

2010年模拟试题内部审计在治理与风险和控制中的作用(3)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_641802.htm 一、单项选择题

- 组织的政策和程序是整个内部控制系统的一部分。由政策和程序组成的控制系统是：A.反馈控制 B.应用控制 C.前馈控制 D.执行控制
- 作为决策过程的一部分，在筛选替代的解决方案时，通常会考虑到有关强制的和难以明了的问题，以寻求效果和效率的最大平衡。当选择的行动方案符合最小限制并能解决问题时，管理者可对外说是：A.最优化的 B.令人满意的 C.最理想的 D.最大限度的
- 内部审计适当的组织角色应当是：A.协助外部审计人员以降低外部审计费用 B.实施调查研究以协助组织达到更有效率的运行 C.履行董事会中审计委员会的调查职能 D.履行评价职能，对组织的各项活动提供审查与评估服务
- 以下各种情况下不适合采用标准内部审计方案的是：A.经营环境比较稳定，变动极少。 B.在多个地方进行类似经营。 C.经营环境复杂多变。 D.在同一个地点将进行后续存货审计。
- 对职务进行重新设计取得成功的关键之一是：A.改变工作内容，以满足员工自身发展的需要 B.通过增加与所从事的工作相似的任务来扩大工作内容 C.实行职务轮换，使员工工作多样化 D.建立拥有自主权的工作团队
- 最有可能保证只按适当的金额开具工资支票的控制措施是：A.定期核对工资单上员工的工资单 B.要求将未发出的支票交还给出纳 C.定期现场观察工资支票的发放 D.要求对员工出勤时间卡进行监督审批
- 首席审计执行官采取的以下哪项活动在IIA的道德规范内可看作是在职业上是道德的：A.首席审计执行官决定拖延对

分部的审计，以便分部经理（审计执行官的亲戚）有时间将“有些事情进行整理”；B.首席审计执行官拒绝向作为业主之一的父亲提供有关公司的经营信息；C.为节约公司资源，首席审计执行官限制了对国外分部的审计程序，以便从国外经理处证实没有发生主要的人事变动；D.为节约公司资源，首席审计执行官以所有助理人员都是新人，不会从培训中受益为由，取消了所有助理人员未来2年的培训；8.在一家化学制造公司的内部审计师相信公司倾倒的有毒废弃物违反了法律。出于对公司的忠诚，审计师没有收集有关倾倒物的信息。内部审计师：A.因没有保护一般公众的福利而违反了道德规范；B.因有意成为违法活动的一员而违反了道德规范；C.没有违反道德规范。在任何事件上都需要对雇主忠诚；D.没有违反道德规范。因为没有收集有关违例事件的信息。9.某组织使用电子数据交换和联机系统，因而其采购订单、验收报告和发票都没有留下纸张文档资料。某内部审计师希望确定是否发票都是货物已经验收后才按经批准的价格支付，那么最适当的审计程序是：A.对主要供应商进行统计抽样，追踪向特定发票付款的金额。B.运用通用审计软件来对付款进行抽样，核对计算机中储存的采购订单，发票以及验收报告是否一致。C.运用通用审计软件抽查某一天的所有收货，追查这些验收报告至支票的签发。D.对应付账款进行货币单位抽样并向供应商函证金额。10.内部审计师想对计算机程序更改控制进行测试。下列审计步骤要证实的特定目标是：只有经过批准才能更改计算机程序（即没有未经批准的程序更改）。该公司使用自动程序库系统，内部审计师取得了不同时期程序库系统内容表的副本。这些内容表能显示出上一次程

序变动的日期、程序的版本号以及程序的长度。下列最能有效地证实上述目标的审计程序是：A.使用通用审计软件随机抽取当前应用的样本，从这些样本追踪至程序更改批准表B.对所有程序更改申请进行抽样，从这些申请追查至适当的批准和程序库中的更改C.使用通用审计软件比较当前程序库中的内容表和内部审计师以前得到的副本，比较并确认差异，选取差异样本进一步调查D.获取过去六个月中由数据处理经理完成的程序设计清单，从清单中抽取样本并追查至程序更改批准表

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