

内部审计在风险、控制和治理中的作用试题及答案18 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_86283.htm

341.关于公司的报酬体系和相关的红利，以下哪项陈述是正确的？ i、奖金体系应被看作是组织控制环境的组成部分，在起草内部控制报告时应予以考虑。 ii、报酬体系不是组织控制系统的组成部分，不应将其作为控制系统的组成部分来报告。 iii、对组织报酬体系实施的审计应独力于对影响公司红利的其他职能进行控制的系统的审计。 a、只有i正确。 b、只有ii正确。 c、只有iii正确。 d、ii和iii正确。 答案：a 解题思路：答案a正确。报酬体系和红利影响人们的行为，因而应将其看作是组织控制结构中不可或缺的组成部分。答案b、c、d均不正确。见题解a。

342.以下哪项反映了最佳的治理结构？ 答案：a 答案：a 解题思路：答案a正确。经营管理层负责风险管理，行政管理层负责监督，内部审计师以监督和咨询的角色提供服务。答案b、c、d均不正确。见题解a。

343.如果年度审计计划不允许对影响公司的所有重要法规进行足够的合规性测试, a、内部审计部门应确保董事会和高级管理层已知道这个限制. b、在审计计划里附一个备忘录,列明缺少审计覆盖面的理由. c、标明本年没有包括在测试中的法规将在下年进行审计. d、缩小经营和财务审计的范围,以腾出额外的审计时间去进行合规性审计. 答案:a 解题思路：答案a正确。高级管理层和董事会应得到审计范围受到限制的信息,包括对相关法律法规的合规性测试. 答案b、c、d均不正确。见题解a。

344、向审计委员会提供有关内部审计与其他机构就保证与咨询活动相互协调对专

业和组织利益影响方面的信息，主要是谁负责？ a、外部审计师 b、首席审计执行官 c、首席执行官 d、每个保证和咨询机构 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。根据>20501.3.确保通过协调内部审计部门的专业和组织责任与其他保证咨询机构的工作,来实现机构利益最大化是首席审计执行官的责任.这意味着首席审计执行官应将相关情况形成报告并报告给审计委员会. 利用以下信息回

答345346题：在审计计划阶段，首席审计执行官正根据如下因素评估四项审计业务：该业务在降低组织风险上的作用，该业务在为组织节省资金方面的作用，自上次审计业务以来该领域的改变程度。首席审计执行官为每项业务的每一因素从低到高进行记录、打分。并算出总排名。结果如下表（括号内为分数）：

审计业务	风险降低程度	成本节约	改变情况
1	高 (3)	中等 (2)	低 (1)
2	高 (3)	低 (1)	高 (3)
3	低 (1)	高 (3)	中等 (2)
4	中等 (2)	中等 (2)	高 (3)

345、如果所有因素都得到同等程度的衡量，首席审计执行官应优先进行哪些审计业务？ a、审计业务1和2 b、审计业务1和3 c、审计业务2和4 d、审计业务3和4 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。业务2和4的总分最高 346、如果组织已要求首席审计执行官重点考虑成本节约因素，将其重要性定为其他因素的两倍，此时首席审计执行官应优先进行哪些审计业务 a、审计业务1和2 b、审计业务1和3 c、审计业务2和4 d、审计业务3和4 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。本选项的总分最高，这些业务对于成本节约来说具有中等和最高的影响程度 347、为在组织内营造一种积极的景象，首席审计执行官计划实

施那些强调潜在成本将被节约的保证业务，并在业务最终报告中删除消极的审计发现，以下首席审计执行官的做法中哪些违反了《标准》？.在没有修订内部审计部门章程或咨询审计委员会前改变审计业务重心..在业务最终报告中删除消极的审计发现..在业务最终报告中突出反映关于成本节约的审计建议!

a、只有.b、和 c、和 d、和 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。首席审计执行官在没有咨询审计委员会或修改内部审计章程的前提下对内部审计部门的性质作出重大改变.《属性标准》1000规定，内部审计部门的宗旨、权力、和职责应在章程中进行正式的界定，这样的界定应与《标准》保持一致，并须经董事会通过。《工作标准》2400要求内部审计师报告审计结果。《工作标准》2420规定报告要精确、客观、清晰、简洁、富有建设性、完整和及时。根据《实务公告》24201完整的报告应没有遗漏对报告接收者有实质影响的情况，应包括所有重大的和相关的信息和发现以支持审计建议和结论。突出潜在成本节约对于业务最终报告来说是适当的。

348、以下哪项代表了最佳风险评估技术？ a、根据未来事件发生的可能性和对实现组织长期目标的影响未来评估其风险水平。 b、评估其固有和控制风险，以及其对财务误报的影响程度。 c、评估现有和未来事件的风险水平，他们对实现组织目标的影响，以及潜在的原因。 d、评估现有和未来时间的风险水平，他们对实现组织目标的影响，以及消除已有或潜在风险因素的可能性。 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。这是最佳做法，因为它采用综合方法进行风险管理，其不仅仅考虑了事件和影响情况，也考虑了事件发生的原因。

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