

2010年模拟试题内部审计在治理与风险和控制中的作用(2)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_ti2020/641/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_A8_A1_c53_641786.htm 一、单项选择题1.在计划审计
业务时，调查不会对以下哪项有帮助：A.取得控制的初步调
查B.确认业务重点的范围C.取得业务客户对控制问题的评论
和建议D.评价控制的充分性和有效性2.许多调查问卷是由采
用相同回答选项（例如，非常同意、同意、既不同意也不反
对、不同意、很不同意）的一系列不同问题组成。一些设计
是让不同群体的调查对象来回答不同版本的调查问卷。这些
不同版本的调查问卷将问题按不同顺序排列，将选择项的梯
度次序颠倒（例如，同意在右边不同意在左边，或反之）。
这类问卷变量的目的是：A.测试回答者是否阅读了调查问卷
B.减少模式反应倾向的影响C.运用相同的问题，可能获得一
个以上人口参数的信息 D.消除故意的虚假陈述3.公司甲已制
定全面正式的公司道德规范，公司乙则尚未这么做。由此，
就公司甲已制定公司道德规范而言，可以合乎逻辑地得出以
下哪种说法（1）公司甲所展示的行为道德标准高于公司乙。
（2）公司甲已建立客观的标准，可以据此评估雇员行为。
（3）公司乙缺乏正式公司行为道德规范，因此无法对该公司
的行为道德进行成功审计。A.只有（2）是对的 B.只有（1）
是对的C.只有（2）和（3）是对的 D.只有（1）和（2）是
对的4.当面临强加的审计范围限制时，首席审计执行官应该A.推
迟审计业务，直至该范围限制消除为止B.向董事会的审计委
员会报告该范围限制所造成的潜在影响C.增加对可疑活动进
行审计的频率D.为该业务分派更多有经验的审计人员5.内部

审计师在征税期间参与所得税格式的编制。内部审计师的以下哪项活动最有可能违反IIA的道德规范?A.为发行编制税务指导，并向一般公众销售；B.在地方大学有偿举办晚上的税务研讨班；C.作为一项公众服务，为年长的公民编制纳税申报单；D.为组织某位部门经理的酬金编制个人纳税申报单。

6. 以下哪项内容最有助于提高机构内部审计部门的工作成效？A.在章程中以恰当条款规定内部审计的范围和职责B.管理层定期对审计章程进行审查 C.董事会保证内部审计的客观性D.在年度审计计划中确定恰当的合规性审计范围

7. 一个规模非常小的内部审计部门的首席审计执行官刚接到管理层请求，要对一个极端复杂而且首席审计执行官和内部审计部门没有该方面专业技术的领域实施审计。该项审计业务属于内部审计部门的职责。管理层已表示，因为涉及高风险，希望近期尽快开展该项业务。首席审计执行官以下反映中哪项违反了《标准》?A.与管理层讨论该项审计业务的时限，确定是否有充足的时间去增长适当的专业知识B.为审计组增加一名外部顾问，协助实施审计业务C.因为涉及高风险领域，接受该项审计业务并马上展开工作D.与管理层讨论向外部购买该复杂领域审计服务的可能性

8. 近年全球发生了一些灾难，鉴于灾难可能对其组织造成破坏性影响，内部审计师应该鼓励管理者制定危机管理程序，识别制定危机管理程序的第一步工作是什么？A.制定应急计划B.开展风险分析C.创建危机管理小组D.练习对危机的反应

9. 以下哪项内部控制措施有可能防患于未然，在废弃物处理引起污染之前就进行防范，而不是在事后发现污染？A.限制接触环境部门的文件B.每天抽取水和固体废弃物的样本，并记录相关结果C.由环保人员开展

正式在职培训计划 D.确认有害化学物质处理成本的巨额预算差

10.在审计师开展以下哪项工作时，企业能从内部审计部门开展的企业全面风险评估活动中获得最大收益？

A.主要强调整个企业的风险； B.验证附属财务和运营数据； C.审查专门项目和新计划； D.考虑企业各层面的活动；

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