程序应如何保证安全：（）

A、安装程序接触记录系统  
B、监督对程序库介质的物理接触  
C、限制物理和逻辑接触  
D、拒绝通过终端的远程接触

3. 审计人员在工作底稿上会用到多种索引方法（indexing）和相互印证方法（成crossreferencing）。某内审经理可能会专门设计一套工作底稿的索引方法，以适应该组织的要求而政府审计机关的审计人员则会对政府审计机关管辖范围内的所有组织设计出一套统一的索引方法。对这两种工作底稿的差别，以下解释中最恰当的是：（）

A、内审经理为特定组织专设的索引方法，将简化查阅过程而政府审计机关为不同的被审计单位设计的统一的索引方法，也简化查阅过程  
B、内审经理选用的方法是由标准规定的而政府审计机关选用的方法是该机构的管理部门规定的  
C、内审经理选用的方法是由标准规定的而政府审计机关选用的方法是法律规定的  
D、内审经理设计的方法由该组织的审计委员会指定而政府审计机关所设计的统一方法是法律规定的

4. 内审部门与管理层合作为公司开展年度风险评价中发挥什么作用？（）

A、监督  
B、指导  
C、执行  
D、保障

5. 为测定某分部是否将下年

度的销售收入记录在本年度，以下审计程序中，效果最差的是：( ) A、实施分析性复核程序，比较过去两年相同月份的销售收入，特别是年末和年初的月份 B、函证年末对主要客户的应收账款的余额 C、运用整合测试工具，通过计算机运行本年度12月份和下年度1月份的数据，以测定销售收入的记录是否正确 D、实施分析性复核，比较本年度12月份和下年度1月份主要产品的发运数量

6.公司管理当局刚实施一项政策，要求各部门立即削减10%的员工及预算。内部审计主管响应了组织最近作出的“缩减规模”（即全面缩减员工人数）计划，要求审计经理们对每项工作指定时间均缩减10%，下列关于审计主管行为及经理们潜在行为的说法中正确的是：( ) A、审计主管的行为将导致与以前审计计划大致相同的风险覆盖面，只是降低了10% B、各审计经理可以通过同时削减10%的审计程序获得相当于以前界定的90%的审计相得覆盖面 C、审计主管应当重新估定风险次序并削减特定的审计任务，而不是全面削减10% D、所有上述各项

7.组织为什么应该要求保证业务客户对已报告的业务发现尽快地答复并概述已采取的纠正措施：( ) A、尽可能地从未决清单中将有关事项清出 B、尽早地进行补救或建立合理性 C、指出同意业务发现 D、确保业务工作进度如期完成

8.为了掩饰盗窃资产，最可能使用以下哪个虚假分录？( ) A、借记费用，贷记资产 B、借记该资产，贷记其他资产 C、借记收入，贷记资产 D、借记其他资产，贷记该资产

9.以下哪项不能说明存在较大舞弊可能性？( ) A、管理层将在一定金额范围内的采购授权给下属 B、某职员长期负责现金管理工作而没有实施岗位轮换 C、处理可变现有价证券的职员负责采购、记录采购，并向高

级管理层报告差异和收益或损失 D、应收账款部门的职责分工和责任并不明确 10. 《道德规范》中的行为标准( ) A、为内部审计实务提供了基本标准 B、是帮助内部审计师开展审计工作的指南 C、是在任何情形下均必须遵循的规则 D、有助于总体上理解内部审计责任 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](http://www.100test.com)