

内审师考试内部审计作用练习题(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__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_641799.htm 相关链接：内部审计

作用练习题(1) (3) (4) (5) 1、以下哪项是IIA的《职业道德规范》所允许的？ A、根据法庭传唤，内部审计师出庭披露可能对本机构不利的、机密的、与审计相关的信息。 B、内部审计师运用与审计相关的信息决定购买雇主公司发行的股票。 C、内部审计师接受某雇员的一份礼物，因为内部审计师在最近一份审计报告中称赞过该雇员。 D、内部审计师未向董事会的审计委员会报告有关非法行为的重大发现，因为高级管理层已经表示要解决这些问题。 2、某注册内部审计师以非内部审计师的身份担任采购部门经理，他与供应商签定了一份巨额供货合同。该合同价格合理、产品质量和性能优良。在签订合同后不久，该供应商向其赠送了一份贵重的礼物，以下哪项对接受这份礼物的陈述正确？ A、如果不是惯例，应禁止接受礼物。 B、接受礼物将违反IIA《职业道德规范》，对内部审计师而言是被禁止的。 C、由于该内部审计师并不是公司的内部审计人员，因此接受礼物与否只受该公司行为规范的约束。 D、由于礼物的赠送在签订合同之后，因此接受礼物既不违反IIA《职业道德规范》，也不违反公司的行为规范。 3、下列哪项对内部审计中使用的"风险评估"一词的陈述不正确？ A、风险评估是将被审计活动中发现的风险的预期水平用金额表示的一种判断过程。通过它，首席审计执行官可以选取能导致审计节约额最大的被审计单位。 B、首席审计执行官应将各种渠道的信息用于风险评估过程，包

括与董事会、高级管理层、外部审计师的讨论，查阅法规，分析财务/经营数据。C、风险评估是一个评价并汇总可能对组织不利的条件和/或事件的职业判断，并为形成内部审计计划提供手段的系统过程。D、作为审计或初步调查的结果，首席审计执行官可以随时修正被审计单位的估计风险水平，并对审计计划进行适当调整。

4、高级管理层注意到某分公司最近开支增加，利润降低，要求内部审计部门对该分公司进行经营审计。高级管理层希望该项审计能尽早完成，并要求内部审计部门投入一切可能的资源。但首席审计执行官认为时间上有矛盾，因为内部审计部门此时正忙于审计委员会下达的一个重要的合规性审计任务。在决定先进行哪一项审计任务时，首席审计执行官应评估这两个项目的风险来决定先后顺序。关于这两个项目的风险评估，以下哪些表述正确？

- 、审计委员会要求进行的被审计事项，其风险总是高于高级管理层要求进行的被审计事项。
- 、预算金额高的被审计事项的风险总是高于预算金额低的被审计事项。
- 、风险高低应通过对企业潜在价值的估计或不利因素的暴露来衡量。

A、仅有 B、仅有 C、仅有 D、和

5、以下哪项内容不是内部审计部门应该在公司治理活动中发挥的作用？

- A、支持公司董事会开展全公司范围的风险评估。
- B、确保审计建议及时得到落实。
- C、监督各有关方面对公司道德政策的遵守情况。
- D、讨论存在严重风险的领域。

6、首席审计执行官正在复核如下组织范围风险图：影响程度可能性低一般高 严重的风险A风险B 重要的风险D 次要的风险C 鉴于内部审计部门的资源有限，以下哪种风险排序是正确的？

- A、风险B?风险C?风险A?风险D
- B、风险A?风险B?风险C?风险D
- C、

风险D?风险B?风险C?风险A D、 风险B?风险C?风险D?风险A 7、 以下哪项代表了最佳风险评估技术？ A、 根据未来事件发生的可能性和对实现组织长期目标的影响评估其风险水平。 B、 评估其固有和控制风险，以及其对财务误报的影响程度。 C、 评估现有和未来事件的风险水平、他们对实现组织目标的影响，以及潜在的原因。 D、 评估现有和未来事件的风险水平，他们对实现组织目标的影响，以及消除已有或潜在风险因素的可能性。 8、 当使用风险评估程序去制定审计日程安排表时，应最优先考虑以下哪项？ A、 外部审计师已要求为他们将要进行的年度审计提供协助。 B、 一个新的应付账款系统正在被信息技术部门测试。 C、 管理层要求对可能已发生重复计算的应付账款进行调查。 D、 现有的应付账款系统已超过一年未进行过审计。 9、 在评估某制造企业内的组织风险时，以下哪项对组织有最长远的影响？ A、 生产调度 B、 存货政策 C、 产品质量 D、 广告预算 10、 以下对初步调查的描述最适当的是： A、 用来了解管理当局目标的标准化问卷。 B、 用来检查关键雇员态度、技能和知识的统计抽样。 C、 为了确认风险以及对风险的控制而对会计控制系统进行的穿行测试。 D、 为了确定重点审计领域而熟悉组织活动和风险的过程。 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