

2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（28）

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_642595.htm

1、以下哪项不是内部审计部门在最佳的治理活动中的作用？ A、支持董事会在整个组织范围内的风险评估。 B、确保审计建议及时得到执行。 C、监测公司行为规范的遵守情况。 D、讨论重大风险领域。

2、管理层和董事会负责对外部审计师的审计发现和审计建议采取跟踪检查措施，倘若有的话，内部审计部门在该过程中所担任的角色是 A、为确保独立性，内部审计部门不承担任何角色。 B、只有在首席审计执行官有充分证据表明没有任何跟踪检查措施时，内部审计部门才介入。 C、内部审计部门应建立一种检查管理层的跟踪检查措施是否足够和有效的监督机制。 D、只有在管理层或董事会要求时，内部审计部门才介入。

3、以降低或控制风险为目的的期货交易活动称作： A、投保 B、套期保值 C、卖空 D、贷款保收和代理业务

4、某组织的管理层认识到在必要进行重大变革。以下哪项因素是管理层最不可能对其进行改变的？ A、组织人员 B、组织结构 C、组织环境 D、组织技术

5、某组织正在进行变革，采用一种使其质量控制贯穿于整个过程的质量保证项目，这种质量保证项目不同于以前年度依赖在过程结束时的质量控制。这种变革属于 A、文化变革。 B、产品变革。 C、结构变革。 D、组织变革。

6、在初步调查过程中，某内部审计师发现有些主要供应商的应付账款凭款要求对以前发票中的重复付款进行调整，这可能表明： A、有必要进行额外的测试，以便确定相关控制和目前对供应商进行重复付款的可能性。 B、

对于多付款的款项存在没有记录相应负债的可能性。 C、验收部门用以保证及时通知应付账款部门货物已经验收的控制措施不健全。 D、存在复杂的应付账款系统使用付账款与开具发票相互关联，因此，不需要再进行审计。

7、某内部审计师被指派去分析一套修复方案的实施效果，该方案已实施了十年而从未被评估过。提供该方案资料的机构声称这些资料是不完整的。该内部审计师应： A、无论如何都要进行分析，评估这些不完整资料所带来的影响，但不对资料的可靠性下结论。 B、随机选取一些记录，追查至原始资料，评估所提供资料的准确性和完整性。 C、不进行分析。 D、推迟该分析工作，直至资料完整为止。

8、为了控制审计项目和避免时间超出预算，修订时间预算的决定通常在以下何种情况下做出？ A、在完成初步调查后立即。 B、当证实时间存在严重不足时。 C、当指派没有经验的审计人员参加审计业务时。 D、在为了证实审计发现而进行扩大性测试后立即。

9、在以下哪种情况下不适合采用标准化的内部审计方案？ A、经营环境比较稳定，变动极少。 B、经营环境复杂多变。 C、进行类似经营的多个分支机构。 D、在同一地点进行的后续存货审计。

10、内部审计师计划对有关投资于新型金融工具的内部控制的充分性实施审计，以下哪项不属于该项审计业务的内容？ A、确定公司是否有相关政策来规定财务主管承担的风险以及允许其投资的金融工具的类型。 B、确定管理层对投资于复杂金融工具进行监督的程度。 C、与类似组织比较，确定本公司获得的投资回报率是高还是低。 D、确定财务主管用于监控投资风险的控制措施的性质。

11、准则要求内部审计主管指定并保持一个质量保证程序来评估内部

审计部门的工作。下列各项中不属于质量保证程序要素的是：
A、对内部审计师个人表现的年度评估。 B、对已完成的审计工作的内部审核。 C、对审计工作的监督。 D、对准则合规性的外部审核。

12、在内部审计部门的指导下开展环境审计的好处是；
A、已经具备了独立性和权威性； B、更容易获得技术专长； C、不强调财务方面； D、内部审计工作的成果具有保密性质。

13、某内部审计师在对某保险公司进行审计时发现，该公司高层管理人员为了逃避重大法定制裁，故意在提交给监管机构的财务报表中将资产项下的20万美元进行了错误分类。要继续遵守《国际内部审计师协会职业道德规范》，审计师应采取的最合适的措施是什么？
A、在工作底稿中记录以上情况，但在得到指示之前不采取进一步措施； B、与审计管理人员讨论此事，并保证将情况通报董事会；（道德规范） C、向董事会发送情况通报备忘录； D、既然已牵涉到高层管理人员，应将此事向监管机构报告。

14、某政府承包商的审计师发现了舞弊活动。该公司有专门调查舞弊的部门。审计师与高层管理人员和舞弊专门调查部门都进行了沟通，此后，调查工作交给了专门调查部门。但是，一个月以后，高层管理人员已明显指示专门调查部门停止调查。那么，审计师应该：
A、马上将此种情况和审计师的发现向审计委员会报告； B、马上将此种情况和审计师的发现向相关政府监管部门报告，因为审计师不能明知故犯，成为非法活动的帮凶； C、不采取任何进一步的行动。审计师已将舞弊活动的性质向公司内部恰当主管报告； D、将审计发现通报外部审计师，因为外部审计师应该知悉任何已经发生的舞弊行为。

15、某大型金融公司几年前制定了行为规

范并分发给所有的管理人员和员工。为了向审计委员会报告行为规范的遵循情况，最佳的审计方法是：A、全面评价员工对规范的理解和遵循情况，并将结果报告给审计委员会；B、全面评价公司各项活动对规范的遵循情况，并向审计委员会报告；C、审查员工的活动对规范条款的遵循情况，并向审计委员会报告；D、对员工的各种交易进行测试，以发现有无违反规范的情况。

16、在专业组织内部建立行为规范的主要目的是：A、降低组织成员因工作不符合标准而被起诉的可能性；B、保证组织中所有成员以几乎相同的胜任能力工作；C、促进专业组织间的道德文化；D、要求组织成员表现出对与组织事务相关的所有事情的忠诚。

17、行业协会往往规定所有成员必须遵守的职业道德规范。行业协会建立职业道德规范的主要目的是：A、为职业行为列出标准，保持正直性和客观性的标准；B、为有效的会计实务制定标准；C、为有效地制定、执行会计政策提供一个框架；D、列出与可能的新任会计师面谈所要遵守的标准。

18、对组织行为规范的审核表明，该规范旨在提高职员道德水平，且组织员工非常熟悉这些规定。然而仍有某些员工不遵守该规范。为提高效果，行为规范应当包括：A、所有员工必须定期复习和学习行为规范；B、鼓励员工参与行为规范的制定；C、行为规范的内容和目的公开化；D、对于违规事件规定惩戒条款。

19、某当地银行聘请地区银行的内部审计师供职于该银行的董事会。这家银行与地区银行在许多同类市场上都存在竞争关系，但更关注消费者的理财业务，而非商业理财。在接受这个职位时，内部审计师：。会违反IIA的道德规范，因为供职于当地银行的董事会可能会与内部审计师所在

银行的最佳利益发生冲突。 。会违反IIA的道德规范，因为在供职于当地银行的董事会时所取得的信息可能会影响有关潜在的购并建议。 A、仅有 ； B、仅有 ； C、 和 ； D、既非 ，也非 。

20、决定审计目标已实现是谁的最终责任？ A、内部审计师。 B、审计委员会。 C、内部审计主管。 D、首席审计执行官。

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