

内审师资格考试内审计作用练习题155 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_86584.htm

1.在考虑是否将现有的内部审计资源从正在进行的合规性审计转向管理层要求的对某分公司进行审计时，以下哪一种情况最不重要? A:该分公司一年前由外部审计师进行过一次财务小。 B:与合规性审计相关的舞弊的可能性 C:过去一年中该分公司费用的增长； D:与合规性审计相关的潜在的重大违规罚款的可能性。

2.一位在大气质量问题上很有经验的内部审计师与环境、安全与健康(ESH)部经理交谈时发现该经理对有关控制大气排放的法律要求甚少，他应当 A:将审计范围转变为关注与大气排放相关的活动。 B:向ESH经理介绍相关知识。 C:记录这一弱点，并进一步提问以便确定该弱点的潜在影响。 D:把在这方面有违法可能性的情况向适当的法规机构报告。

3.高级管理层中某些人提出疑问，内部审计机构是否应该向最近设立的、作为公司总体质量管理过程一部分的质量审计职能部门报告工作。首席审计执行官审阅了质量审计经理提出的质量标准和计划，他对高级管理层的答复应该是 A:改变公司内部审计的运用标准以便遵循质量审计标准。 B:改变新的内部审计人员的资格要求，使之包括具有质量审计经验。 C:对撤销内部审计职能后部门成本的节约额进行估计。 D:确认与质量审计职能相关的活动，保证审计日程表与总体审计责任的协调。

4.作为某制造业公司的环境、安全和健康(ESH)自检系统的重要组成部分，在一定工作区域或场所内的有关冲突是由一个ESH职员和作业经理来处理的。如果缺陷不能即时被纠正

，这个ESH职员会将其输入跟踪数据库，这个数据库存可以通过局域网由所有部门访问。ESH经理利用这个数据库每季度向上级管理部门提供自检系统检查情况的报告。内部审计师注意到，输入锁合信息和确认已经完成纠正行动的工作都是由作业经理完成的。以下控制系统的哪一种变化可以作为潜在利益冲突的补救措施？ A:不需要增加控制措施，因为季度报告由上级管理部门来复查，在这种情况下已经提供了充分的监督。 B:不需要增加控制措施，因为那些实施纠正行动的人最适合评估行动的充分性和完成情况。 C:在锁合信息输入系统后，应由该区域检查团的ESH职员进行复查，以核实锁合信息。 D:ESH部门的秘书负责根据作业经理所作的备忘录，将所有信息输入系统 5.[根据以下信息回答问题：某生产线经理有权批准订购并验收需要定期维修的所有机器的零件。内部审计师收到一封匿名信声称该经理向其亲属所在的零件供应公司订购远远多于实际需要量的零件，不需用的零件从未送过货，实际上，经理更改了验收凭证并将这些零件费用记入机器维修费用账户，而未送货零件的价款支付给供应商后，在经理与其亲属之间私分。以下哪项测试最能帮助该审计师决定是否对匿名信进行进一步调查？ A:将本季度的维修费用与以前时期的相比较。 B:对替换零件进行实地盘点，验证其存在性以及进行评估。 C:分析记得维修费用的替换零件，检查替换项目数量的合理性。 D:对零件发票进行抽样，检查是否得到适当的授权以及是否有收货单据 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