

## 2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（41）

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\\_642575.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642575.htm)

1、某审计师发现，预算控制对销售费用进行了有效控制。除了预算编制者的签字，75份有关各星期的费用报告，每份都有预算审批签字以及至少其他4名有关人员的签名，分别代表不同销售管理层审批费用的证据。销售电话记录和相关业绩信息都单独向推销员的直接主管报告，并输入销售数据库，作为报告资料。该审计师应该

：A、建议只有对相关费用负有预算责任的人员才可审批开支报告。 B、将开支报告上的所有金额追踪至指定的总账，以确保入账的准确性。 C、将特殊查证信函向顾客发送，以确定销售电话是在所报告的日期打出。 D、确定业绩信息是否包括将开支准确及时地提交销售部门管理人员。

2、以下哪项是全面质量管理（TQM）的特征：A、目标管理 B、由其他员工进行的在职培训 C、产品质量必须通过最后检验 D、教育和自我提高

3、以下哪项内容对预测库存需求时没用

？A、对商业周期行为的了解 B、将成本在公司内部各部门之间进行会计分摊 C、关于季节性需求变化的信息 D、计量经济模型的建立

4、在一个综合财务系统中，以下哪一项不是与系统中与应收帐款部分相关的主要风险因素？

A、信用可能被给予不适当的客户。 B、信用评估的更新可能不及时。 C、财务报告或管理报告可能不准确。 D、可能与未经批准的卖方进行交易。

5、公司规定，必须从经过审批的卖方

清单上的供应商处进行采购，这是以下哪种控制的范例？

A、预防型控制 B、检查型控制 C、纠正型控制 D、监测型控制

6、对于经常进行新产品开发的组织来说，同时按产品和职能划分部门以及实施双重授权制是比较适宜的。在以下组织结构中，最适合于该类型组织的结构是：A、专家官僚式 B、机械式 C、矩阵式 D、机械官僚式

7、以下哪种程序体现了公司保险部门的有效管理？A、保险经理接收关于保险项目的账单并支付相关款项 B、每年根据适当的价格指数对保险项目进行调整 C、最后的结算在提出并提交保险索赔后才谈判确定 D、保险政策总是围绕特定水平的保险项目提供最低保险费率的“承销商”来制定的。

8、以下哪句话最好地描述了以控制为基础的控制的自我评价过程？A、评价、改进、合理化选定的控制过程。 B、检查控制措施在控制重要风险时发挥作用的程度。 C、分析控制设计与控制结构间的差异。 D、决定控制的成本效益性。

9、预算通常被分为计划文件和控制工具。所需的预算计划信息与预算控制信息之间的一个重要区别是：计划信息必须：A、可能运用外部数据来产生。 B、详细的。 C、可以量度。 D、可能更准确。

10、对于拥有资金汇兑部门的跨国公司的分支机构，恰当的内部控制要求：A、进行电汇的个人不参加银行对帐； B、分支机构的经理接收所有电汇； C、外汇比率由两名不同的员工分别进行计算； D、公司管理层决定资金汇兑部门的员工聘用；

百考试题编辑推荐：#0000ff>2011年内部审计在治理、风险和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

11、以下哪项工资单舞弊的控制活动是人力资源部门的恰当责任？A、发送工资支票； B、在整个公司进行加班时间控制； C、授权批准对工资主文件内容的增加和删减； D、接收无人领

取的工资支票并保留至最后处理之时；12、以下哪项内部控制程序能够将滥用公司信用卡的情况减少至最低程度？A、制定一项关于信用卡发放的限制性政策；B、定期对每张信用卡的持续必要性进行审查；C、将公司的月度信用卡报表与持卡人的赊账单、费用单据相对照；D、将适用于其他费用的控制措施用于信用卡消费支出；13、审计委员会最有可能参与对以下哪项内容的审批工作？A、审计人员的提拔和加薪；B、内部审计报告中审计观察结果和审计建议；C、审计工作时间表；D、任命首席审计官。14、全面质量管理在制造业中应用的最典型例子是？A、在销售前确认产品缺陷并对它们进行再加工；B、在设计产品时努力将缺陷降到最低程度；C、开展定期检查，以便尽早查出产品缺陷；D、定期调整机器，以便减少因机器问题导致的产品缺陷。15、内部审计师参与重新设计时不包括以下哪一项？A、确定重新设计是否得到高层管理人员的支持；B、推荐考虑领域；C、为新系统制定审计计划；D、指导新系统实施。16、以下哪项控制措施能防止由独立承包商开具的费用账单所引起的纠纷？A、及时记录承付款和开支；B、签署包含开单费用条款的书面协议；C、在采购和应付款部门之间进行恰当的职责分离；D、提交月度报告，将实际开支与批准的预算进行比较。17、为发现不符合产品规格的产品而发生的质量成本称为A、预防成本；B、鉴定成本；C、重新加工成本；D、失败成本。18、以下哪项是用来评价某大型零售商店不同部门生产率的最佳衡量方法？A、每天每名员工服务的顾客人数；B、每平方英尺的收入；C、每个部门每天的销售数量；D、每个部门月平均储存的产品数量。19、在全面质量管理中

应用工作团队非常重要，原因是：A、管理良好的团队具有很高的创造力，而且比个人更善于处理复杂问题 B、团队作决策比较快，因此可以有助于减少决策周期； C、与单个工作人员相比，团队成员的工作激励更高； D、使用团队方式可以取消监督，因此使得公司更精简并创造更高的利润。 20、以下哪项内容说明了让员工参与控制自我评价过程的原因？ I、员工更有动力来正确完成他们的工作； II、员工对其工作持客观态度； III、员工能对内部控制提供独立评价； IV、管理人员希望从员工处获得反馈。 A、只有I和II是对的； B、只有I和IV是对的； C、只有III和IV是对的； D、只有II和IV是对的 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)