

内审师资格考试内审计作用练习题210 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](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5)

[\\_AE\\_A1\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c53\\_86950.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86950.htm)

1.以下哪项代表了最佳风险评估技术？ A:根据未来事件发生的可能性和对实现长期组织目标的影响来评估其风险水平 B:评估固有风险和控制风险，以及这些风险对财务误报的影响程度 C:评估现有和未来事件的风险水平，它们对实现组织目标影响，以及潜在的原因 D:评估现有和未来事件的风险水平，它们对完成组织使命的影响，以及消除已有或潜在风险因素的可能性

2.在资金运营的保证审计业务中，要求内部审计师应考虑如下因素，除了 A:审计委员会要求保证字迹运营部门遵守一项有关金融工具使用发面的新政策。 B:资金运营部门的管理层还没有制订任何风险管理政策。 C:由于近期出售某分部，资金运营部门所管理的现金和可能出售的有价证券增加了350%。 D:外部审计师指出在获取账户函证方面存在一些困难。

3.某组织的管理层认识到在必要进行重大变革。以下哪项因素是管理层最不可能对其进行改变的？ A:组织人员 B:组织结构 C:组织环境 D:组织技术

4.以下哪项不是内部审计部门在最佳的治理活动中的作用？ A:支持董事会在整个组织范围内的风险评估。 B:确保审计建议及时得到执行。 C:监测公司行为规范的遵守情况。 D:讨论重大风险领域。

5.利用以下信息回答78题： A是某公司的地区销售经理，已工作10年了。在此期间他与内部审计师B成为了朋友，他们不仅是邻居，而且有许多共同爱好，都是同一家网球俱乐部的会员。他们相互信任，审计师B曾帮助A解决了许多销售方面的问题，A也在过去的三次审计

工作中给审计师B提供了许多信息，帮助他取得了重大审计发现。以下是该公司的一些分析性数据，它们使内部审计人员相信存在着财务报表舞弊行为。看起来舞弊者在过去的2年中已经篡改了销售数据。审计师B很忧虑，因为他最近实施该领域的一次审计并接受了A对于分析性数据差异的解释。而现在他确信A也参加了该舞弊活动。

7、以下哪项分析性数据最能说明舞弊行为的存在？

年份	当年	上一年	上两年	-3年	-4年
销售增长百分比	10%	8%	6%	4%	5%
存货周转率	5	4	5	3	5
毛利率	54	49	42	39	40
销售退回变动百分比	8%	6%	3%	2%	5%

3% A:销售增长百分比和存货周转率。 B:毛利率和销售退回变动百分比。 C:存货周转率和销售退回变动百分比。 D:销售增长百分比和毛利率。

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)