

内部审计在风险、控制和治理中的作用试题及答案34 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_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_86253.htm 561、内部审计活动应通过

确认和评价风险的重大不利影响，并促进风险管理和控制体系的改进来帮助组织。关于对风险管理流程充分性的评估

，内部审计师应该最有可能：a．认识到组织应该采用相似的技术来管理风险；b．对风险管理流程关键目标的实现满意

；c．确定组织可接受的风险水平；d．将对风险管理流程的评价以相同的方式用于计划业务时的风险分析。答案：b

解题思路：答案a不正确，风险管理流程随组织的业务活动的规模和复杂性而变化；答案b正确，内部审计师应该有责任就组织的风险管理流程的充分性向董事会与管理层提供确认。

这种责任要求他们对风险管理流程是否充分到足以保护组织的资产、声誉与持续的经营形成意见。为了上述目标，内部审计师必须确信组织的风险管理流程是否着眼于5个关键目标

，即：（1）找出业务战略与活动领域的风险并进行优先排序

；（2）管理层和董事会已经确定了组织可以接受的风险水平，包括为实现组织的战略计划而接受的风险；（3）设计并开展了风险减轻活动，将风险降低、管理在管理层和董事会可以接受的水平上；（4）开展持续的监督活动，定期对风险和控制的有效性进行再评估，以便管理风险；（5）董事会和管理层定期收到风险管理流程的结果报告。组织的公司治理过程应该包括定期向利益关系方传达风险、风险战略和控制情况（实务公告21101）。答案c不正确，管理层和董事会确定组织可接受的风险水平；答案d不正确，评价管理层的风险过

程要区别于内部审计师在计划业务时所采用的风险评估，但在做业务计划时所取得的综合性风险管理流程的信息是有用的。

562、内部审计活动在组织道德文化方面的最小作用是：
a. 鉴于独立性的可能损失，避免支持道德文化的活动；
b. 评价组织正式行为规范的有效性；
c. 对治理过程的有效性承担责任；
d. 成为首席道德官。

答案：b 解题思路：答案a不正确，内部审计师应成为道德的积极倡导者。不过，在有些情形下，假定这些作用，首席道德官可能与独立性属性有冲突；答案b正确，根据标准2130，“内部审计活动应评价和改进组织的治理过程，为组织的治理过程作贡献，公司治理有助于：(1)制定、沟通价值和目标；(2)监督目标的实现情况；(3)确保受托责任；(4)维护价值。”道德文化与治理过程有关系。因此，内部审计师应该至少定期评估组织的道德氛围，并要评估为实现遵纪守法的理想水平而采取的其他程序的有效性。作为这项评估的组成部分，内部审计师应该评价组织的正式行为规范的有效性，包括相关的陈述、政策和其他较为理想的表达形式（实务公告21301）。答案c不正确，组织的治理机构及其管理高层要对治理过程的有效性负责；答案d不正确，最小作用是成为道德文化的评估者。不过，内部审计师可能成为首席道德官或道德理事会的成员，尽管前者的作用在有些情形下可能会与独立性属性有冲突。

563、与生产职能有关的作业审计业务包括将实际成本与标准成本进行比较的程序。这项业务程序的目标是：
a. 确定用于记录实际成本的系统的准确性；
b. 考评标准成本系统的有效性；
c. 评估标准成本的合理性；
d. 协助管理层对其效果和效率进行评价。

答案：d 解题思路：答案a、b和c不正确，这

种比较不能确定实际成本的准确性、系统的有效性或标准成本的合理性。答案d正确，标准成本系统是以标准（事先确定的）成本来计算产品，并将预期成本与实际成本作比较。这种比较允许在预期结果与已确认并经调查的结果之间的偏差，并且可以查明责任，采取纠正措施。标准成本系统可在工序制和流程成本系统中应用。

564、公司正在考虑购买一家小型的有毒废料处理工厂。内部审计师对这项收购进行审慎性检查。内部审计师的工作范围最不可能包括：

- a．将当前诉讼卷宗的价值不利于购买者的价值进行评价；
- b．对购买者接受废料的程序进行检查，并与法律要求进行比较；
- c．对购买者是否遵守贷款协议或披露贷款协议进行分析；
- d．对购买者业务的效率进行评估。

答案：a 解题思路：答案a正确，诉讼价值的评价要求法律专家。内部审计师最多就是对商法的基本原则作出正确评价，也就是说，认识到问题或潜在问题存在的能力，并确定需要采取的进一步研究或需要取得的帮助（实务公告1210.1）。因此，内部审计师的责任就限于应用外部服务提供者来评价诉讼的价值。答案b和c不正确，对法律、法规与合同的合规性检查在内部审计的范围之内；答案d不正确，内部审计师要评价控制，包括对经营的效率和效果进行评价。

565、为了避免管理高层与审计委员会之间的明显冲突，首席审计执行官应当：

- a．向管理高层和审计委员会沟通所有的业务结果；
- b．通过组织地位加强内部审计活动的独立性；
- c．先与审计委员会讨论所有的报告，再与管理高层讨论；
- d．要求董事会批准内部审计活动与审计委员会关系的政策。

答案：d 解题思路：答案a不正确，管理高层与审计委员会收到所有的业务结果没有必要，也没有效率；答

案 b 不正确，组织地位有助于内部审计活动实现独立性，但其自身不足以避免冲突；答案 c 不正确，审计委员会本质上是起监督作用而非经营作用。答案 d 正确，内部审计活动的目标、权限和职责应正式在与标准保持一致且经董事会批准的章程中界定（标准 1000）。章程应确立内部审计活动在组织内的地位；授权审计人员接触与开展业务工作相关的记录、人员和实物财产；界定内部审计活动的范围（实务公告 10001）。566、内部审计师计划对质量保证工作的有效性进行审计，由于该工作涉及商品的验收、投入生产以及与次品相关的废料成本。业务客户认为这类审计不在内部审计活动的范围之内，而是质量保证部门的管辖范围。审计师对此的最佳反应是：a. 查阅内部审计活动的章程与已批准的业务计划，该计划指定了当期要评价的业务范围；b. 鉴于质量保证是一项新工作，让管理层作为协调人批准业务范围的确定；c. 在开始审计前指出，这项业务只是检查质量保证工作是否与经批准、已设立的标准一致；d. 由于审计客户不合作，这项业务没有成效，应当终止。答案：a 解题思路：答案 a 正确，内部审计活动的目标、权限和职责应在章程中界定（标准 1000）。除此之外，章程也应界定内部审计活动的范围。此外，首席审计执行官应在每年将内部审计活动关于工作安排、人员配备和财务预算等方面的总结报管理高层审批，报董事会参考（实务公告 20201）。答案 b 不正确，业务客户不能确定保证业务类型的范围。由客户所强加的范围限制可能会妨碍内部审计活动实现其目标；答案 c 不正确，管理层和内部审计师可以确立其他的目标。这项业务不应被质量保证部门设定的标准所限制，但在业务方案的制定中应考虑

这些标准；答案d不正确，内部审计师应开展这项业务并与管理层与董事会沟通任何范围限制。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