

内部审计在风险、控制和治理中的作用试题及答案28 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_86264.htm 441、在对合同进行检查

时，首席审计执行官怀疑供应商在合同招标过程中获得不正当利益。在获知首席执行官是供应商所在公司董事会的成员之后，首席审计执行官应采取何种行动？ a、向高级管理层，不包括该首席执行官，提交一份报告草案。 b、与组织的外部审计师联系以寻求协助。 c、收集证明材料，向审计委员会的主席报告该审计发现。 d、立即通知董事会。 答案：c 解题思路：答案a、b、d均不正确。见题解c。答案c正确。考虑到首席执行官在公司中的地位，下一步的做法应是将关于舞弊或利益冲突状况的建议报告草案发送给审计委员会的主席。

442、在良好的管理环境下,内部审计部门将： a、既向高级管理层也向直线管理层通报审计业务的结果. b、在新的计算机系统已运行之后才进行首次审计. c、主要与高级管理层进行沟通,极少与审计工作对象的经理进行接触. d、主要关注资产管理状况,向审计委员会报告审计结果. 答案:a 解题思路：答案a正确。在良好的管理环境下,内部审计部门通过既向高级管理层,也向经营管理层提供反馈信息来为直线经营提供更直接的服务 答案b、c、d均不正确。见题解a。

443、一个组织使用数据库管理系统作为数据来源。数据库管理系统支持用户使用第四代编程语言开发的软件。一些软件可以更新数据库。在评估控制进入和使用数据库的措施时，审计师最关注： a、在进入数据库之前，最终用户使用数据处理通过了他们的只读程序； b、存在实时更新控制措施； c、在进入数据库

之前，用户开发的应用软件在计算机上进行检测和开发；d、使用关系数据库模型，使得多个用户可以同时获得服务。

答案：b 解题思路：答案a、c、d均不正确。见题解b。答案b正确。实时控制是管理两个或者多个程序需要同时使用同一个文件或者数据库的情况。它们可以保护数据的完整性。终端用户计算使得用户不需要数据处理批准，包括使用大型主机数据库的终端用户程序；第四代语言可以有效地在主机结构中开发和运行。主机和微机在这方面地区别时不大的；关系数据库虽然流行，但是不需要支持多用户计算。

444、在远程计算机中心，管理者安装了自动进度安排系统来上载数据文和执行程序。最好的确定系统按照计划运行的方法是：a、用排队模型分析工作活动，确定工作量特征；b、模拟资源使用，与实际操作结果比较；c、使用图书馆管理软件追踪应用程序后几个版本的变化；d、审计文件进入的工作数据和工作开始/结束消息。

答案：d 解题思路：答案a、b、c均不正确。见题解d。答案d正确。工作数据分析允许检查工作开始/结束、记录计数和处理时间。用排队模型分析工作活动确定工作量特征，可以给出系统资源使用的信息，但是不能确定系统是否按照计划运行；答案b不正确，模拟资源使用可以帮助管理者确定工作量特征，但是不能确定系统是否按照计划运行。使用图书馆管理软件追踪应用程序后几个版本的变化，允许对生产过程进行控制，但是不能确定系统是否按照计划运行。

445、某审计师怀疑计算机的人力资源系统包含无效的数据。例如，无效的工种分类、超过退休年龄的年龄及无效的民族分类等。为确定此情况，最佳的方法是：a.利用测试数据，测试数据输入的编辑控制的有效性；b.检查和测试

存取控制，确保只有经授权的职员才能进入系统；c.运用通用审计软件，确定不在特定参数内的所有数据；d.运用通用审计软件选取职员的样本，确定样本中数据项目的有效性，并以此推断总体情况。答案：c 解题思路：答案a、b、d均不正确。见题解c。答案c正确。通用审计软件主要用途是为额外的测试选取和汇总客户的记录。这些软件包允许审计师进行穿过计算机的审计，抽取、比较、分析和汇总数据，并生成用于审计的输出结果。它们允许审计师使用计算机检查更多的记录，不仅仅针对在其它方面所可能出现的更快的速度与准确性问题。因此，通用审计软件对所有潜在差错资源的分析更为容易。测试数据方法关注控制，而不是已经在数据库中的数据；测试存取控制没有直接针对数据的完整性问题；通用审计软件的运用不一定受限于样本。

446、某组织使用电子数据交换和在线系统，因而其订货单、收货单及发票都没有留下纸质文档资料。某审计师希望确定对发票的付款是否仅在货物收到之后，才按照已审批的价格予以支付。为实现此目标，最合适的审计程序是：a、利用对主要供应商统计抽样的样本，追查相应发票的付款额；b、运用通用审计软件选取付款的样本，并与储存在计算机内的订货单、发票和收货单相核对；c、对应付账款进行货币单位抽样，并确认与供应商直接相关的金额；d、运用通用审计软件找出某一特定日期的所有收货单，并追查这些验收单和已签发的支票。

答案：b 解题思路：答案a、c、d均不正确。见题解b。答案b正确。通用审计软件可用于开展比较功能，也就是说，比较储存在计算机系统的项目。不过，用于比较的项目必须具备常见的属性或关键点。在上述电子数据处理系统中，比较

以计算机为基础的数据是必要的，这是由于没有以纸为基础的采购单、验收单和发票。这些程序仅能确定支付是否与发票相符。它们不能确定发票数额是否准确；这个程序仅能提供某一天的数据，此外，它不能确定支付是否准确。447、审计师了解到计算机的普及为计算机舞弊创造了更多机会，但也促进了检查舞弊的计算机审计技术的发展。编程舞弊是发生在银行业中的一种舞弊，即程序员设计了一个程序，将储蓄账户的日利息计算到四位小数点，然后他截掉最后两位小数并加到自己的账户中。以下哪项计算机审计技术最有效地检查这类舞弊？a、平行模拟；b、为了向储户函证，用通用审计软件抽取账户余额；c、抽点打印法；d、系统控制和审计复核文件。答案：a 解题思路：答案a正确。平行模拟用于特定的已编制好的应用类程序中，处理运行于常规处理系统的交易。鉴于创建在每个账户的账目都可以与审计师的平行模拟程序所计算账目进行比较，这种方法是最为有效的。账户余额的函证不可能检查出小于1个百分点的差错，而这个差错是按日累计的；抽点打印技术可以捕获贯穿于系统程序的某个特定点的处理数据。这个方法在本题中不适用；scarf是指程序中有一个审计模块，它可以捕获用于处理的不寻常的交易（或超出编辑校验的交易），审计师可在以后评价这个项目，在此这个方法不适用。答案b、c、d均不正确。见题解a。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