

内部审计在风险、控制和治理中的作用试题及答案16 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_86289.htm 301.舞弊最经常通过以下

哪种方式得到发现：a、对雇员或公民提供的线索进行追踪；b、对高风险领域的分析性复核进行追踪；c、对现金和其他资产进行定期对帐；d、以突然袭击方式对程序或部门开展审计或审查。答案：a 解题思路：答案a正确。有人举报是发现舞弊的最好的方式。答案b、c、d均不正确。见题解a。

302.某内部审计师收到匿名举报，得知某生产线经理订购的更替部件远远超过所需数量，而且多余的部件从未发货。该经理对收货单据进行处理，然后将这些部件在机器维修账目中列支。针对这些从未发货的部件的货款都支付给了供应商，后者再将所得金额与生产线经理分赃。以下哪种测试最能协助审计师决定是否调查该匿名举报线索？a、将当前季度的维修费用与前一阶段的业务进行比较；b、对更替部件进行实物存货测试，以确定其存在性和价值；c、对在机器维修账目中列支的维修部件进行分析，审查被更替项目数量的合理性；d、对部件发票的测试抽样进行审查，以确认是否获得恰当授权、是否确实收货。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。对在机器维修账目中列支的

维修部件进行分析，审查被更替项目数量的合理性；如不合理审计师应决定调查该匿名举报线索。303.对于计算机化程序为什么应该影响审计师对舞弊风险的分析评价这一问题，以下哪项内容提供了最佳描述？a、信息系统工作人员以及电脑用户可能都能获得接触资产的途径；b、设计并实施内置

良好控制程序的计算机化系统成本太高；c、以人工手段超越计算机系统控制的现象难以被发现；d、在计算机化系统中更容易超越控制措施。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。在计算机化系统中更容易超越控制措施。所以增加了舞弊风险

304.某大型零售公司的审计师怀疑销售商品成本很高的三家商店都在发生存货舞弊。以下哪种审计活动可以提供关于舞弊正在发生的最有说服力的证据？a、应用综合测试功能（itf），将单项销售交易与通过综合测试功能提交的测试交易进行比较，对两者的差异进行调查；b、与三家商店的经理进行面谈，确定他们对所观察到的差异的解释是否一致，然后将他们的期望与部门经理进行比较；c、安排一次突袭型存货审计，包括对实物存货进行清点。调查存在存货萎缩的领域。d、选取各商店价格样本，将它们与现金收款机上输入的同一项目的价格进行比较。答案：a 解题思路：答案a正确。对两者的差异进行调查可以提供关于舞弊正在发生的最有说服力的证据。答案b、c、d均不正确。见题解a。

305.有两个组织近期要合并。审计委员会已要求来自于这两个组织的内部审计师评估组织合并后的风险。某位经理提出，审计业务小组要共同检查组织的文化和“高层基调”，以识别与所提议合并有关的风险。以下哪项陈述是正确的：a、组织文化不是控制环境的组成部分，因此不应在所提议的合并业务中考虑；b、尽管应将组织文化考虑为控制环境的组成部分，但对这类控制环境的评估的主观性很强，因而没有作用；c、组织文化的差异应该予以系统地识别，因为这种差异可能会给出成功合并的主要风险。然而，文化差异的识别不是恰当的活动，由于它是政治性

的、主观的； d、以上说法都不对。 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。 词汇表指出，控制环境包括董事会和管理层有关组织内控制重要性的态度和活动。 控制环境为内部控制系统的首要目标的实现提供了规范和架构。 控制环境包括以下要素： 诚实和道德价值 管理理念和经营风格 组织架构 权限和职责的分配 人力资源政策和实务 员工的胜任能力

306.在将标准用于内部审计专业时，以下哪项内容不属于标准所指内容？ a、 籍以评估和衡量内部审计部门运作的标准； b、 决定内部审计师最低行为道德水平的说明； c、 用代表内部审计所应开展实务的基本原则； d、 适用于各种内部审计部门的标准。 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。 决定内部审计师最低行为道德水平的说明是道德准则。

307.在下述管理要求中，哪项属于《专业实务框架》所阐述的正常保证业务范围？ a、 对管理层的计划进行独立评估，作为提出审计建议的依据； b、 就合同不同选择方案进行谈判，并将它们提交给管理层评估； c、 分析不同融资选择，并将它们提交审计委员会； d、 进行自制还是采购的决策分析，并将相关建议管理层批准。 答案：a 解题思路：答案a正确。 其余的都是咨询活动。 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