

《实施内部审计业务》模拟考试题2 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__E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_96_BD_E5_c53_86468.htm

21.在监督内部审计人员开展审计工作时，内部审计经理采取的最可能达到长期正面效果的行为是：A:对不满意的行为立即口头警告、书面责备和暂停执业等手段惩罚B:举行每周例会，在会上提醒内审人员注意自己的工作方式，并对每周的工作成就予以表扬；C:随时表扬内审人员，并将业绩与奖励挂钩；D:告诉内审人员，现在的超负荷工作将导致六个月后更好的业绩评价。

22.ABC公司要求全体雇员向工资部门提供银行帐号，用于直接借记每周发放一次的薪金。根据银行帐号对工资档案进行清理能帮助内部审计师确认：A:无效的银行帐号；B:不完整的工资档案；C:子虚乌有的雇员；D:个人报酬过高。

23.如果办公用品供应公司不能完全按订单供货，就会把脱销的物品在客户的订单上作记号表示延期交货，并将这些物品列入延期交货档案供管理部门查阅或打印。顾客对公司表示不满，因为公司不能在脱销货品有货时立即掌握情况和发货。试问下列各项中哪一个是保证脱销物品尽快交货的最好方法？A:每天将延期交货档案与收到的货品进行对照；B:增大库存批量以减少发生脱销情况的次数；C:与供货商建立电子数据交换以缩短补充库存的时间；D:每天将已交货和延期交货的总和与全部售出的订单的总和做一次对帐。

24.审计督导将任务分给审计人员的最佳方式是：A:以书面形式对结果加以预计并详细说明方法；B:对预期结果精确估计，与审计人员讨论可能的方法，并就采纳的方法达成一致意见；C:让审计人员设

法在规定时间内完成任务，与审计人员讨论可能采取的审计方法，并尽力明确任务；D:以非常通用的术语分配任务，让审计人员自己形成预期的结果和方法，然后审查并评论审计人员作出的决定。

25.为使采购部门代理利用职位谋取私利的风险最小化，组织应该：A:定期轮换采购代理任务。B:要求内部审计师对选择出来的采购和应付账款进行函证。C:指定购买的所有品必须通过单位成本价值检查。D:指导采购部门保存已支付的购买价格记录，并要求每6个月进行一次检查。

26.内部审计负责向高级管理层或董事会报告舞弊，当（ ）的时候：A:能合理的确定一个大额欺诈发生。B:内部审计部门得到可以可疑报告。C:确定了不正常的交易并正在进行调查。D:对所有可以的欺诈交易的检查已完成。

27.下列哪项对内部审计中使用的“风险评估”一词的陈述不正确：A:风险评估是指在可审计活动中，能够对已转让的美元价值（assigning dollar values）B:内部审计主管应该将来自各种渠道的信息应用于风险评估过程，包括与董事会、管C:风险评估是可能对组织不利的状况和/或事件进行系统评价与整合过程的职业判断，D:e. 作为审计或初步调查的结果，内部审计主管可以随时修正审计对象的估计风险水平

28.因为控制薄弱，很可能122个餐馆的经理在工资单上编造了虚假的员工。每个餐馆雇用25-30个人。为了有效地确定此欺诈发生的比率是否超过1%的水平，内部审计师应该利用A:属性抽样。B:判断抽样。C:直接抽样。D:发现抽样。

29.内部审计师在部分完成了对应付账款部门的内部控制检查后，怀疑某种舞弊情况已经发生。为证实该舞弊是否已经发生，最好的抽样方法是使用：A:简单随意抽样法，抽取去年该部门已处理发票样本。B:概率比

例大小抽样法，抽取去年该部门已处理的发票样本。 C:发现抽样法，抽取去看该部门已处理的发票样本。 D:判断抽样法，抽取被该部门经理怀疑的职员处理的发票样本。 30.以下哪种陈述最能体现内部审计部门针对先前审计工作进行跟踪检查的责任。 A:内部审计师应确认是否采取了纠正行动，并达到了理想的结果，或者管理层已经承担没有采取纠正行动所带来的风险。 B:内部审计师应该确认管理层是否已经开始实施纠正行动，但没有责任确认该行动是否获得理性结果，因为那是管理层的责任。 C:只有在高级管理层或审计委员会指示下，首席审计执行官才有责任安排跟踪检查工作。否则，跟踪检查就是随意的。 D:以上三项都不正确。 31.在审计抽样过程中，存在第1类错误和第 类错误的风险，这些风险是： A:因审计人员选取的样本有可能不代表总体而导致的风险 B:可以通过采用更昂贵但更可靠的审计过程降低 C:其大小仅与错误结论的经济后果有关 D:分别归诸于以下风险：1) 内部控制失效，2) 无法察觉的合成错误 32.一家跨国运输公司的内部审计师正在对过去六个月的运输记录进行审计。审计人员分别对地中海和北约地区的运输业务进行随机抽样。这种抽样方法是： A:聚群抽样； B:随机抽样； C:区间抽样； D:分层抽样。 33.以下各项均是利用清单（checklist）来评估审计风险的批评，除了： A:清单在形式上将所有相关因素都已经陈列在上而提供了虚假的安全感 B:不适当地隐含了清单上所有项目的权重相同的假设 C:降低了数据收集过程中的一致性 D:不能转化清单上各项目所引起的合理推断或经验 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