

内部审计在风险、控制和治理中的作用试题及答案12 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_86300.htm

221、内部审计活动的外部评估不可能去评价：a、对内部审计活动的章程的遵守情况；b、对内部审计专业实务标准的遵守情况；c、对内部审计活动的成本收益进行分析；d、内部审计活动所采用的工具和技术。答案：c 解题思路：答案a不正确，遵守内部审计活动的章程在外部评估的总的范围内；答案b不正确，遵守标准在外部评估的总的范围内；答案c正确。外部评估应由以下的内部审计服务的内容组成：（1）遵守《标准》、iia的道德规范、内部审计服务的章程、计划、政策、程序、实务和适用的法律、规章；（2）由审计委员会、执行管理层和运营经理所表达的对内部审计服务的预期；（3）将内部审计服务整合进组织的治理过程；（4）内部审计服务所运用的工具和技术；（5）审计人员的知识、经验与学科的混合，包括审计人员对外部复核过程的改进（实务公告13121）。不过，内部审计的成本与收益既不容易量化又不是外部评估的内容。答案d不正确，内部审计活动的工具和技术在外部评估的总的范围内。

222、内部审计师怀疑财务报表可能存在潜在的误报情形，但缺乏可靠证据。审计师采取以下哪项行为将会违背应有的职业审慎原则：a、辩明错误可能存在的方式并将其列作审计调查的内容；b、将这一疑点告知审计经理并寻求如何开展审计的建议；c、不对可能的误报进行测试，因为审计业务工作方案已通过审计管理层的批准；d、未经业务客户同意就扩大审计工作方案，以确定误报发生的最可能情形。答

案：c 解题思路：答案a和b不正确，列出可能发生的误报并寻求建议与应有的职业审慎原则是相一致的；答案c正确。应有的职业审慎性要求内部审计师具备谨慎态度和技能，人们期望具有合理地谨慎且有能力的内部审计师在相同或类似情形下都能达到上述要求（实务公告12201）。由于修订审计工作方案会反映正在变化的状况，如果内部审计师仅仅因为审计工作方案已经批准就不调查受怀疑的误报情形，就会违反应有的职业审慎原则。答案d不正确，内部审计师不需要业务客户的批准就可以扩大审计工作方案。

223、评估职能领域的风险时，应考虑的因素包括：1．交易量 2．系统完整性程度 3．上次业务距今时间 4．管理层的重大轮换 5．处于风险中的资产价值 6．每次业务交易的平均价值 7．上次业务的结果对风险重要性作出最佳界定的因素是：a、1至7；b、2、4和7；c、1、5和6；d、3、4和6。答案：c 解题思路：答案a不正确，因素2、3、4和7对风险的衡量没有帮助。比如说，这些因素对量化风险暴露的货币量（即后果）没有帮助；答案b不正确，因素2、4和7是不能量化的；答案c正确。词汇表指出，风险是事件发生的不确定性，它对组织目标的实现有影响。风险根据后果和可能性来衡量。重要性是定量化和定性化因素的函数，而且定量化因素更容易确定。因素1、5和6都能以某种方式予以定量，它们有助于对风险暴露的货币量作出有意义的衡量。答案d不正确，因素3和4无助于以有意义的方式量化风险。

224、内部审计师将业务记录于工作底稿，工作底稿可以包括控制调查问卷、流程图、问题清单以及叙述性的描述。调查问卷由一系列有关控制的问题组成，内部审计师认为这些问题对于预防或阻止差错及舞弊很有必要。

以下哪个问题对于帮助内部审计师了解支出循环的完整性最为适当： a、 内部证实销售发票的数量、价格以及计算的准确性； b、 预先编号支票的使用及说明； c、 处理现金收入； d、 会计人员的资质认定。 答案：b 解题思路：答案a不正确，销售发票恰当数量的确定与价值认定有关。而且，销售发票是销售收入循环的组成部分；答案b正确。完整性认定关注所有应披露的交易和账目是否都已披露。连续编号凭证的排他性使用促进了对支出的控制。序号中无法解释的间隔会使内部审计师警觉不是没有的交易都已得到记录。因此，预先编号支票使用的失灵就表明控制存在漏洞或是薄弱环节。如果某个组织使用了预先编号的支票，要确定支票在某段时期的使用情况是很容易的事情。答案c不正确，现金收入是收入循环的组成部分；答案d不正确，认定会计人员的资质工作不能对任何循环的完整性控制进行测试。这个程序用于控制环境的考虑时是恰当的。

225、内部控制应遵守一定的基本原则以实现其目标。这些原则的其中一项是职能分离。以下哪项例证没有破坏职能分离原则： a、 财务主管有权限签发支票，但将签名印章交给财务主管助理以便使用支票签名机器； b、 对存货负有保管责任的仓库职员有对破损的商品进行处理的权限； c、 销售经理有责任批准赊销，并有注销账户的权限； d、 将未分发的薪金支票交给部门的出勤员，以便邮寄给未在场的员工。 答案：a 解题思路：答案a正确。职务分离这项控制减少了每位正常工作的员工可能犯错误及隐藏差错或舞弊的风险。交易、记录及资产的保管职能应授予不同的人。财务部门应保管资产但不应授权或记录交易。由于财务主管助理向财务主管报告，财务主管很少分派与资产保管有关

的任务。使用支票签名机器与财务主管助理的其他职责没有冲突，它没有涉及交易的授权或记录。答案b不正确，由于有权处理破损商品会掩盖仓库职员对存货的偷窃。交易权限与资产保管是不相容的；答案c不正确，销售经理能向可控制的企业批准赊销，然后再以坏账注销这个账户。销售经理的赊销权限与其间接接触资产的权限是不相容的；答案d不正确，由于出勤员可以隐瞒某位员工的离开并持有那位员工的薪金支票。记录职责与资产保管职责不相容。

226、如果内部控制得到了很好的设计，由不同的人所执行的两项任务是：a、批准坏账核销并核对应收账款明细分类账及控制账户；b、薪金支票的发送以及批准赊销退回；c、从现金收入日记账和收金支出日记账过到总分类账；d、记录现金收入并准备银行对账单。答案：d

解题思路：答案a不正确，核销坏账（应收账款）与核对应收账款之间没有冲突，两者都是一种责任；答案b不正确，薪金支票的支付与批准销货的退回是独立的职能，执行这两种分离任务的人不可能舞弊。实际上，某些组织利用独立部门的人员来发送薪金支票；答案c不正确，只要经办人不接触实际的现金，将两个明细账都进行过账就不会造成冲突。如果某个人只接触到了记录但不是资产，没有串通行为就不存在资产盗用的危险。答案d正确。如果内部控制得到了很好的设计，由不同的人所执行的两项任务。现金记录建立了资产的责任。银行对账单将已记录的事项与实际资产相比较。因此，现金收入的记录与银行对账单的准备应由不同的人员执行，因为对账单的提供者能够隐藏现金的短缺。比如，如果出纳既要准备银行存款又要负责对账，则她就会盗窃现金并通过伪造对账单来隐藏这样的盗窃。

227、以下哪项控制能用于检查已记录但并不存在的银行存款：
a、 尽早建立收入责任； b、 将收入与其它内部责任（如应收账款或销售额的收集）相联系； c、 固定现金收入点； d、 由第三方实施银行对账。 答案：d 解题思路：答案a、 b、 c不正确，这些控制是在准备存款并将之记录于组织的簿记前实施的。这里的问题是对已适当记录于收入的资金进行检查。答案d正确。让第三方进行银行对账可能会揭露已记录的存款与银行报表之间的任何偏差。银行对账将银行报表与公司记录相对比，解决了存款在运送、等待托运、nsf托运、银行支付、差错等情况下引起的差异。 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