

2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（30）

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_642594.htm

1、以下哪项活动代表购并后制造业公司的最大风险，因此最应该进行审计：A、预付款资金的合并；B、采购职能的合并；C、法律职能的合并；D、营销职能的合并。

2、首席审计执行官揭示了一项明显涉及常务副总经理的重大舞弊活动，而首席审计执行官要向其提交报告。首席审计执行官最好采取以下哪项措施：A、开展调查，确定副总经理是否参与舞弊活动；B、与副总经理面谈以获得实质性的证据；C、告知管制机构和公安部门；D、将事实报告给首席执行官和审计委员会。

3、在对国外下属机构的审计中，内部审计师发现该机构列支的对当地政府官员的报酬，以作为有关定单的回扣。根据IIA的道德规范，内部审计师应采取的行动是：A、制止任何可能会损害公司的活动；B、向恰当的管制机构报告这一事件；C、告知公司中恰当的官员；D、向IIA的审计委员会报告这件事。

4、内部审计师在征税期间参与所得税格式的编制。内部审计师的以下哪项活动最有可能违反IIA的道德规范：A、为发行编制税务指导，并向一般公众销售；B、为组织某位部门经理的薪金编制个人纳税申报单；C、在地方大学有偿举办晚上的税务研讨班；D、作为一项公众服务，为年长的公民编制纳税申报单。

5、审计委员会最有可能参与以下哪一事项的审计。A、审计职员的晋升和加薪。B、内部审计报告中的审计观察结果和建议。C、审计工作日程安排。D、首席审计执行官的任命。

6、某内部审计师在即将完成审计业务时

，要求市场部经理有赌博的习惯。这一发现与此次审计业务马上就要结束。内部师注意到这个问题并向首席审计执行官报告了相关信息。但没有采取进一步的行动。该审计师的行为可能：A、违反了《道德规范》，因为他封锁重要的信息 B、违反了《标准》，因为他没有进一步调查可能存在的舞弊行为 C、既不违反IIA的《职业道德规范》也不违反《标准》 D、A和B都对

7、以下哪种情况说明内部审计师可能缺乏客观性？ A、一个与主要客户相连接的电子数据交换程序运行之前，内部审计师对其进行审核。 B、前任采购助理调入内部审计部门四个月后，对采购业务的内部控制进行审查。 C、内部审计师建议制定控制和业绩考核标准，以便评估与服务商签订的处理工资和雇员津贴的合同。 D、编制工资单的会计职员，协助内部审计师确认小型电动机的实际库存量

8、某注册内部审计师（CIA）以非内部审计师的身份担任采购部门经理，他与供应商签订了一份价格，质量和性能最佳的巨额采购合同。在签订合同不久，该供应商向这一CIA赠送了一份贵重的礼物。以下哪项对接受这份礼物的陈述正确？ A、如果不是惯例，应该禁止接受礼物。 B、接受礼物将违反IIA《道德规范》，对CIA而言是被禁止的。 C、由于该CIA并未担任该公司的内部审计师，因此接受礼物与否只受该组织行为规范的约束。 D、由于礼物的赠送在签订合同之后，因此接受礼物既不违反IIA《道德规范》，也不违反组织的行为规范。

9、公司的一个分部由于采纳可内部审计师的建议而使成本节约，按照公司分部的奖励计划，内部审计师得到了一份昂贵的礼物。根据专业实务框架，内部审计师最适当的做法是： A、接受礼物因为审计业务已经结束，报

告已经提出。 B、接受该礼物并全部捐给慈善事业。 C、告知审计管理层，询问是否应该接受礼物。 D、拒绝该礼物并告知该分部经理的上级。 10、在资金运营的保证审计业务中，要求内部审计师应考虑如下因素，除了 A、审计委员会要求保证字迹运营部门遵守一项有关金融工具使用发面的新政策。 B、资金运营部门的管理层还没有制订任何风险管理政策。 C、由于近期出售某分部，资金运营部门所管理的现金和可能出售的有价值证券增加了350%。 D、外部审计师指出在获取账户函证方面存在一些困难。 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