

内审在治理、风险和控制中的作用测试题 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_9C_A8_E6_c53_86163.htm

1、某制造业工厂在生产过程中要大量使用螺母、螺栓、垫圈、手套等低值易耗品。这些物品购买后，在存货帐上记入一个总数。平时，有一定数量的低耗品存放在生产车间的箱子里。每次补充时，则从仓库领取放进箱内，并把该次实践的低耗品成本记入车间的制造费用。针对以上情况，哪一控制措施最为适当：A．把箱子放回仓库；B．要求管理当局检查消耗性物品的成本报告，并与相应的预算作比较；C．在正常的工作时间把箱子锁起来；D．以上控制措施对低值易耗品等存货项目是不必要的。

2、在决定是否将现有内审资源从正在进行的合规性审计转换到管理人员所要求的经营审计时，下述哪一种情况最不重要？A．一年前外部审计师对该部门进行的财务审计；B．与合规性审计有关的潜在错弊；C．该部门去年的费用水平增加；D．与合规性审计有关的潜在的重大违规罚款的可能性。

3、“必须向授权的供应商订货”这一规定属于：A．预防性控制；B．检查性控制；C．纠正性控制；D．监督性控制。

4、稽核项目正因资源受限而做评估选择时，下列有关风险衡量之叙述，何者正确？I. 监察委员会(audit committee)要求进行的稽核工作，风险会高于管理阶层所要求者。II. 预算金额较高之稽核工作，风险会高于预算较低者。III. 风险应以组织所暴露之潜在损失或负面影响来衡量。A．只有I。B．只有II。C．只有III。D．I和III。

5、一位经理提议将工作场所间输送危险物资的控制系统和检查表，扩展

到也适用于工作场所内的物资移动。线上管理人员并未支持此项措施，因为他们在这方面通常没有问题。这种情况显示：

A．只是一种控制强势。 B．只是一种控制弱势。 C．兼具控制强势与弱势。 D．既非控制强势亦非弱势。

6、绩效审计的定义是“评价管理层既定可接受目标业绩的完成情况”。绩效审计关注于效率与效益，其中效益是重点。下列评价可被视为绩效审计最佳例示的是：

A．引进一项旨在改进成本会计核算系统的变革成本这一系统对用户的需求更有效； B．成功实施政府关于提高电梯安全系数的措施； C．旨在监管生产计划的某委员会的人员水平； D．装配线工人遵循已确立的操作规程工作。

7、内部审计部门常常被要求协助外部审计人员工作。下列哪项工作属于必须对外部审计人员有所限制的活动？

A．通过现金回收以及类似交易评估控制系统； B．证明现金状况的公正性； C．评价组织整体内部控制系统的恰当性； D．检查旨在保证对经营动作产生重大影响的系统与有关的政策和程序相一致。

8、最常见并被用于证实一定时期中审计覆盖面（audit coverage）充分性的审计计划工具是：

A．长期日程表。 B．审计方案（audit program）。 C．部门预算。 D．部门章程（charter）。

9、成本节约的定位属于：

A．项目结果审计； B．财务审计； C．合规性审计； D．经营审计。

10、某家主要的零售公司的新任首席审计执行官（CAE）对审计活动中大量的对仓库的合规性进行测试提出质疑，并指出这种方法没有反应重要性概念。以下哪项对于CAE的见解而言是有效的：

重要性不仅以个别仓库的规模为基础，也以影响到整个组织的控制结构为基础通过定义，任何对已指定的控制程序的偏离都是重要的 确

保公司的控制结构的重要性水平经审核的唯一方法是全面地
审计所有仓库 A . 仅有 B . 仅有 C . 仅有 和 D . ,
和 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