

内审师资格考试内审计作用练习题152 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_86590.htm

1.某组织申请建立了一个内部审计机构会计部主任以前没有与内部审计师交往的经验：鉴于此，他以前曾经建议申请人向外郎审计师汇报，但新设立的首席审计执行官可直接向会计部主任报告任何重大事项，会计部主任然后将这些关注事项传达给董事会。以下哪些陈述正确？ A:由于首席审计执行官可以直接与董事会联系，内部审计机构具备独立性。 B:由于首席审计执行官向外部审计师汇报，并且不能将关注事项直接传达给董事会，内部审计机构不具备独立性； C:由于会计部主任没有内部审计经验因而内部审计机构不具备独立性。 D:由于公司没有要求申请人必须是注册内部审计师((IA)，因而内部审计机构不具备独立性。

2.以下哪一组合可更好地描绘出审计范围限制及首席审计执行官的适当反应？ A:被审计单位基于业主要求而限制审计范围, 仅对财务总监报告 B:被审计单位将不提供已批准的审计工作计划所需记录, 向董事会报告 C:被审计单位要求审计工作延后二星期,以允许他们结账, 直接向总经理和财务总监报告 D:被审计单位不允许内部审计师与主要被审计单位接触, 而该项接触正是用以衡量经营有效性的绩效审计的部分内容, 既然属经营审计因而无需报告

3.根据美国证券交易委员会(SEC)的新规定和《萨班斯—奥克斯利法案》，内部审计师在季度财务报告过程中不能履行以下哪项职能？ A:所需过程的初始设计者。 B:该过程的独立评估人- C:SEC第13a14和15d14条规则的履行者。 D:管理层和审计师之间的协调人或

联系人 4.在内部审计结束不久发生了一项重大雇员舞弊事件.内部审计师可能没有很好地履行防止舞弊发生的责任,因为他没有关注并报告: A:低风险领域中用于监督行动并保护资产的政策、实践以及程序不如高风险领域中的那么广泛。 B:依赖职责分上的控制系统可能因为二个雇员的串通而失败。 C:没有书面政策来规定禁止的活动以及发现违规时要求采取的行动: D:分公司雇员没有经过适当的培训来辨别授权书上的真实签名和假冒签名: 5.你所在的公司最近将采购循环由手工系统处理转变为用联机系统处理.以下哪项是与这种向新型自动系统转化相关的结果? A:处理错误会增加。 B:公司面临的风险将减少。 C:处理时间增加, D:传统的职责分离会减少。

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