

内部审计在风险、控制和治理中的作用试题及答案24 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_86273.htm

461、以下哪种方法可以限制由于设备故障和修理而引起的生产延误？ a、在对生产能力进行规划的基础上安排生产； b、在对设备修理订单进行分析的基础上规划维修部门的维修活动； c、事先授权设备维护和加班报酬； d、针对所有生产设备，建立预防性维修项目。 答案：d 解题思路：a、不正确。基于生产能力利用情况调节生产忽视了其他重要因素，例如需求。 b、不正确。基于以前的工作订单来计划维修部门的的活动不能预防设备故障和修理。 c、不正确。事先授权设备维护和加班报酬不能解决所提出的问题。 d、正确。一个预防性的维修项目将减少设备故障和修理的发生。

462、以下哪些控制措施能够防止订购数量超出公司需要？ a、在向采购部门提交采购申请书之前，由用户部门的一位监督人员审查所有采购申请书； b、当系统显示低库存水平时由采购部门自动重新订货； c、一项要求在接收一批新的货物之前审查采购订单的政策； d、一项要求在储存新收到的货物之前确认收货报告和装货单保持一致的政策。 答案：a 解题思路：a、正确。来自产生订单的部门的监督检查是对所订货物数量进行控制的一种方法。 b、不正确。由于没有考虑以后的计划，这一做法将会导致购买过多的材料。 c、不正确。这是关于接收未订购的货物风险的一项控制措施。 d、不正确。这是关于收货的数量不是订购数量风险的一项控制措施。

463、在收货部门为已经订购但尚未收到的货物保留采购订单档案，这是一种用以保证以下哪项

内容的控制措施？ a、将货物及时发送给恰当的部门； b、只接受那些得到授权的货物； c、在收货时对货物进行准确清点； d、货物在接收后不会丢失。 答案：b 解题思路：a、不正确。这将通过及时检查货物的方式来实现，以便将货物发送给适当的部门。 b、正确。如果一批货物在存档的采购订单中没有记载，它应该被拒收。 c、不正确。当货物到达时，公司应当要求进行这样的清点。但是，保留采购订单档案不是为了确保执行清点任务。 d、不正确。这会通过对接收活动的充分的安全防范措施来实现。

464、以下哪项控制有助于防止向卖方多付货款？ a、在付款时审查并取消辅助性文档； b、要求支票签署人直接将支票邮寄给卖方； c、对每项开支审查入账情况； d、在从卖方订购材料之前审批采购订单。 答案：a 解题思路：a、正确。审查并取消辅助性文档将防止为同一批采购向卖方支付两次货款。 b、不正确。这种控制能防止支票被盗用。 c、不正确。这种控制确保支出被记入适当账户。 d、不正确。这种控制确保只发生被授权的采购活动。

465、以下哪项可以将劣质原材料引起的成品缺陷减少到最低程度？ a、对恰当处理在产品库存采取文件备案； b、要求对所有采购活动规定原材料规格 c、及时跟踪所有不利使用差异. d、在生产过程结束时确定损坏金额。 答案： 解题思路：a、不正确。该项内容不能确保原材料具有足够好的质量。 b、正确。所购原材料的规格提供了一个确定原材料满足生产所需最低质量等级的客观方法。 c、不正确。这项内容仅仅有助于确保原材料在数量上得到合理使用。 d、不正确。这项内容仅允许对原材料投入生产后的损耗做出恰当确定。

466、对许多工作岗位来说，过度的专业化可能最终导致缺乏激励

、工作单调和疏远工作。为了解决这一问题，管理者应当：a、关注员工较高层次的需求，以帮助他们获得自我实现。b、消除令员工不满意的因素，如低工资、不良的监管、缺乏职业保障、恶劣的工作环境等。c、实行最优化组织报酬制度，并向员工提供所需的培训，使他们不断地提高个人的技术水平。d、更换工作以满足员工的需要或将员工轮换到能满足其要求的工作上。答案：d 解题思路：a、不正确。关注员工较高层次的需求，以帮助他们获得自我实现是基于马斯洛需求层次理论的一个建议，需求层次理论没有阐述职务本身是激励的源泉。b、不正确。b选项所述内容不能解决题中所说的过度专业化问题。c、不正确。c选项所述内容不能解决题中所说的过度专业化问题。d、正确。本题考察职务轮换和职务设计的优点。职务设计理论明确地阐述了过度专业化的问题，这些理论强调个人与职务相匹配是激励的关键，如题中所述，对于过度专业化和厌倦，可以建议采用职务丰富化的方法或将员工轮岗到能提供适度激励的工作上。467、在一个大型组织里，信息中心咨询台没有配备足够人员的最大风险是：a、增加了对应用进行审计的难度。b、应用系统缺乏足够的文档支持。c、增加了使用未经许可程序代码的可能性。d、用户操作系统室不断出现错误。答案：d 解题思路：a、不正确。无论有没有足够的咨询人员，应用审计的难度是相同的。b、不正确。文档制作是开发职能，而不是咨询台职能。c、不正确。使用未经许可程序代码的可能性也不是咨询台职能，而是变动控制的职能。d、正确。信息中心咨询台没有配备足够人员的最大风险是用户在和系统交互过程中将无意识地持续出错。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