

2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（51）

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_2011_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642560.htm

1、一些企业已经用微机和网络取代了大型计算机，因为较小的计算机能以较低的成本完成同样的工作。假设某企业管理层准备实施计算机降型化的项目，那么对于类似总账这样原来的大型计算机应用系统，应如何处理？ A、计划将所有大型机应用系统迅速转换为微机网络应用系统。 B、考虑将总账系统作为转换的首选对象。 C、推迟改变总账系统，直至它明显不适用再进行转换。 D、将降型化的应用系统与稳定的大型机应用系统进行整合。

2、一个组织的决策层适合使用下列哪一种信息系统？ A、管理信息系统 B、决策支持系统 C、高级经理支持系统 D、知识工作系统

3、在信息系统安全方面，以下哪一项是高层管理员的主要职责 A、评估风险。 B、分配系统访问权。 C、确认数据所有权。 D、对雇员进行安全教育。

4、在应付账款工作的审计过程中，内部审计师计划与供应商联系以便核实账款余额。对这类与组织外部单位的联系是在何处进行授权的： A、内部审计活动的政策与程序； B、内部审计实务专业实务标准； C、内部审计道德行为规范； D、内部审计活动的章程。

5、内部审计师计划对质量保证工作的有效性进行审计，由于该工作涉及商品的验收、投入生产以及与次品相关的废料成本。业务客户认为这类审计不在内部审计活动的范围之内，而是质量保证部门的管辖范围。审计师对此的最佳反应是： A、查阅内部审计活动的章程与已批准的业务计划，该计划指定了当期要评价的业务范围； B、鉴于质量保证是

一项新工作，让管理层作为协调人批准业务范围的确定； C、在开始审计前指出，这项业务只是检查质量保证工作是否与经批准、已设立的标准一致； D、由于审计客户不合作，这项业务没有成效，应当终止。

6、为了提高审计效率，内部审计人员可以依赖外部审计人员的工作成果，如果： A、外部审计晚于内部审计； B、外部审计主要涉及经营目标与活动； C、外部审计与内部审计合作； D、外部审计实施符合IIA的道德标准。

7、成本节约的定位属于： A、项目结果审计； B、财务审计； C、合规性审计； D、经营审计。

8、某审计助理发现一份价值5500美元的来自主要供应商的购买订单。但该订单的签发日期晚于收到商品的日期。购销代表解释说出于疏忽遗漏了签发购买订单。同时，存在一份价值450美元的材料支付缺乏验收报告。助理希望检查更多的购买订单，但没有关注验收报告是否存在。审计主管应当： A、由于购买订单偏差的金额大于验收报告的偏差金额，所以审计主管同意助理的意见。 B、由于现金验收人员同意担保现金出纳不会出现忘记查收验收报告的情形，所以审计主管同意助理的意见。 C、由于所有的问题导致可能发生损失的风险相同，所以审计主管不会同意助理的意见。 D、由于验收报告缺乏可能导致损失的风险更大，所以审计主管不会同意助理的意见。

9、内部审计部门常常被要求协助外部审计人员工作。下列哪项工作属于必须对外部审计人员有所限制的活动？ A、通过现金回收以及类似交易评估控制系统。 B、评价现金状况的公正性。 C、评价组织整体内部控制系统的恰当性。 D、检查旨在保证对经营运作产生知道影响的系统与有关的政策和程序相一致。

10、内部审计师可以提供能

够增值且改进组织的经营的咨询服务。这些服务的开展： A、会损害内部审计师的客观性，在审计师卷入相同业务客户的确认服务时； B、会排除确认服务从咨询业务中产生的可能； C、应与章程中反映的内部审计活动的权限保持一致； D、没有强加同业务客户沟通信息的责任。 百考试题编辑推荐：[2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题汇总](#) [内审师考试内部审计作用练习题汇总](#) [注册内部审计师考试练习题 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