

内审师资格考试内审计作用练习题22 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_E5

[_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86363.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5__AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86363.htm) 1.公司管理当局刚实施一项政策，要求各部门立即削减10%的员工及预算。内部审计主管响应了组织最近作出的“ 缩减规模 ”（即全面缩减员工人数）计划，要求审计经理们对每项工作指定时间均缩减10%，下列关于审计主管行为及经理们潜在行为的说法中正确的是： A:审计主管的行为将导致与以前审计计划大致相同的风险覆盖面，只是降低了10%； B:各审计经理可以通过同时削减10%的审计程序获得相当于以前界定的90%的审计相得覆盖面； C:审计主管应当重新估定风险次序并削减特定的审计任务，而不是全面削减10%； D:所有上述各项。 2.内部审计主管设置了一套电算化的电子数据表，以便对组织内不同部门进行风险估计。该电子数据表包括下列因素： 1.部门经理完成利润指标的压力 2.经营活动的复杂程度 3.部门员工的胜任程度 4.部门内会计帐户受主观影响的金额。。。 cae召集了审计管理层的会议，以达成对部门员工胜任情形的共识。其他因素则由cae对各因素设定了0.5至1的权数，然后计算出综合的风险系数。以下关于风险评估过程的说法哪项正确？ A:风险分析是不恰当的。因为它混同数量因素与质量因素，因而不可能进行预期值的计算。 B:将各因素按高、中、低等离散水平来测定风险的风险估计程序是不适合的，因为风险级别不可量化； C:权数的确定具有主观性，必须通过多元回归分析等程序来确定； D:通过集体的主观一致意见来评估员工的胜任情况是恰当的。 3.在内部审计结束不久发生了一

项雇员重大舞弊事件。审计人员可能没有很好地履行防止舞弊发生的责任，因为他没有关注并报告：A:低风险领域中用于监督并保护资产安全的政策、行动及程序不如高风险领域那么广泛。B:依赖职责分工的控制系统可能因为三个雇员的串通而失败。C:没有书面政策来规定禁止性活动以及发现违规时要求采取的行动。D:分部雇员没有经过适当的培训来辨别授权书上的真实签名和假冒签名。

4.鉴于最近与被审计人在审计范围上的分歧，下列内部审计行为不适当的是：A:与审计委员会会晤以获得审计章程的批准，从而消除该问题以及以后可能发生的类似问题；B:若分歧不以消除，则向董事会报告；C:与CEO及主计长一起复查获准的审计工作计划寻求涉及被审计人的直接方案；D:向被审计人宣称，若抵制情形继续存在，审计部门将不为该部门提供绩效审计服务。

5.某新来的助理审计人员被分派参加该组织现金管理业务的审计项目，该审计人员并无现金管理方面的经验，而且这是他第一次参加审。内部审计部门应采用下列何种方式方属遵循准则关于知识与技能方面的规定？A:由精通该领域审计的高级审计人员严格督察助理审计人员的工作；B:助理审计人员开展审计工作并编制审计报告，并交由内部审计主管详细审阅；C:a与b均是；D:a与b均不是。

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