

内审师资格考试内审计作用练习题153 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\\_86585.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86585.htm)

1. 以下哪一项审计师的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情况报告的董事会。 IV . 管理部门没有采取正确的行动，去解决过去审计中发现的与存货控制有关的问题。 A: I和II B: I和IV C: II和III D: II和IV

2. 在审计计划阶段，内部审计师应设计审计目标和程序来评估与被审计活动相关的风险，此处风险的定义是 A: 账户余额或交易类别以及相关的认定包含可能对财务报表有重大影响的误报风险 B: 事件或行为对被审计活动产生不利影响的概率。 C: 没有遵守组织政策、计划和程序或没有遵循相关法律法规。 D: 未完成审计活动或方案的既定目标。

3. 能够仔细区分审计中的范围限制和其他限制对内部审计师来说很重要。根据AICPA的规定，以下哪项不属于范围限制? A: 被审计单位的分公司管理层表示该分公司正在对一个主要的计算机系统转换，而且计划实施的那部分电子数据处理系统(EDP)审计不得不推迟到下一年。 B: 审计委员会审查了当年的审计计划并且删除了首席审计执行官认为很有必要实施的审计项目 C: 被审计单位表示自己的某些客户不能联系，因为组织正在与这些客户谈判一项长期合同，他们不希望客户受到干扰； D: 以上三项都不正确。

4. 内部审计机构遇到了来自高级管理层的范围限制，这将会影响内部审计机构对潜在被审计单位审计时实现审计

目标的能力。该范围限制的性质应该 A:在审计工作底稿中注明，但如果有可能，还应当按计划实施审计业务并绕开范围限制；B:告知外部审计师，以便他们能够更加详细地调查该领域，C:最好通过书面形式传达给董事会。D:告知管理层该限制不能接受，因为它将削弱审计部门独立性：5.以下活动中内部审计机构实施较为妥当的是 A:设计控制系统。B:起草控制系统的程序，C:在实施之前审查控制系统：D:安装控制系统。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](http://www.100test.com)