

内审师资格考试内审计作用练习题114 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_86498.htm

1. 审计师发现即使是经过相关方同意，纠正行动有时仍不加以执行，那么内部审计师应该：
A: 决定必要的后续审计的范围
B: 请管理当局决定何时进行后续审计，因为这是管理当局的最终责任
C: 只有当管理当局要求审计师协助时才决定进行后续审计
D: 将所有的审计发现何它们对经营活动的重要性写成一份后续审计报告

2. 管理当局注意到某分公司最近开支增加，利润降低，要求内部审计部门对该分公司进行经营审计。管理当局希望该项审计能尽早完成，并要求内部审计部门投入一切可能的资源。但首席审计执行官认为时间上有矛盾，因为内部审计部门此时正忙于审计委员会下达的一个重要的合法性审计任务。在决定先进行哪一项审计任务时，审计师应评估这两个项目的风险来决定先后顺序。关于这两个项目的风险评估，以下表述正确的是：
. 审计委员会要求进行的被审事项，其风险总是高于管理人员要求进行的被审事项。
. 预算金额高的被审事项的风险总是高于预算金额低的被审事项。
A:、. 风险高低应通过对企业潜在价值的估计或不利因素的暴露来衡量。
仅有 B: 仅有 C: 仅有 D: 仅有 和

3. 以下内部审计师的哪一发现表明在资产保护方面最有可能存在控制弱点?
I. 某服务部门的地理位置不是非常适合于为其他组织提供足够的服务。
II. 聘用敏感职位的人员时没有审查其背景。
III. 经理们没有获得有关其他同类组织总体经营概况报告的机会。
IV. 管理部门没有采取纠正行动，去解决过去审计中发现

的与存货控制有关的问题。 A:只有I和II B:只有I和IV C:只有II和III D:只有II和IV

4. 《标准》特别规定了对内部审计师工作的监督必须连续地进行。下列有关监督的说法正确的有： I . “连续地”意味着监督贯穿于审计的计划、检查、评价、报告以及后续审计等各阶段。 II . 监督同样应当扩展至培训、时间报告、费用控制以及类似的管理问题。 III . 监督的程度与性质应当作书面记载，最好在适当的工作底稿上加以反映。 A:仅有II B:I和III C:仅有III D:I，II和III

5. 在对某银行的审计中，内部审计师发现一贷款官员批准了向某企业集团所属的各独立机构发放的贷款，这违反了常规政策。内部审计师认为这一行为可能是有意的，因为贷款官员与控制该企业集团的一个主要负责人有密切关系，该审计师应当： A:将利益冲突和违规行为告知管理当局，并建议作进一步调查。 B:将违规行为报告给法规部门，因为这构成了银行控制制度的重大缺陷。 C:如果该贷款官员同意采取改正措施，则可以不报告该违规行为。 D:扩大审计范围，确定贷款官员是否有舞弊行为，并将进一步调查结果向管理当局控告。

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