

内审师资格考试内审计作用练习题113 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_86504.htm

1.内部审计师要确定由终端用户及局域网（LAN）上的其他共享用户开发的应用系统的文档记录是否遵守公司政策时，最适当的审计程序是：

A:向终端用户发放调查问卷以确定他们已经进行开发的局域网终端用户应用程序的情况。 B:向终端用户发放调查问卷以测试他们对应用程序文档知识的掌握程度。 C:随机抽取一组终端用户，检查他们计算机中储存的所有应用程序是否都与公司的政策相符。 D:随机抽取一组储存在服务器中的终端用户应用程序，检查这些应用程序是否与公司的政策相符。

2.内部审计师正考虑开展风险分析，以此为基础决定本机构应当审计的方面。关于风险分析的下列陈述中哪一项是正确的？

A:某一领域内需要管理当局判断的程度可以作为风险因子，有助于审计师进行比较风险分析 B:对潜在损失最大的领域评估为高风险 C:对发生可能性最大的领域评估为高风险 D:为机构内部各部门间提供一定可比性，风险分析应当采用量化形式

3.内部审计主任刚完成一个风险估计程序，确定了该单位的最高风险区域并决定优先审计这些区域。下列陈述哪些与该风险评估在逻辑上一致并与《标准》相一致？

1、各项目应当按照本机构暴露出来的、可量化的风险级进行量化 2、风险先后顺序应当以重大控制缺陷为依据 3、量化的风险估计，仍是对披露及发生的可能性方面作出职业判断的结果

A:仅有1 B:2和3 C:仅有3 D:1，2和3

4.一个高价耐用品零售商设置了一个“价目表订货分公司”来接受客户的电话订货。该

零售商经常进行价格促销，这时电话接线员就按促销价处理订货。这种做法的风险是：A:客户可以按较低价格付账B:频繁的价格变动可能使订货输入系统超载C:接线员可能向竞争者透露促销价D:接线员可能与外部串通使用未经批准的价格

5.内部审计主任需要决定怎样将一个组织划分为各项可审计活动，下列可以作为可审计活动的是：A:一个程序B:一个系统C:一个账户D:以上三项都是

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