

## 2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（39）

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\\_642579.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642579.htm)

1、在对合同进行检查时，首席审计执行官怀疑供应商在合同招标过程中获得不正当利益。在获知首席执行官是供应商所在公司董事会的成员之后，首席审计执行官应采取何种行动？ A、向高级管理层，不包括该首席执行官，提交一份报告草案。 B、与组织的外部审计师联系以寻求协助。 C、收集证明材料，向审计委员会的主席报告该审计发现。 D、立即通知董事会。

2、在良好的管理环境下，内部审计部门将： A、既向高级管理层也向直线管理层通报审计业务的结果。 B、在新的计算机系统已运行之后才进行首次审计。 C、主要与高级管理层进行沟通，极少与审计工作对象的经理进行接触。 D、主要关注资产管理状况，向审计委员会报告审计结果。

3、一个组织使用数据库管理系统作为数据来源。数据库管理系统支持用户使用第四代编程语言开发的软件。一些软件可以更新数据库。在评估控制进入和使用数据库的措施时，审计师最关注： A、在进入数据库之前，最终用户使用数据处理通过了他们的只读程序； B、存在实时更新控制措施； C、在进入数据库之前，用户开发的应用软件在计算机上进行检测和开发； D、使用关系数据库模型，使得多个用户可以同时获得服务。

4、在远程计算机中心，管理者安装了自动进度安排系统来上传数据文和执行程序。最好的确定系统按照计划运行的方法是： A、用排队模型分析工作活动，确定工作量特征； B、模拟资源使用，与实际操作结果比较； C、使用图书馆管理软件追

踪应用程序后几个版本的变化； D、 审计文件进入的工作数据和工作开始/结束消息。

5、 某审计师怀疑计算机的人力资源系统包含无效的数据。例如，无效的工种分类、超过退休年龄的年龄及无效的民族分类等。为确定此情况，最佳的方法是： A.利用测试数据，测试数据输入的编辑控制的有效性； B.检查和测试存取控制，确保只有经授权的职员才能进入系统； C.运用通用审计软件，确定不在特定参数内的所有数据； D.运用通用审计软件选取职员的样本，确定样本中数据项目的有效性，并以此推断总体情况。

6、 某组织使用电子数据交换和在线系统，因而其订货单、收货单及发票都没有留下纸质文档资料。某审计师希望确定对发票的付款是否仅在货物收到之后，才按照已审批的价格予以支付。为实现此目标，最合适的审计程序是： A、 利用对主要供应商统计抽样的样本，追查相应发票的付款额； B、 运用通用审计软件选取付款的样本，并与储存在计算机内的订货单、发票和收货单相核对； C、 对应付账款进行货币单位抽样，并确认与供应商直接相关的金额； D、 运用通用审计软件找出某一特定日期的所有收货单，并追查这些验收单和已签发的支票。

7、 审计师了解到计算机的普及为计算机舞弊创造了更多机会，但也促进了检查舞弊的计算机审计技术的发展。编程舞弊是发生在银行业中的一种舞弊，即程序员设计了一个程序，将储蓄账户的日利息计算到四位小数点，然后他截掉最后两位小数并加到自己的账户中。以下哪项计算机审计技术最有效地检查这类舞弊？ A、 平行模拟； B、 为了向储户函证，用通用审计软件抽取账户余额； C、 抽点打印法； D、 系统控制和审计复核文件。

8、 许多公用事业公司使用复杂的客

户服务系统（CSS）来管理它们的客户服务部门。CSS运行于联机实时环境中，这样能保证客户服务数据直接经由客户电话传入系统。以下哪项电子数据处理审计技术能使审计师连续监控来自于CSS的客户服务数据：A、通用审计软件；B、控制流程图；C、嵌入审计数据集合；D、整合测试法（ITF）。

9、为了降低存货总成本，一制造商建立了一个配送数据库系统，以便每家工厂都保存所有的存货记录。每家工厂都可以从其他厂获得存货。但是管理当局认为，向多家工厂需求存货的原材料申请没有准确地输入数据库，即存货已经运走但数量没有更改。调查这种情况的最佳方法是：A、嵌入审计模块；B、审计钩；C、抽点打印法；D、系统控制审计复核文件。

10、电子表格软件最适用于以下哪项审计活动：A、为审计报告会议编制有关管理费用表的幻灯片；B、编制有关总结审计结果的叙述报告；C、编制固定资产折旧计算表；D、把数据从终端的微机传送到主机。

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)