

内部审计在风险、控制和治理中的作用试题及答案19 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\\_86282.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_86282.htm) 361、以下哪项不是内部审计部门在最佳的治理活动中的作用？

a、支持董事会在整个组织范围内的风险评估。 b、确保审计建议及时得到执行。 c、监测公司行为规范的遵守情况。 d、讨论重大风险领域。

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。确保审计建议得到及时执行是管理部门的职责。内部审计部门负责设立一个体系，以监测审计建议的处理情况。

内部审计部门与高级管理层和审计委员会一道，确保审计建议得到适当的关注。 362、管理层和董事会负责对外部审计师的审计发现和审计建议采取跟踪检查措施，倘若有的话，内部审计部门在该过程中所担任的角色是

a、为确保独立性，内部审计部门不承担任何角色。 b、只有在首席审计执行官有充分证据表明没有任何跟踪检查措施时，内部审计部门才介入。

c、内部审计部门应建立一种检查管理层的跟踪检查措施是否足够和有效的监督机制。 d、只有在管理层或董事会要求时，内部审计部门才介入。

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。首席审计执行官应建立一个机制，去监测管理层针对报告提出的审计发现和审计建立所采取行动的充分性，有效性和及时性，这些报告包括由外部审计师和其他人员所提出的报告。

363、以降低或控制风险为目的的期货交易活动称作： a、投保 b、套期保值 c、卖空 d、贷款保收和代理业务

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。套期保值是运用期货合同

来降低汇率风险的活动。 364、某组织的管理层认识到在必要进行重大变革。以下哪项因素是管理层最不可能对其进行改变的？ a、组织人员 b、组织结构 c、组织环境 d、组织技术  
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。环境通常是由外部因素决定的，不再组织的直接控制之下。

365、某组织正在进行变革，采用一种使其质量控制贯穿于整个过程的质量保证项目，这种质量保证项目不同于以前年度依赖在过程结束时的质量控制。这种变革属于 a、文化变革。 b、产品变革。 c、结构变革。 d、组织变革。 答案：a 解题思路：答案a正确。这属于文化变革，因为这种变革涉及态度和思想意识的改变。答案b、c、d均不正确。见题解a。

366、在初步调查过程中，某内部审计师发现有些主要供应商的应付账款凭款要求对以前发票中的重复付款进行调整，这可能表明： a、有必要进行额外的测试，以便确定相关控制和目前对供应商进行重复付款的可能性。 b、对于多付款的款项存在没有记录相应负债的可能性。 c、验收部门用以保证及时通知应付账款部门货物已经验收的控制措施不健全。 d、存在复杂的应付账款系统使用付账款与开具发票相互关联，因此，不需要再进行审计。 答案：a 解题思路：答案a正确。初步调查得到的信息应能促使内部审计师去确定这些重复付款的数量。答案b、c、d均不正确。见题解a。

367、某内部审计师被指派去分析一套修复方案的实施效果，该方案已实施了十年而从未被评估过。提供该方案资料的机构声称这些资料是不完整的。该内部审计师应： a、无论如何都要进行分析，评估这些不完整资料所带来的影响，但不对资料的可靠性下结论。 b、随机选取一些记录，追查至原始资料

，评估所提供资料的准确性和完整性。 c、不进行分析。 d、推迟该分析工作，直至资料完整为止。 答案：a 解题思路：答案a正确。十年之后，该方案的实施效果有必要进行评估。如果该内部审计师在评估效果时评估资料的不完整所带来的影响，但不对资料的可靠性发表意见，那么该内部审计师将在不会造成读者误解相关资料的情况下向他们提供一些关于计划实施效果的评估信息。 答案b、 c、 d均不正确。 见题解a。

368、为了控制审计项目和避免时间超出预算，修订时间预算的决定通常在以下何种情况下做出？ a、在完成初步调查后立即。 b、当证实时间存在严重不足时。 c、当指派没有经验的审计人员参加审计业务时。 d、在为了证实审计发现而进行扩大性测试后立即。 答案：a 解题思路：答案a正确。在初步调查以及编制审计方案后，应评估时间预算以确定是否进行修订。 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](http://www.100test.com)