

内部审计在风险、控制和治理中的作用试题及答案25 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_86272.htm

481、以下哪项工资单舞弊的控制活动是人力资源部门的恰当责任？ a、发送工资支票； b、在整个公司进行加班时间控制； c、授权批准对工资主文件内容的增加和删减； d、接收无人领取的工资支票并保留至最后处理之时；

答案：c 解题思路：a、不正确。人力资源部门的员工不应该发送支票，因为这个责任与他们所承担的其他责任不相容。 b、不正确。授权加班应当由员工的直接管理者做出。 c、正确。这项控制活动是人力资源部门的恰当责任，它降低了被终止合同的员工继续保留在工资表上的风险。 d、不正确。人力资源部门的员工不应当接收无人领取的支票。

482、以下哪项内部控制程序能够将滥用公司信用卡的情况减少至最低程度？ a、制定一项关于信用卡发放的限制性政策； b、定期对每张信用卡的持续必要性进行审查； c、将公司的月度信用卡报表与持卡人的赊账单、费用单据相对照； d、将适用于其他费用的控制措施用于信用卡消费支出；

答案：d 解题思路：a、不正确。制定一项关于信用卡发放的公司政策对于防止那些已被授权可以使用信用卡的人滥用信用卡无济于事。 b、不正确。这一方法有助于保证信用卡发放的有效性，而不能保证在规定的范围内使用信用卡。 c、不正确。将持卡人的费用单据与公司月度信用卡报表相对照能确定独立的费用项目数与卖方编码是否一致。但是已花费的金额可能已超出批准的限额，并且已花费的金额可能与业务无关。适用于货币的支出控制应该同样适用于信用卡交

易。d、正确。在处理相似的费用报告时，那些适应于货币支付的控制措施，信用卡消费支出也同样适用。这样，每个项目和批准限额都应进行检查。

483、审计委员会最有可能参与对以下哪项内容的审批工作？

- a、审计人员的提拔和加薪.
- b、内部审计报告中审计观察结果和审计建议.
- c、审计工作时间表.
- d、任命首席审计官。

答案：d 解题思路：a、不正确。公司首席审计官负责提拔人员。b、不正确。公司首席审计官负责批准内部审计报告。c、不正确。这属于内部审计活动的计划职能。d、正确。当审计委员会参与任命首席审计官时，内部审计活动的独立性将提高。

484、全面质量管理在制造业中应用的最典型例子是？

- a、在销售前确认产品缺陷并对它们进行再加工；
- b、在设计产品时努力将缺陷降到最低程度；
- c、开展定期检查，以便尽早查出产品缺陷；
- d、定期调整机器，以便减少因机器问题导致的产品缺陷。

答案：b 解题思路：a、不正确。该选项描述的是修复产品使其合格的方法，这是最早使用的方法。检验员确定产品缺陷并使这些有缺陷的产品得到再加工。b、正确。该选项描述的是设计产品使其合格的方法，这种方法促使人们从一开始就把“质量”记在心里。d、不正确。该选项描述的是检查产品使其合格的方法，这种方法是将修复产品使其合格的方法应用于在产品中。d、不正确。该选项描述的是调整机器使产品合格的方法，与“检查产品使其合格”的方法效果相同。

485、内部审计师参与重新设计时不包括以下哪一项？

- a、确定重新设计是否得到高层管理人员的支持.
- b、推荐考虑领域.
- c、为新系统制定审计计划.
- d、指导新系统实施.

答案：d 解题思路：a、不正确。内部审计师应执行这一职能。b、不正确。内部

审计师应执行这一职能。 c、不正确。内部审计师应执行这一职能。 d、正确。内部审计师不应该直接参与新系统的实施，这样做会损害他们的独立性和客观性。

486、以下哪项控制措施能防止由独立承包商开具的费用账单所引起的纠纷？ a、及时记录承付款和开支； b、签署包含开单费用条款的书面协议 c、在采购和应付款部门之间进行恰当的职责分离 d、提交月度报告，将实际开支与批准的预算进行比较 答案：b 解题思路：a、不正确。及时报告不会解决这个问题。 b、正确。这种协议的存在将防止与费用补偿有关的争议。 c、不正确。在问题的陈述中没有证据表明存在不相容职务。 d、不正确。每月通过报告进行比较可能会发现某个问题，但不能防止由费用引起的纠纷。

487、为发现不符合产品规格的产品而發生的质量成本称为 a、预防成本； b、鉴定成本； c、重新加工成本； d、失败成本 答案：b 解题思路：a、不正确。预防成本指那些为防止生产出不合格的产品而发生的成本。 b、正确。鉴定成本指那些为检查不合格的产品而发生的成本，例如：检验设备的维修成本、破坏性测试成本。 c、不正确。重新加工成本是一种失败成本，是在发现并修复不合格产品时发生的成本。 d、不正确。在修复不合格产品时所发生的成本是失败成本。

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