

国际内审师考试内部审计在治理、风险和控制中的作用真题
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022__E5_9B_BD_E9_99_85_E5_86_85_E5_c53_642285.htm

1.一家中型公司由于某会计人员承担过多的职责，发生了舞弊行为。该年度公司更换了一个新的劳务供应商，该会计人员却继续提交“前供应商”开来的发票。由于订立劳务合同、批准供应商发票以及寄送支票都由该会计人员负责，因此他有可能继续处理前供应商开来的发票并将付款支票存入他以前供应商名义开立的一个新帐户中。管理当局一直认为该会会人员是个很优秀的雇员，最后又不恰当地给他增加了编制部门预算的职责，这一职责使得他有机会将舞弊余额也编入预算。下列审计程序中最可能发现舞弊行为的是：A、抽取已付款发票，由相关部门证实劳务是否已经得到 B、抽取已付款支票，并追查至经批准的劳务发票 C、实施银行余额调节前审有未付款支票 D、由验收凭证样本追查至发票和付款支票

2.为了对一数据库管理系统的恢复功能进行评估，内部审计师应该审查：A、数据日记帐程序 B、编辑和确认有效性规则 C、数据所有权和受托责任政策 D、综合检查程序

3.内部审计部门正在考虑可否使用电子工作底稿。其决策的标准主要来自于内部审计标准的要求和其他审计部门的经验。在可行性研究中，应认识到内部审计标准特别指出对于非纸质的其他介质的工作底稿的格式和内容而言：A、应该在最后复核之前将其转换成纸质工作底稿 B、应该考虑到对工作底稿进行备份 C、应该根据所选择的介质来确定工作底稿的格式和内容 D、保存工作底稿应该是使用该介质的唯一功能

4.根据标准的规定，

内部审计报告应该发送给能够保证对审计结果给予应有的关注的组织成员。对高级别的组织成员，通常应发送：A、中期报告 B、汇总报告 C、口头报告 D、只有最终书面报告

5. 计算机程序应如何保证安全：A、安装程序接触记录系统 B、监督对程序库介质的物理接触 C、限制物理和逻辑接触 D、拒绝通过终端的远程接触

6. 下列哪种报告结构最适应地描述了标准中有关内部审计的组织规定 A、行政上向董事会报告，职能上向首席报告官报告 B、行政上向会计部主任报告，职能上向首席财务官报告 C、行政上向首席执行官报告，职能上向董事会报告 D、行政上向首席执行官报告，职能上向外部审计师报告

7. 内部审计主管对公司道德守则和决策环境实施审计，以下对这一审计的范围或建议的描述不恰当的是：A、审阅公司道德守则并与其他公司的守则进行比较 B、对公司雇员进行调查，询问一些有关公司决策的道德质量方面的问题 C、实施一次不记名的“道德测试”，确认是否雇员知道什么是不道德的行为或自己是否曾有过不道德的行为 D、对董事会进行调查，确定他们支持公司道德守则的程度

8. 在决定是否将现有的内审资源从正在进行的合规性审计转换到管理人员所要求的经营审计时，下述哪一种情况最不重要？A、一年前外部审计师对该部门进行的财务审计 B、与合规性审计有关的潜在的错弊 C、该部门去年的费用水平增加 D、与合规性审计有关的潜在的重大违规罚款的可能性

9. 以下哪项对特定的内部审计业务所需要确定的监督程度内容作出了最佳表述：A、业务是否涉及管理层的可能的部分舞弊情况 B、业务是否涉及可能违反法律或政府规章的情况 C、内部审计师的熟练性和业务的复杂性 D、内部审计活动以

往处理特定业务客户的经验 10.领导、管理层、外部审计师以及内部审计师在创建适当的控制过程中起着重要作用。高层管理者的首要职责是：A、建立和保持组织文化 B、审核财务和经营信息的可靠性和完整性 C、确保外部审计师和内部审计师监督风险管理和控制过程系统的管理 D、实施和监督由董事会设计的控制 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