

## 《内部审计在治理、风险和控制中的作用》模拟试题（2）

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\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_86\\_85\\_E9\\_83\\_A8\\_E5\\_c53\\_86863.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E3_80_8A_E5_86_85_E9_83_A8_E5_c53_86863.htm) part1：1、以下哪一项内容最可能被视为内部审计保证服务？（）A、流程设计服务 B、协调业务 C、培训业务 D、合规性业务 2、审计师计划对公司的工薪控制进行审计，该公司最近刚将其工薪处理程序对外承包给某信息服务局。该审计师应对上述对外承包决定应采取什么行动？（）A、对公司和服务局的工薪控制都进行审计 B、只审计公司对送往服务局和服务局收到的数据进行控制的情况 C、只审计公司对根据合同支付给服务局的款项进行控制的情况 D、取消审计，因为处理过程是在公司外部进行 3、当内部审计师提供咨询服务时，其业务范围主要由以下哪项内容确定？（）A、内部审计标准 B、审计业务小组 C、被审计单位 D、内部审计部门章程 4、以下哪些内容按开展初步调查的工作顺序列举了审计活动？（）、编写详细的审计程序、确定被审计单位的目标、目的和标准、确定有关风险和旨在防止相关损失的控制措施、确定相关的审计目标 A、顺序是、、、 B、顺序是、、、 C、顺序是、、、 D、顺序是、、、 5、在审计某公司的应付账款时，不适合应用个人电脑的情况是：（）A、加总明细帐金额，并将总额与总帐金额相比较 B、为应付账款周期中所应用的信息系统制作流程图 C、将已支付货款的卖主名址与得到授权的主文件相比较，并将卖主地址进行比较，确定是否存在重复 D、将所有发票价格与授权价格清单进行比较，根据比较所发现的错误，调整公司总帐的应付账款 6、以下哪项是对内部审计师在组织现

存的风险管理、控制以及治理过程审核目标的最佳描述：( )

A、帮助确定必要测试的性质、时间安排及范围，以实现业务目标 B、确保内部控制系统的薄弱环节得到纠正 C、为组织的目标和宗旨得以有效率和有效果地实现的过程提供合理的保证 D、确定内部审计过程是否能确保会计记录的正确性以及财务报表的公允披露

7、在一家化学制造公司的内部审计师相信公司倾倒的有毒废弃物违反了法律。出于对公司的忠诚，审计师没有收集有关倾倒物的信息。内部审计师：( )

A、因有意成为违法活动的一员而违反了道德规范 B、因没有保护一般公众的福利而违反了道德规范 C、没有违反道德规范。在任何事件上都需要对雇主忠诚 D、没有违反道德规范

8、首席审计执行官被任命参加这一评价外部审计师应聘资格的委员会。承担外部审计的会计师事务所业务合伙人邀请首席审计执行官一起到其私人狩猎场打猎一周。该首席审计执行官应当：( )

A、接受，理由是他们双方的有关条文均允许 B、拒绝，鉴于双方的利益冲突 C、只要不占用工作时间就可以接受 D、询问主计长，这样做是否违背公司的道德规范

9、首席审计执行官采取的以下哪项活动在IIA的道德规范内可看作是在职业上是道德的：( )

A、首席审计执行官决定拖延对分部的审计，以便分部经理（审计执行官的亲戚）有时间将“有些事情进行整理” B、为节约公司资源，首席审计执行官以所有助理人员都是新人，不会从培训中受益为由，取消了所有助理人员未来2年的培训 C、为节约公司资源，首席审计执行官限制了对国外分部的审计程序，以便从国外经理处证实没有发生主要的人事变动 D、首席审计执行官拒绝向作为业主之一的父

亲提供有关公司的经营信息 10、公司新任命原经营经理出任首席审计执行官。新任的审计执行官既不是注册内部审计师，也不是IIA的成员。内部审计活动的工作是严格按照审计执行官的要求开展的，而非IIA的标准。4名助理内部审计人员都是IIA的会员，但都不是注册内部审计师。依据IIA的道德规范，助理审计人员的最佳行动方案是：( ) A、鉴于他们都不是注册内部审计师，因此不需要遵守职业道德规范 B、应遵守内部审计专业实务标准 C、必须尊重组织的法律地位和道德目标，可忽视内部审计专业实务标准 D、必须辞去他们的工作以避免不恰当的活动 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)