

2010年模拟试题内部审计在治理与风险和控制中的作用(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_ti2020/641/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_A8_A1_c53_641801.htm 一、单项选择题1.某组织新近
任命原经营经理出任内部审计主管。新主管既不是CIA，也
不是IIA成员。内部审计部门被要求按照主管要求而不是IIA要
求开展工作，内部审计部门的四名职员都是IIA成员，但并
非CIA。依据职业准则，内部审计人员应当如何行为：A.审计
人员应当重新设计工作内容以避免不适当的活动；B.审计人
员应采取符合审计准则的行为；C.由于内部审计人员并非CIA
，因此不需要遵循职业道德守则；D.审计人员应当忠于组织
，无视审计准则。2.某内部审计部门在开展基建工程审计时
，审计师怀疑构架用钢材不符合合同规定。内部审计部门没
有工程方面的人员。根据IIA的《标准》，恰当的行动是A.对
这个差异安排一定的财力，编制一份缺陷发现报告。B.询问
工程主管，以解释为何存在这种差异。C.要求暂停合同付款
，直到这个差异得到解决。D.询问公司或咨询工程师，确定
这种钢材是否符合合同规定。3.在对一个防御工程承建商的
建造部分进行审计的过程中，审计人员遇到了一个方案，该
方案好像在一项成本加成（cost--pulls）政府合同中增加了不
当成本。审计人员与高级管理者讨论该行为，管理者建议征
求法律顾问的意见。审计人员这样做了。在审核了政府合同
之后，法律顾问表示这种做法有问题，但他认为这种做法在
技术上没有违反政府合同。根据法律问的意见，审计人员决
定在正式呈交给管理当局和审计委员会的审计报告中不对的
该行为加以讨论，但仍将法律顾问的道路网口头告知管理当

局。审计人员这要做违反了IIA的道德准则吗？A.没有违反。如果怀疑有舞弊行为，应该追查至行为发生的分部内部。B.没有违反。审计人员与组织中的适当人员继续讨论此事并且得出了该行为不属于舞弊的结论。C.违反。因为所有重要信息都应当向审计委员会报告。D.违反。内部法律顾问的意见并不充分，审计人员应该从外部法律顾问处寻找建议。

4.被指派对供应商提供产品的质量是否符合标准进行审计的内部审计师是供应商会计部主任的哥哥，此时该审计师应当：A.接受该指派，但避免在现场工作中与会计部主任接触。B.接受该指派，但应在审计报告中披露这一关系。C.将潜在的利益冲突通知供应商。D.将潜在的利益冲突通知首席审计执行官。

5.如果即时采购政策成功减少了某制造公司的库存总成本，那么最有可能发生以下哪种成本变化组合？A.采购成本增加，缺货成本降低 B.采购成本增加，质量成本降低 C.缺货成本增加，储存成本降低 D.质量成本增加，订货成本降低

6.下列哪类属于员工业绩评价方法被认为违背有效的人事管理原则：A.由于评价者对员工的影响不同，评价结果差异很大；B.由于存在诸多业绩优秀的员工，所以最好采取标准业绩评价；C.新员工开始工作后不久就应当进行第一次业绩评价，以有效指导新员工工作；D.应当实施年度或更频繁的业绩评价，从而为员工提供及时的能力信息反馈。

7.根据《专业实务框架》，内部审计师在开展正式咨询业务时需履行应尽的职业审慎，但以下哪项内容不代表这种应尽的职业审慎：A.收集关于该笔业务将要采用的假定与程序的信息。B.检查该笔业务对审计计划范围的影响。C.必须拥有开展业务所需的技能和资源。D.考虑该笔业务对未来审计任务和业务的

潜在影响。8.以下哪句话最好地描述了以控制为基础的控制的自我评价过程？A.评价、改进、合理化选定的控制过程 B.检查控制措施在控制重要风险时发挥作用的程度C.分析控制设计与控制结构间的差异 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