

内部审计在风险、控制和治理中的作用试题及答案31 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\\_86259.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_86259.htm) 501、政策及程序给管理层和员工提供了行动指南。某跨国公司的内部审计师打算对

一项高级管理职能开展业务审查。在这个管理层次上审计师是否应当期望找到相关的政策和程序？ a、是，所有的政策及程序均由高级管理层制定。 b、否，高级管理层只为下级人员制定政策及程序。 c、是，政策及程序适用于组织的所有等级。 d、否，只有中层管理人员及其下级制定、使用政策和程序。 答案：c 解题思路：a、不正确。见答案c b、不正确。见答案c c、正确。为了保证实现组织的各种各样的目标，组织中各个管理层次的活动都必须服从于组织所建立的政策、标准和程序（内部控制）。这些政策、标准和程序通常由组织的各个管理层次共同或分别制定，但一经制定执行就贯穿于组织(或组织内单元)管理的全过程，适用于组织(或组织内单元)的各个管理层次或等级。 d、不正确。见答案c 582、内部审计师必须了解不同组织的优缺点。下列哪项组织具有大量重复职能？ a、简单型组织结构； b、分部型组织结构； c、机械型组织结构； d、专家官僚型组织结构。 答案：b 解题思路：a、不正确。简单型组织结构是指一种低复杂性、低正规化和职权集中在一个人手中的组织结构。它适用于小型企业。这种小规模简单化的组织通常不会重复使用资源，以免造成低效率。 b、正确。分部型组织结构，其特点是建立自我包容的单位，其分部拥有较大的自治权。与集权化的组织结构相比较，这种组织结构具有职能重复配置的问题。 c、

不正确。机械型组织结构，是一种高度复杂、正规和集权的组织结构。该种组织结构中集权的趋势使职能重复减少到最低程度。d、不正确。专家官僚型组织结构，是一种高度复杂化、低正规化的组织结构，并且专家是组织中必不可少的。该种组织结构集权的趋势使职能重复减少到最低程度。503、组织结构与生产技术之间的关系揭示，在使用大规模生产技术的组织中，最好的组织结构是：a、有机式，强调宽松的控制和灵活性。b、矩阵式，员工既向产品经理报告，也向职能经理报告。c、机械式，高度正规化，强调严格的控制。d、综合性，强调部门之间的合作。答案：c 解题思路：a、不正确。见答案c b、不正确。见答案c c、正确。组织结构与生产技术之间的关系：技术越常规，结构越标准化，技术越是非常规，结构就越会是有机式的（控制和协调方法因技术类型而异）。大量、大规模生产更适合于机械式，单件生产和连续生产采用有机式更为有效。d、不正确。见答案c 504、内部审计经理有一支小型员工队伍，但每名员工都有自己的工作动力，而且都可以说是“事业有成的人”。审计经理得到一份难度特大的审计任务。即使对于事业很成功的人，由一个人在规定的截止日期前完成此项工作的可能性也非常小。审计经理应该选择的最佳途径是 a、派一个人负责此工作，因为面对高风险，事业很成功的人会表现更出色。b、两个人负责此工作，以减少失败风险。c、派整支队伍负责此工作，以保证失败风险较低。d、要求公司管理人员取消此项工作。答案：b 解题思路：a、不正确。根据题意，该选项很难保证按时按质的完成任务。b、正确。从项目控制的角度看，要按时按质的完成项目，同时又要兼顾成本控制，b项是

最佳选择。 c、 不正确。 内部审计师同样是一项稀缺资源， 不可能派整个队伍负责同一项工作（成本太高）， 但即使如此也不能保证把失败的风险降到较低水平。 d、 不正确。 作为组织中的一个审计部门， 是不能要求公司管理层取消所分派的审计工作的。

505、 若公司能注重下列何种事项， 则其可更经济地达到质量标准？ a、 鉴定成本 b、 预防成本 c、 内部失败成本 d、 外部失败成本 答案： b 解题思路： a、 不正确。 鉴定成本指那些为检查不合格的产品而发生的成本， 但此时产品已经生产。 b、 正确。 预防成本指所有为预防不合格产品而发生的成本费用。 其发生在产品产出之前， 因此， 比a、 c、 d能更经济的达到质量标准。 c、 不正确。 内部失败成本是指产品交付用户之前、 因未达到质量要求所发生的各种成本费用或损失。 d、 不正确。 外部失败成本是指产品交付用户之后、 因未达到质量要求所发生的各种成本费用或损失。

506、 某组织决定重新修改许多主要的工艺程序， 下面列出的员工抵制这种变化的各种理由中最不可能的是： a、 失业的威胁。 b、 必须参加培训班。 c、 现存工作组的分裂。 d、 新的工艺程序没有事先讨论而由上层管理人员强加给员工。 答案： b 解题思路： a、 不正确。 任何人都不会反对能够带来利益的变革， 但在组织的变革过程中， 总是存在着对变革的阻力， 因为变革会带来不确定性（变革会使已知的东西变成模糊不清和不确定， 这会使人产生风险感并可能怀有敌意）、 个人得失（变革会使人担心失去既得利益）等问题。 因此， 失业的威胁、 现存工作组的分裂、 新的工艺程序没有事先讨论而由上层管理人员强加给员工、 担心工作关系会发生变化等等都是变革阻力的常见表现形式。 b、 正确。 在组织变革的

过程中，参加培训班会使员工了解变革的理由、增强员工适应变革的能力等，会有效的降低对变革的阻力。所以，b选项最不可能成为抵制变革的理由。 c、不正确。见a。 d、不正确。见a。

507、一个大型企业正考虑实施重大的组织变革。下列哪组人员将不对实施该变革承担责任： a、企业的员工； b、最高管理层； c、普通股股东； d、外部顾问。 答案：c

解题思路：a、不正确。企业员工是组织变革的实施者之一。 b、不正确。最高管理层是组织变革的实施者之一。 c、正确。普通股股东不参与企业日常经营活动，不实施组织变革，也不承担实施变革责任。 d、不正确。外部顾问常常在组织变革的过程中起作用。

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)