

内部审计在风险、控制和治理中的作用试题及答案13 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_86295.htm 241、首席审计执行官在

准备工作安排时可以运用风险分析。以下哪项在开展风险分析时不予考虑：a、与组织的治理有关的问题；b、内部审计人员的适用技能；c、以前业务的结果；d、主要的运营变动。

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。在确定业务工作安排的重点时应该考虑的事项包括

：最近一次业务的日期与结果；对风险、风险管理和控制过程的有效性的最新评估；管理高层、审计委员会和管制机构的要求；当前与组织治理有关的问题；企业的业务、运营、方案、系统与控制的主要变化；实现营业利益的机会；审计人员的变动与能力。工作安排应该具有充分的灵活性，以便

涵盖到内部审计活动的意外要求（实务公告20101）。员工的技能不会影响与潜在的业务客户有关的风险。242、首席审计执行官对制定内部审计活动的人力资源发展方案负有责任。

这个方案应包括：a、持续的教育机会和业绩评价；b、咨询建议和既定的事业通道；c、既定的培训计划和章程；d、职位说明书和竞争性的薪水增加计划。答案：a 解题思路：答案a正确。

首席审计执行官应制定方案以选择和开发内部审计活动的人力资源。此方案应规定：为每个层面的审计人员制定书面的岗位说明书；选择合格的和能够胜任工作的人员；对每位内部审计师进行培训并为其提供后续教育的机会；至少每年一次对每位内部审计师的业绩进行评价；向内部审计师提供业绩和专业发展方面的咨询建议（实务公告20301）。

答案b、c、d均不正确。见题解a。243、内部审计活动的人力
资源方案成功的关键因素是：a、开发人力资源和向员工提出
咨询建议的正式方案；b、根据多年的经验做出的后备计划
；c、对人力资源挑选标准的很好设计；d、认可个别的审计
人员特殊兴趣的方案。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。内部审计师应是有资格的、胜
任的。鉴于高级员工的挑选取决于对候选人能力的评价，为
此选人标准一定要良好的设计。在评价之前，应准备恰当的
问题和表格，此外，候选人的技术资格、教育背景、个人形
象、沟通能力、成熟度、说服能力、自信程度、智商、动机
和潜能都能对组织有帮助。244、如果某审计师希望测试是否
只有经过授权才能修改电脑程序，那么，最有效的审计程序
应该是：a、应用通用审计软件来随机选择现有应用程序的样
本，根据样本追踪程序修改授权表格；b、选取所有程序修
改申请表样本，将申请表追踪 c、将现有程序库的自动化目录
与档案中的原件进行比较。对所发现不同之处进行抽样测试
，以核对恰当授权问题；d、获取信息系统管理员在过去6个
月时间中实施的编程项目清单，从清单中选取样本，追踪至
程序修改授权表格。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。将现有程序库的自动化目录与档
案中的原件进行比较。对所发现不同之处进行抽样测试，看
一看是否经过授权。245、某公司最近发现就业申请中存在虚
假信息。于是，内部审计师对招聘程序进行了审计。以下哪
些内容代表了控制系统中存在的薄弱环节？、公司没有要求
应聘对象将其署名申请表进行合法鉴证；、在招聘录用之前
，公司没有与有关教育机构核实应聘对象的教育背景；、在

招聘录用之前，公司没有核证应聘对象的长期工作经历。 a、只有是对的； b、只有和是对的； c、只有和是对的； d、和都对。 答案：a 解题思路：答案a正确。在招聘录用之前，公司应该核证应聘对象的长期工作经历。答案b、c、d均不正确。见题解a。

246、在了解适用于某城市赠款计划的法律法规方面，以下哪种程序效果最差？ a、询问该城市的财务总监、法律顾问或赠款管理人员； b、审查过去年份的工作底稿，并就变化情况询问有关官员； c、审查适用的赠款协议； d、与审计委员会讨论该事项，并询问赠款要求的性质以及审计委员会为审计业务确定的目标。 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。审计委员会为审计业务确定的目标与某城市赠款计划的法律法规的执行情况无关。

247、某大量销售消费者商品的零售商应用销售点数据来记录销售情况并更新存货记录已有几年时间。在进行有计划价格变时，公司总部将价格变化文件下载到每家商店的电脑服务器系统。每家商店的助理经理都负责检查服务器的下载情况，并负责运行有关程序，在公司授权进行价格更新的时间对商店价格文档进行更新。与总部集中启动价格更新的做法相比较，上述价格更新方法最有可能 a、降低持续低价向顾客销售某些商品的风险； b、降低商品价格有时不太准确的风险； c、增加持续低价向顾客销售某些商品的风险； d、增加商品价格有时不太准确的风险。 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。公司授权进行价格更新的时间对商店价格文档进行更新，会增加持续低价向顾客销售某些商品的风险。

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