

内审师资格考试内审计作用练习题辅导(十四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86028.htm 191、控制自评要求员工

评价控制措施的适当性，并在组织内找到改进的机会。让员工参与控制自评的原因是： 。更好地激励员工做正确的事情。 。员工对待其工作是客观的。 。员工能够独立地评价内部控制。 。管理人员需要员工的反馈信息。 A、 和

B、 和 C、 和 D、 和 答案：C 解题思路：C、正确。控制自评与在组织活动的各个方面进行质量的持续改进这个现代概念是相一致的。为了使控制自评更为有效，组织内所有的员工都应参与这项工作。也就是说，员工应得到授权、充分的培训、提供必要的信息和工具、参与重要的决策以及公平的补偿。员工的参与是积极的激励效果，因为它往往增加了对工作的责任以及产生了自我的满足。而且，所有员工参与需要双向的沟通，因而鼓励了从员工处的反馈。

答案A和D不正确，员工通常对他们的工作和业绩缺乏客观的看法；答案B不正确，尽管员工能参与内部控制的评估，但他们的评估是不独立的。

192、控制自评的要素包括： 将参与员工视为过程的拥有者； 接受员工有关风险和控制的调研； 在本领域对员工进行单独地面谈。 A、仅有 ； B、仅有 ； C、仅有 和 ； D、 ， 和 。

答案：A 解题思路：A、正确。根据IIA的规定，控制自评的要素是“一组人在同样的时间/地点开会，是典型的简易化座次安排（U型桌）以及会议协调者。参与者是”过程的拥有者“-涉及特定议题的管理层与员工处于检查中，他们知道谁最好，他们对

实施适当的流程控制最为关键。”答案B、C、D都不对，控制自评是以协调研讨班的方法进行结构化的、记录式的、重复的自评。因而，它应与员工对有关风险和控制的调研方法相对照。此外，控制自评是一群人开会，而不是本领域内的单独会谈。

193、首席执行官想要知道采购职能门是否恰当地实现其支出以便“在正确的时间以正确的数量采购了正确的原料”，以下哪项业务类型关注这项要求：A、财务审计与采购部门有关；B、经营审计与采购职能有关；C、合规性审计与采购职能有关；D、全面审计业务与制造业经营有关。

答案：B 解题思路：A、不正确。财务审计业务是应用会计方法计量和报告组织的经济活动的一种分析。B、正确。根据邵耶尔的内部审计学，经营审计业务包括对“组织内各项职能的综合性检查，以评价经营的效率和经济性，以及这些职能实现其目标的有效性。”C、不正确。合规性业务是对财务、作业控制与交易进行检查，以确定是否遵守的既定的标准。D、不正确。与制造业经营有关的全面审计业务具有财务、合规性和经营审计的特点。这超出了首席执行官的要求。

194、在进行经营审计业务时，内部审计师将当前部门的员工与既定的行业标准相比较是为了：A、确认领取部门薪酬的虚假员工；B、评估部门的当前业绩，提出恰当的改进建议；C、评价部门既定内部控制的充分性；D、确定部门是否遵守了管理其员工的所有法律和规章。

答案：B 解题思路：A、不正确。内部审计师在测试和评价这类业务期间，不关注薪酬处理。B、正确。根据邵耶尔的内部审计学，经营审计业务包括对“组织内各项职能的综合性检查，以评价经营的效率和经济性，以及这些职能实现其目标的有效性

。” C、不正确。将员工水平与行业标准进行比较不能测试出内部控制的充分性。 D、不正确。内部审计师在开展合规性审计时更关注法律的规定。 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