

2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（44）

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_642571.htm

1、内部审计活动应通过确认和评价风险的重大不利影响，并促进风险管理和控制体系的改进来帮助组织。关于对风险管理流程充分性的评估，内部审计师应该最有可能：A、认识到组织应该采用相似的技术来管理风险；B、对风险管理流程关键目标的实现满意；C、确定组织可接受的风险水平；D、将对风险管理流程的评价以相同的方式用于计划业务时的风险分析。

2、内部审计活动在组织道德文化方面的最小作用是：A、鉴于独立性的可能损失，避免支持道德文化的活动；B、评价组织正式行为规范的有效性；C、对治理过程的有效性承担责任；D、成为首席道德官。

3、与生产职能有关的作业审计业务包括将实际成本与标准成本进行比较的程序。这项业务程序的目标是：A、确定用于记录实际成本的系统的准确性；B、考评标准成本系统的有效性；C、评估标准成本的合理性；D、协助管理层对其效果和效率进行评价。

4、公司正在考虑购买一家小型的有毒废料处理工厂。内部审计师对这项收购进行审慎性检查。内部审计师的工作范围最不可能包括：A、将当前诉讼卷宗的价值不利于购买者的价值进行评价；B、对购买者接受废料的程序进行检查，并与法律要求进行比较；C、对购买者是否遵守贷款协议或披露贷款协议进行分析；D、对购买者业务的效率进行评估。

5、为了避免管理高层与审计委员会之间的明显冲突，首席审计执行官应当：A、向管理高层和审计委员会沟通所有的业务结果；B、通过组

织地位加强内部审计活动的独立性； C、先与审计委员会讨论所有的报告，再与管理高层讨论； D、要求董事会批准内部审计活动与审计委员会关系的政策。

6、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。

7、首席审计执行官安排内部审计师开展年终审计，评价薪酬记录。审计师与福利部的领导取得了联系，但被拒绝接触必要的文件。为了避免这个问题： A、在内部审计活动的章程中应该详细说明与绩效审计有关的记录接触； B、应要求内部审计师向组织的首席执行官报告； C、追踪长期的计划过程，确保接触到所有相关的记录； D、应要求审计委员会批准所有的范围限制。

8、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。

9、内部审计师在对分部的采购控制进行评价时，首席采购代理商询问为何索要含有与特定的供应商交易的记录。内部审计师作出的恰当

反应是：A、将这个询问作为审计范围限制；B、向代理商解释其信息要求的原因，以促进与业务客户的合作；C、拒绝对代理商的信息要求作出解释，以保持审计程序的完整性；D、在确定是否向代理商披露其信息要求前考虑具体的环境状况。

10、下列哪项对内部审计中使用的“风险评估”一词的陈述不正确：A、风险评估是指在可审计活动中，能够对已转让的美元价值的可预期风险水平判断的过程。上述已转让价值可以使内部审计主管挑选出有利于节约审计成本的审计对象。B、内部审计主管应该将来自各种渠道的信息应用于风险评估过程，包括与董事会、管理当局、外部审计人员的讨论，法规的审查以及财务/经营数据的分析。C、风险评估是可能对组织不利的状况和/或事件进行系统评价与整合过程的职业判断，并为内部审计工作安排提供了依据。D、作为审计或初步调查的结果，内部审计主管可以随时修正审计对象的估计风险水平，并对工作日程表进行适当的调整。

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