

## 2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（37）

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\\_642583.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642583.htm)

- 1、企业风险管理 A、保证组织目标的实现。 B、要求内部审计师确定风险和控制活动。 C、包括确认那些对组织目标具有负面影响的事件。 D、包括为组织选择最佳风险响应。
- 2、以下哪项关于公司治理的陈述不正确？ A、公司控制机制包括内部和外部机制。 B、管理层的薪酬方案是公司控制机制的组成部分。 C、因员工优先认股权或员工股票红利而导致的股东财富稀释属于会计问题，而不属于公司治理问题。 D、与董事会相比，公司的内部审计师对公司治理要承担更多的责任。
- 3、为减少与实物资产相关的潜在财产在损失，资产应该按一个数额保险，这个数据是 A、由定期评估支持确定。 B、由董事会决定。 C、根据经济指数例如消费价格指数自动调整。 D、等于单个资产的账面价值。
- 4、在以下哪种情况下，首席风险官的职能最有效？ A、作为高级管理层的一员来管理风险。 B、与直线管理者一起管理风险。 C、与首席审计执行官一起管理风险。 D、作为企业风险管理团队的一员来监督风险。
- 5、以下哪项最能准确描述内部审计师用来衡量目的和目标是否实现的标准是如何制定的？ A、管理层负责制定标准。 B、内部审计师应使用专业标准或政府相关规定来制定标准。 C、公司所在行业根据行业的基准和最佳实务为各成员公司制定标准。 D、适当的会计或审计标准，包括国际标准，将被作为标准。
- 6、在确认是否应将采购部或人事部列入审日程安排时，以下哪项因素最不重要？ A、其中一个部门的经营发生了

重大变动。 B、最近新来了一个精通其中某个领域知识的内部审计师 C、其中一个部门比另外一个更有机会取得经营收益。 D、其中一个部门的潜在损失远远大于另一个部门。 7、为确保在实施审计的整个过程中都保持应有的职业审慎，内部审计师通常应： A、保证所有与审计有关的财务信息都已被包括在审计计划中，并被检查是否存在违法乱纪或不遵守规定的情况。 B、保证所有的审计预测都被完整的记录。 C、在审计业务的整个过程中都考虑存在违法乱纪或者不遵守规定的可能。 D、迅速向审计委员会报告在审计业务中发现的任何违法乱纪或不遵守固定的情况。 8、一个规模非常小的内部审计部门的首席审计执行官刚接到管理层请求，要对一个极端复杂而首席审计执行官和内部审计部门没有该方面专业技术的领域实施审计。该项审计业务属于内部审计部门的职责。管理层已表示，因为涉及高风险，希望近期尽快开展该项业务。首席审计执行官以下反映中哪项违反了《标准》？ A、与管理层讨论向外部采购该复杂领域审计服务的可能性。 B、为审计组增加一名外部顾问，协助实施审计业务。 C、因为涉及高风险领域，接受该项审计业务并马上展开工作。 D、与管理层讨论该项审计业务的时限，确定是否有充足的时间去增长适当的专业知识。 9、以下哪项是首席审计执行官在制定年度审计计时要考虑组织战略计划的最佳理由？ A、保证内部审计计划支持总体企业目标 B、保证内部审计计划得到高级管理层的批准 C、为改善战略性计划提供建议 D、强调内部审计部门的重要性 10、由内部审计部门协调执法检查员工作对组织是有益的，因为内部审计师能： A、影响执法检查员对法律的解释，以便其与公司实务相一致

。 B、建议执法检查员改变检查范围以便限制偏差。 C、帮助执法检查员进行现场工作，以减少其现场检查时间。 D、通过审计底稿和报告向执法检查员提供足够的符合性测试的证据。 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](http://www.100test.com)