

内部审计在风险、控制和治理中的作用试题及答案10 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\\_86302.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_86302.htm) 181、以下哪项活动既能代表适当人事部门职能，又能防止薪金舞弊：a、薪金支票的发送；b、加班时间的授权；c、薪金增减的授权；d、未记名薪金支票的收集和保留。答案：c 解题思路：a、不正确。出纳应实施有关薪酬的资产保全职能。b、不正确。加班时间的授权是经营管理的职责。c、正确。薪酬部门有责任通过簿记归总薪酬信息。人事部门负责员工的聘用、解聘、薪酬率的变动和减少等业务。记录和授权职能的分离有助于预防舞弊。d、不正确。未记名支票应由出纳保管，直到它们存放在银行专项账户。182、以下哪项控制薄弱环节最有可能导致舞弊的产生：a、电脑化信息管理系统合同期已满的雇员的注册账目没有立即取消；b、负责现金记录核对工作和银行存款工作的雇员同时负责所有现金销售；c、无论什么时候到货，某雇员都负责将辨别性信息输入存货数据库。经理定期将库存记录手头现有的货物进行比较；d、由于人手短缺以及优先考虑对象的利益冲突，旨在核实永续库存系统的实物清点安排经常推迟。答案：b 解题思路：a、不正确。不可能导致舞弊的产生。b、正确。负责现金记录核对工作和银行存款工作的雇员同时负责所有现金销售没有很好的职责分离。可能导致舞弊的产生。c、不正确。不可能导致舞弊的产生。d、不正确。不可能导致舞弊的产生。183、在已购商品收条上，验收部门人员将已收商品数量与包装单数量进行对比，并以商品主要价格数据清单为基础标出零售价。然后，将

已注释的包装条进行存货控制，商品自动送到零售销售区域。这项活动的最重要的控制力度是：a、立即为零售商品定价；b、将已收商品数与包装单数量进行对比；c、按主要的价格数据清单标出售价；d、自动地将商品运送到零售区域。

答案：c 解题思路：a、不正确。及时性没有价格的准确性重要。b、不正确。将已收数量与包装单数量进行对比不能确保已收到所定购的数量。c、正确。使用主要的价格数据清单确保能标出正确的零售价。d、不正确。零售区域可能需要商品，或可能不需要商品。

184、首席审计执行官（cae）评估和报告控制程序的职责包括：a、与管理高层和审计委员会就内部控制的年度判断意见进行沟通；b、监督内部控制流程的建立；c、保持组织的治理过程；d、仅在内部审计活动的基础上做出个别的评估。

答案：a 解题思路：a、正确。管理高层和和审计委员会一般希望首席审计执行官在当年开展充分的业务工作，并收集其他可以获取的信息，以便就控制过程的充分性和有效性形成判断意见。首席审计执行官应将组织控制系统的总体判断意见向管理高层和审计委员会沟通。越来越多的组织在提交外部利益关系方的年度报告或定期报告中收入管理层关于内部控制系统的报告。因此，首席审计执行官通常每年一次向管理高层和审计委员会提高报告。

b、不正确。管理高层对内部控制流程的建立负有监督的职责。c、不正确。董事会对建立和保持组织的治理过程负有职责。d、不正确。内部审计活动所面临的挑战是要在综合许多单个评估的基础上评价组织控制系统的有效性，而那些评估主要来源于内部审计业务、管理层的自我评估以及外部审计师的工作（实务公告2120.a11）。

185、管理层对保持控制负

有责任。事实上，有时管理就是控制。以下哪项将管理职能视作控制：a、监督业绩；b、使用组织政策手册；c、保持质量保证方案；d、建立内部审计活动。答案：a 解题思路：a、正确。在管理层提供指导的方式能够确保组织的目标和目的得以实现时，风险管理、控制和治理过程就是有效的。除了完成组织的目标和已计划的活动，管理层通过授权活动和处理事务、监督业绩以及证实组织的程序按设计运行来开展指导工作（实务公告21001）。b、不正确。由于手册是建议而非控制。c、不正确。由于质量保证方案是内部评估的形式，质量保证方案的管理者应独立于所评估的业务。d、不正确。由于内部审计活动应独立于所审核的业务，且它不是管理职能。

186、领导、管理层、外部审计师以及内部审计师在创建适当的控制过程中起着重要作用。高层管理者的首要职责是：a、建立和保持组织文化；b、审核财务和经营信息的可靠性和完整性；c、确保外部审计师和内部审计师监督风险管理和控制过程系统的管理；d、实施和监督由董事会设计的控制。答案：a 解题思路：a、正确。管理层计划、组织和领导实施大量的活动以合理确保组织的目标和目的得以实现。为适应内外部环境的变化，管理层会定期检查组织的目标和目的并修订其程序。管理层也建立和保持组织的文化，包括倡导控制的道德氛围（实务公告21001）。b、不正确。内部审计师有责任评价控制的充分性和有效性，包括那些与财务和经营信息的可靠性和完整性有关的控制（标准2120.a1）。c、不正确。管理高层的作用是监督风险管理和控制过程系统的建立、管理和评估（实务公告2120.a11）。d、不正确。虽然董事会有监督职责，但通常不涉及业务的细节。

187、

在评价资源使用的效果和效率时，内部审计师对以下哪项负有责任：a、确定适当的经营性标准制定的程度；b、证实资产的存在性；c、审核经营性信息的可靠性；d、证实资产价值的准确性。答案：a 解题思路：a、正确。内部审计活动评价覆盖治理、经营和信息系统的控制。这种评价包括经营的效果和效率（标准2120.a1）。而且，内部审计师应该“确定管理层在多大程度上建立了恰当标准，从而可以确定有关目标和目的是否已经实现”（标准2120.a4）。他们也应该“评价既定经营性目标和期望结果，并确定这些经营性标准是否可以接受并得到遵守”（实务公告2120.a41）。b、不正确。证实存在性与资产的安全防护有关。答案c和d不正确，经营性信息的可靠性和资产价值的准确性关注信息的可靠性和完整性。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)