

内部审计在风险、控制和治理中的作用试题及答案32 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\\_86255.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_86255.htm) 521、管理层对保持控制

负有责任。事实上，有时管理就是控制。以下哪项将管理职能视作控制：a．监督业绩；b．使用组织政策手册；c．保持质量保证方案；d．建立内部审计活动 答案：a 解题思路：答案a、正确。在管理层提供指导的方式能够确保组织的目标和目的得以实现时，风险管理、控制和治理过程就是有效的。除了完成组织的目标和已计划的活动，管理层通过授权活动和处理事务、监督业绩以及证实组织的程序按设计运行来开展指导工作。（pa21001）答案b不正确，由于手册是建议而非控制；答案c不正确，由于质量保证方案是内部评估的形式，质量保证方案的管理者应独立于所评估的业务；答案d不正确，由于内部审计活动应独立于所审核的业务，且它不是管理职能。 522、程序要求事先准备即将收到的现金收入清单，并附有出纳和会计事先列出的复印件。这是以下哪种类型的控制例子：a．预防性的；b．纠正性的；c．检查性的；d．指导性的。 答案：a 解题思路：答案a、正确。现金收入清单表现为支票的形式是预防性的控制。这是想要阻止不理想的事件发生（pa21001）。由于收入在记录前，涉及现金的违规是最有可能的。所以，要么是汇款建议，要么是支票清单都应预先准备，以便尽可能建立现金记录责任。现金登记簿表现为现金收入清单形式。清单的一张复印件要过到现金收入日记账中，另一张送至出纳处与支票核对。答案b不正确，由于纠正性控制矫正了差错或违规事件；答案c不正确

，由于检查性控制揭示了已发生的差错或违规事件；答案d不正确，由于检查性控制引起或鼓励理想的事件。523、控制可根据其所实施的职能来分类，比如，检查性控制、预防性控制、或指导性控制。以下哪项是指导性控制：a. 月度银行对账单；b. 在专用账户上对所有的支出进行双重签名；c. 当天记录发生的每项交易；d. 要求内部审计活动的所有成员是cia。答案：d 解题思路：答案a不正确，由于银行月度对账单是指导性控制；答案b不正确，在专用账户上对所有的支出进行双重签名是预防性控制。设计这项控制是为了阻止不理想的事件；答案c不正确，由于当天记录发生的每项交易是预防性控制。设计这项控制是为了阻止不理想事件。答案d正确。要求内部审计活动的所有成员都是cia是指导性控制；控制的设计是引起或鼓励理想事件的发生（pa21001）。这项要求增强了内部审计活动的专业性和专家横向。524、领导、管理层、外部审计师以及内部审计师在创建适当的控制过程中起着重要作用。高层管理者的首要职责是：a. 建立和保持组织文化；b. 审核财务和经营信息的可靠性和完整性；c. 确保外部审计师和内部审计师监督风险管理和控制过程系统的管理；d. 实施和监督由董事会设计的控制。答案：a 解题思路：答案a、正确。管理层计划、组织和指导实施大量的活动以合理确保组织的目标和目的得以实现。为适应内外部环境的变化，管理层会定期检查组织的目标和目的并修订其程序。管理层也建立和保持组织的文化，包括倡导控制的道德氛围（pa21001）。答案b不正确，由于内部审计师有责任评价控制的充分性和有效性，包括那些与财务和经营信息的可靠性和完整性有关的控制（标准2120.a1）。答案c不正确，

由于高层管理者的作用是监督风险管理和控制过程系统的建立、管理和评估（pa2120.a11）。答案d不正确，虽然董事会有监督职责，但通常不涉及业务的细节。

525、首席审计执行官（cae）评估和报告控制程序的职责包括：a．与管理高层和审计委员会就内部控制的年度判断意见进行沟通；b．监督内部控制流程的建立；c．保持组织的治理过程；d．仅在内部审计活动的基础上作出个别的评估

答案：a 解题思路：答案a、正确。管理高层和和审计委员会一般希望首席审计执行官在当年开展充分的业务工作，并收集其他可以获取的信息，以便就控制过程的充分性和有效性形成判断意见。首席审计执行官应将组织控制系统的总体判断意见向管理高层和审计委员会沟通。越来越多的组织在提交外部利益关系方的年度报告或定期报告中收入管理层关于内部控制系统的报告。因此，首席审计执行官通常每年一次向管理高层和审计委员会提高报告。答案b不正确，由于管理高层对内部控制流程的建立负有监督的职责；答案c不正确，由于董事会对建立和保持组织的治理过程负有职责；答案d不正确，由于内部审计活动所面临的挑战是要在综合许多单个评估的基础上评价组织控制系统的有效性，而那些评估主要来源于内部审计业务、管理层的自我评估以及外部审计师的工作（pa2120.a11）。

526、在评价资源使用的效果和效率时，内部审计师对以下哪项负有责任：a．确定适当的经营性标准制定的程度；b．证实资产的存在性；c．审核经营性信息的可靠性；d．证实资产价值的准确性。

答案：a 解题思路：答案a、正确。内部审计活动评价覆盖治理、经营和信息系统的控制。这种评价包括经营的效果和效率（标准2120.a1）。而且，内部审计

师应该“确定管理层在多大程度上建立了恰当标准，从而可以确定有关目标和目的是否已经实现”（标准2120.a4）。他们也应该“评价既定经营性和期望结果，并确定这些经营性和标准是否可以接受并得到遵守”（pa2120.a41）。答案b不正确，由于证实存在性与资产的安全防护有关；答案c和d不正确，由于经营性和信息的可靠性和资产价值的准确性关注信息的可靠性和完整性。

527、内部审计师需要确定管理层已制定的标准的适当程度，以便确定组织目标和目的是否已经实现。以下哪项行动可能是恰当的：确定业务与项目目标和目的与组织的目标和目的是否一致；审核业务，确定结果与既定的目标和目的一致程度；与管理层合作，制定适当的控制评价标准。a. 仅有；b. 仅有和；c. 、和；d. 仅有。

答案：c 解题思路：答案a、b和d不正确，由于内部审计师可以采取陈述、和所描述的行动。答案c正确。“内部审计师应确定业务与项目目标和目的确定程度，检查它们与组织目标的一致程度”（标准2120.a2）。内部审计师也应“对业务与项目进行评价，检查其结果与既定目标的一致程度，判断这些业务和项目是否按预想的执行或实施”（标准2120.a3）。此外，“评价控制需要适当的标准。内部审计师应确定管理层已制定的标准的适当性程度，用于判断组织的目标和目的是否已经实现。如果适当，内部审计师应在评价中加以应用。如果不适当，内部审计师应与管理层合作，制定适当的评价标准。”（标准2120.a4）。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](http://www.100test.com)