

2010年国际内审师内审计作用自测题一内审师资格考试 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_E5_9B_BD_c53_641791.htm

1 以下哪些政策应该纳入公司的舞弊防范计划？ I、涉嫌违法乱纪的行为在任何时候都将得到全面调查； II、将由管理人员负责建立恰当的控制措施； III、将向审计委员会和董事会报告所有舞弊事件； IV、将建立并维护正式的防范利益冲突计划。 A.I和III B.II和IV C.I，II和III D.I，II和IV

2 首席审计执行官对外部审计师致审计客户书和审计客户的回复进行复核的首要原因是： A.选出需要在未来的内部审计业务中加以强调的领域； B.核查所用外部审计资源的成效； C.确保外部审计师致审计客户书中的评论得到相关证据的支持； D.核实外部审计师的工作未与内部审计工作发生重复。

3 某组织存在很高的内在风险，同时已经建立非常有力的控制系统。在对该公司的财务报表进行年度审计量，外部审计师也许可以允许检查风险的增加，这是因为： A.审计风险已得到降低； B.控制风险已被评估为较低水平； C.公司的运营很容易被误报； D.无论何时，只要内在风险高，就可以将控制风险置之不顾。

4 某公司的前三名销售代表一直把不允许报销的费用纳入其开支报告，由于害怕失去这三位销售代表，一线管理层不愿意拒绝报销这些费用。这种情况会对以下哪种内部控制内容产生最大的负面影响？ A. 监控 B.控制环境 C.信息和沟通 D.控制活动

5 成效最低的风险管理形式是： A.以系统为基础的防范控制； B.以人为基础的防范控制； C.以系统为基础的发现控制； D.以人为基础地发现控制；

6 首席审计执行官获悉，公司目前正在安装的系统

与另一家公司已发生灾难性故障的系统完全一样。在此情形下，首席审计执行官应该：A.对此事置之不理，因为尚未开展任何审计工作，也尚未得到任何可靠信息；B.将此事向高层管理人员通报，并请求停止安装该系统；C.将此事加入年度审计计划，并在时间允许时安排一次审计；D.进一步调查此事，尽管审计计划并未对调查工作做任何安排。

7 某工程师在工程部工作了几年之后被调到内部审计部门。一个月以后，这位新任审计师被分配参加对工程部的审计确认业务。当以前的工程监管员建议改变抽样方法时，该审计师咨询了审计主管，两人决定是，工程监管员所建议的方法不具有代表性，所以应该使用原定的抽样方法。在这种情形下，该审计师：A.保持了独立的心态，从而具备了客观性；B.已将专业判断放到第二位，从而使客观性受到损害；C.并不具备客观性，因为他最近刚从工程部调到内部审计部门；D.在公司内部并不具备独立地位，因为他最近刚从工程部调到内部审计部门。

8 在评价与某业务有关的风险时，内部审计师应该：A.决定如何才能以最佳方式对风险进行管理；B.为风险管理提供确认；C.根据风险情况修改风险管理程序；D.设计控制程序，以缓解已确认的风险。

9 以下哪种情况有助于提高内部审计部门和外部审计部门之间的总体审计效率？A.缩小内部审计的范围，以避免发生潜在的利益冲突；B.对同一部门的多次审计被安排在不同时间进行；C.在开展外部审计之前，由内部审计部门对各职能部门进行审计；D.根据内部审计部门的业务情况缩小外部审计的范围。

10 在对公司进行综合审计时，以下哪项内容是内部审计师的首要考虑？A.关于资金来源和使用情况的报告的准确性。B.组织使命的实现程

度。 C.对公司政策和程序的遵守情况进行的核实。 D.与预算编制过程相关的程序的恰当性。 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