

内审师资格考试内审计作用练习题17 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_86382.htm

1. 某政府机构希望了解向机动车颁发执照项目的执行情况，但其审计人员和人力资源都很短缺。特别地，管理当局担心有可能新执照申请被积压，申请费的收取和处理方面的控制薄弱。内部审计部门初步调查(preliminary survey)以及有限的审计测试结果显示颁发执照程序运行正常，没有发现重大缺陷。内部审计部门下一步应该：

- A:不再实施进一步审计工作，按调查结果发布正式审计报告并与管理当局讨论结果。
- B:不再实施进一步审计工作，与管理当局及行政主管讨论有关问题并为以后审计工作编制方案，使得下一次不需再进行调查。
- C:按原日程安排结束审计工作，并保证不存在其他在调查阶段没有注意到的问题。
- D:向行政主管和其他各方发送备忘报告，总结初步调查的结果并声明审计已经被取消。

2. 内部审计主管对公司道德守则和决策环境实施审计，以下对这一审计的范围或建议的描述不恰当的是：

- A:审阅公司道德守则并与其他公司的守则进行比较。
- B:对公司雇员进行调查，询问一些有关公司决策的道德质量方面的问题。
- C:实施一次不记名的“道德测试”，确认是否雇员知道什么是不道德的行为或自己是否曾有过不道德的行为。
- D:对董事会进行调查，确定他们支持公司道德守则的程度。

3. 审计人员在工作底稿上会用到多种索引方法(indexing)和相互印证方法(成 crossreferencing)。某内审经理可能会专门设计一套工作底稿的索引方法，以适应该组织的要求；而政府审计机关的审计人员则会对政府审计机关管

辖范围内的所有组织设计出一套统一的索引方法。对这两种工作底稿的差别，以下解释中最恰当的是：A:内审经理为特定组织专设的索引方法，将简化查阅过程；而政府审计机关为不同的被审计单位设计的统一的索引方法，也简化查阅过程。B:内审经理选用的方法是由标准规定的；而政府审计机关选用的方法是该机构的管理部门规定的。C:内审经理选用的方法是由标准规定的；而政府审计机关选用的方法是法律规定的。D:内审经理设计的方法由该组织的审计委员会指定；而政府审计机关所设计的统一方法是法律规定的。

4.内审部门与管理层合作为公司开展年度风险评价中发挥什么作用？
A:监督 B:指导 C:执行 D:保障

5.大型制造业的以下哪项组织的结构特征存在控制薄弱环节：
A:信息系统部门由直接向总经理报告的副总经理来领导
B:首席财务官还是向首席执行官报告的副总经理
C:审计委员会由首席执行官、首席财务官和主要的股东组成
D:主任长和财务主管向首席财务官报告

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