

2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（48）

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_642566.htm

1、内部控制只能提供实现组织目标的合理保证。限制目标实现的一个因素是：A、管理者参与整个公司全面的风险评价过程。B、董事会是独立的和活跃的。C、内部控制的成本不能超过其所带来的收益。D、管理者监督内部控制

2、监督是内部控制的一个重要组成部分。下面哪项不是监督的例子？A、管理者经常比较部门的绩效和预算。B、数据处理管理部门定期生成关于非正常交易的例外报告，并且调查问题查找原因。C、数据处理管理部门定期调节处理数据的批控制总数和提交的数据的批控制总数。D、管理者让内部审计人员对现金交易的控制进行常规审计。

3、建立内部审计活动的主要原因是：A、减轻过重的管理责任，建立有效的控制；B、安全防护委托给组织的资源；C、确保财务和经营信息的可靠性和完整性；D、评价并改进控制过程的有效性。

4、以下哪项是董事会与管理层有关控制在组织中的重要性所持的态度或行动的最为准确的语言：A、控制过程；B、控制环境；C、治理过程；D、管理的理念和经营风格。

5、在组织的执行管理层决定组建一个小组调查作业成本（ABC）系统的采纳情况时，内部审计师被安排在了这个小组。小组中包括内部审计师的最佳理由是内部审计师具备以下哪方面的知识：A、作业和成本驱动程序；B、信息处理程序；C、当前的产品成本构成；D、风险管理流程。

6、内部审计活动评价现存风险管理流程的有效性的目标是要确定：A、管理层已计划

并设计了风险管理流程，以便为实现组织的目标和目的提供合理的保证； B、 管理层指导风险管理流程以便为实现组织的目标和目的提供合理的保证； C、 组织的目标和目的会高效率地、经济地实现； D、 组织的目标和目的以准确、及时的方式实现，并且使资源的使用最小化。

7、 以下哪项是对内部审计活动评价组织现存的风险管理、控制与治理过程充分性的目标的最佳描述： A、 帮助确定必要测试的性质、时间安排及范围，以实现业务目标； B、 确保内部控制系统的重大薄弱环节得以纠正； C、 确保风险管理、控制和治理过程是否为组织的目标和目的得以高效率、经济地实现提供合理的保证； D、 确定风险管理、控制和治理过程是否确保会计记录的正确性以及财务报表的公允披露。

8、 内部审计师对信息安全的最终责任是： A、 确认要经检查的技术的特征（aspects）、风险、流程和事务处理； B、 确定测试的范围和程度，以便实现业务目标； C、 定期评估信息安全实务； D、 记录业务程序。

9、 如果管理层没有为组织建立风险管理流程，内部审计师应建议此类流程的建立。在风险管理流程的最初建立过程中，内部审计师应该更适于开展以下哪项工作： A、 积极的、补充传统确认活动的作用； B、 假定风险归属； C、 管理已确认的风险； D、 监督作用，确定充分、有效的流程是适当的。

10、 以下哪项最有可能是有效调整的合规性项目的要素： A、 内部审计活动应对监督合规性项目承担总体责任； B、 合规性项目以录像方式一次性向员工传达； C、 组织应该采用合理设计的监督和审计系统，检查犯罪行为； D、 组织在对员工的背景进行核查时，应该取得尽可能多的信息。

百考试题编辑推荐：#0000ff>2011年内部审

计在治理、风险和控制中的作用练习题汇总 #0000ff>内审师
考试内部审计作用练习题汇总 #0000ff>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