

## 2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（45）

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\\_642569.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642569.htm)

1、假设你所在的公司打算收购一家小型有毒废品处理公司。作为内部审计师，你是收购审查小组的一员，专职从事收购的谨慎性审查，作为审计人员，你的审计范围最不可能包括：A、评估最近投诉废品公司的诉讼影响。B、审查被收购公司取得废品原料的程序，并与法律规定相比较。C、分析公司对贷款合同的遵循性和披露情况。D、评估废品公司经营的效率性和获利能力。

2、具有心理学科学历的两位审计职员建议设计一份问卷来调查公共汽车司机对于部门经营、加班、行驶小时数/里程数等的态度。以前内部审计师从未使用过类似的问卷，审计主管是否应该同意设计并使用这种问卷：A、不应该，审计工作应该仅限于客观数据，以确保审计的独立性不被损害。B、不应该，审计部门缺少设计这种问卷的知识。C、应该，该数据与理解事故和故障的原因相关。D、应该，问卷是一种比观察和会谈更加客观的收集证据的方式。

3、以下哪项表明市场部可能存在舞弊？A、有些向新供应商支付的较大数额货款没有文件记录。B、某经理的生活方式似乎超过了一个市场部经理薪金所能提供的生活方式。C、为了鼓励创新，管理者创造了一个“相当宽松”的控制环境。D、以上三项都对。

4、某内部审计师正对采购与应付账款系统进行经营审计。审计目标在于确定该系统中有利于提高效率性和效益性的变更措施。下列哪些陈述有助于支持审计人员做出改进电子数据交换（EDI）的建议？  
、只有一小笔业务；  
、存

在具有时间敏感性的及时购货环境； 、大批量的常规购货； 、与同一供货商有多次交易。 A、只有 ； B、只有和 ； C、 和 ； D、 、 和

5、考虑到日益恶化的经济环境以及大多数部门可能存在冗员，管理当局要求内部审计部门对人事部门的有效性实施审计。这种审计能否解释冗员的问题： A、能，因为招聘新员工通常经过了人事和其他部门之间的协商。 B、能，因为人事部门对所有关键职位和主要职员类型都实施了正式的职位分析。 C、不能，因为人事部门通常是集中的而其他部门在地理上可能是分散的。 D、不能，因为职员的规模通常是各个部门在它们的预算约束下决定的。

6、某大型制造业公司有一个运输分部，为公司的汽车提供汽油。汽油由一个管理员负责分配，该管理员在一系列预先编号的汽油领用表中记录分配的数量，并将该表送给会计部门以便正确记账。当汽油数量降到某一水平时，服务站管理员就编制请购单并交给采购部门，采购部门编制采购定单并在汽油采购日记账中登记。下列哪项审计程序能最有效地确认完整、充分的汽油的领用记录： A、将汽油请购单与领用记录核对。 B、采购日记账中抽取几笔采购业务，与相应的采购定单核对，确定采购定单预先编号并已经与请购单核对过，而且由独立于服务站职员的其他人员批准。 C、实施分析性程序，比较当期与上一期的汽油消耗量。 D、比较汽油领用表上领用汽油的总量和汽油泵上独立显示的用量。

7、某公司新近签订一份关于修建大型生产车间的成本加成计价合同。在审计人员对合同进行复核的过程中，下列哪项审计程序最为重要？ A、复核合同是否包含系统复核权限以及契约方成本审计条款； B、特定完工日合同复核； C

、复核合同及所有招标程序，以确定公司选择最低投标； D、通过直接询问，确定契约方商业信用。 8、针对政府资助大学的特定用途基金的合规性审计的目标由以下哪项决定： A、符合公认会计准则； B、组织预算程序是否恰当； C、财务报表的真实性； D、特定用途基金支出的审批。 9、如果某制造公司已确定其产品最后生产线上容许的次品数，则应当使用下列哪些质量控制程序？ 、根据设定的可定界限检查所有已完工产品； 、检查销售退回中由于最后检查工序未能查出的次品部分； 、将材料和机械规格与原有产品设计单比较； 、组织一个由管理人员和基层人员组成的质量小组，讨论劳动效率问题； A、 和 ； B、 和 ； C、 和 ； D、 和 ； 10、某公司管理层意识到，即使最好的计划也不能预见到每一个意外事件，然而管理层相信一个完全彻底的恢复计划能增强公司在事故后迅速恢复运营的能力，以便： A、保持原有的雇员人数。 B、最大限度地降低设备维修成本。 C、履行对客户的义务。 D、从计划中获得最大的收益。 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](http://www.100test.com)