

2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（26）

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_642597.htm

1、关于公司的报酬体系和相关的红利，以下哪项陈述是正确的？ I、奖金体系应被看作是组织控制环境的组成部分，在起草内部控制报告时应予以考虑。 II、报酬体系不是组织控制系统的组成部分，不应将其作为控制系统的组成部分来报告。 III、对组织报酬体系实施的审计应独力于对影响公司红利的其他职能进行控制的系统的审计。 A、只有I正确。 B、只有II正确。 C、只有III正确。 D、II和III正确。

2、依据COSO全面风险管理框架，首席执行官（CEO）通常对下列内容负责，除了： A、与销售、市场、财务和其他经理人会晤以了解操作风险和风险对策。 B、监督那些与组织风险偏好相关的经营活动和风险。 C、领导高级管理层并提供指导。 D、建立通用风险语言

3、如果年度审计计划不允许对影响公司的所有重要法规进行足够的合规性测试， A、内部审计部门应确保董事会和高级管理层已知道这个限制。 B、在审计计划里附一个备忘录，列明缺少审计覆盖面的理由。 C、标明本年没有包括在测试中的法规将在下年进行审计。 D、缩小经营和财务审计的范围，以腾出额外的审计时间去进行合规性审计。

4、向审计委员会提供有关内部审计与其他机构就保证与咨询活动相互协调对专业和组织利益影响方面的信息，主要是谁负责？ A、外部审计师 B、首席审计执行官 C、首席执行官 D、每个保证和咨询机构

利用以下信息回答5-6题：在审计计划阶段，首席审计执行官正根据如下因素评估四项审计业务：该业务在降低组织

风险上的作用，该业务在为组织节省资金方面的作用，自上次审计业务以来该领域的改变程度。首席审计执行官为每项业务的每一因素从低到高进行记录、打分。并算出总排名。结果如下表（括号内为分数）：

审计业务	风险降低程度	成本节约	改变情况
1	高 (3)	中等 (2)	低 (1)
2	高 (3)	低 (1)	高 (3)
3	低 (1)	高 (3)	中等 (2)
4	中等 (2)	中等 (2)	高 (3)
5	高 (3)	高 (3)	高 (3)

5、如果所有因素都得到同等程度的衡量，首席审计执行官应优先进行哪些审计业务？

A、 审计业务1和2
 B、 审计业务1和3
 C、 审计业务2和4
 D、 审计业务3和4

6、如果组织已要求首席审计执行官重点考虑成本节约因素，将其重要性定为其他因素的两倍，此时首席审计执行官应优先进行哪些审计业务？

A、 审计业务1和2
 B、 审计业务1和3
 C、 审计业务2和4
 D、 审计业务3和4

7、为在组织内营造一种积极的景象，首席审计执行官计划实施那些强调潜在成本将被节约的保证业务，并在业务最终报告中删除消极的审计发现，以下首席审计执行官的做法中哪些违反了《标准》？

、 在没有修订内部审计部门章程或咨询审计委员会前改变审计业务重心。
 、 在业务最终报告中删除消极的审计发现。
 、 在业务最终报告中突出反映关于成本节约的审计建议！

A、 只有
 B、 和
 C、 和
 D、 和

8、以下哪项代表了最佳风险评估技术？

A、 根据未来事件发生的可能性和对实现组织长期目标的影响未来评估其风险水平。
 B、 评估其固有和控制风险，以及其对财务误报的影响程度。
 C、 评估现有和未来事件的风险水平，他们对实现组织目标的影响，以及潜在的原因。
 D、 评估现有和未来时间的风险水平，他们对实现组织目标的影响，以及消除已有或潜在风险因素的可能性。

9、以下哪些做法被用来提供内部审计功能的有效性的反馈？
、适当的监督。 、适当的培训。 、内部评价。 、外部评价。 A、 、 和 。 B、 、 和 。 C、 、 和 。 D、 、 和 。

10、与内部财务报告相关的内部审计只能是 A、确保符合报告程序。 B、审查支出项目，并将各项目与实际开支相核对。 C、确定是否有雇员未经授权而进行开支。 D、识别可能增加越权开支的不充分的控制。

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