

《内部审计在治理、风险和控制中的作用》模拟试题3 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_86970.htm

1.用于评价联机订货输入系统有效性的审计程序是：A、审查显示系统有效性和终端反应次数的周或月度报告，并与服务水平目标相比较B、确认以前每12个月系统处理的业务总数并注意波动C、比较手工处理订货的成本与联机的订货成本D、比较开发订货输入系统的成本与开发其他应用程序的成本

2.为了估计差错率，需要从10000张提货单中抽取样本。由于250的样本规模可以满足精确性和可靠程度要求，因此选取了40作为抽样间隔。为了便于进行抽样，审计师在1至40中随机抽取一个号码，然后选取其后的每一个第40项。下列陈述正确的是A、样本缺乏随机性因此不正确B、间隔抽样不是一种可以接受的统计抽样方法C、如果不存在总体偏差，该样本从统计上看是有效的D、间隔抽样排除了审计师判断的使用

3.某职员的责任包括比较已收商品与供应商送货单据中的相关数据，批准对已收商品的付款，并且及时更新联网记录中的存货总量。该职员时常从已收商品中转移小件贵重商品，批准对已收到的所有项目付款，并且篡改存货总量使之与存货实际增加量相等。能最有效地防止该职员进行这些非授权行为的控制措施是A、将接触已收商品和批准向供应商付款这两项不相容职责分离B、定期将已收商品数量和存货水平相核对C、按照供应商的送货单据批准付款D、要求必须有口令才能接近联机存货系统

4.内部审计主管设置了一套电算化的电子数据表，以便对组织内不同部门进行风险估计。该电子数据表包括下列因素：1.

部门经理完成利润指标的压力2.经营活动的复杂程度3.部门员工的胜任程度 4.部门内会计帐户受主观影响的金额..... cae召集了审计管理层的会议，以达成对部门员工胜任情形的共识。其他因素则由cae对各因素设定了0.5至1的权数，然后计算出综合的风险系数。以下关于风险评估过程的说法哪项正确？

A、风险分析是不恰当的。因为它混同数量因素与质量因素，因而不可能进行预期值的计算B、将各因素按高、中、低等离散水平来测定风险的风险估计程序是不适合的，因为风险级别不可量化C、权数的确定具有主观性，必须通过多元回归分析等程序来确定D、通过集体的主观一致意见来评估员工的胜任情况是恰当的

5.在大多数组织中，内部审计责任范围的迅速扩张要求持续培训。部门培训方案的主要目的是

A、遵循专业组织对持续教育的要求B、利用审计日程安排之外的空闲时间C、帮助员工实现个人职业目标D、实现个人和组织的双重目标

6.下列不属于内部审计师防止舞弊的责任的是：

A、确定组织环境是否有利于增强控制意识B、保证防止舞弊的发生C、了解可能发生舞弊的活动D、评估管理层为防止舞弊而采取措施的有效性

7.在评估内部审计机构独立性时，质量审查小组要考虑许多因素，以下哪个因素在判断一个内部审计机构的独立性时对于评估的影响最小？

A、在给审计师分配任务时使用的标准B、对审计师沟通技能的培训程度C、审计工作底稿和审计报告的关系D、不偏不倚的审计判断

8.内部审计机构目前正在接手其成立三年以来的第一次外部质量保证审查。在与一些审计职员的面谈中，审查小组了解到这三年来审计师们的一些行为，以下哪种行为将影响质量保证审查小组对该内部审计机构客观性的评价？

A、在工

薪审计时一位内部审计师告诉审查小组，工薪经理来找他，表示他正在寻找一个会计来为他的兼职生意编制财务报表，该内部审计师同意做这项工作，以便在业余时间挣些外快B、在对公司办公室扩建工程的审计中，设备管理副总经理送给审计师一个公司名称的纪念杯。这种纪念杯曾在奠基仪式上发给了每个员工C、审查了一个数据处理系统的设置之后，内部审计师对控制标准提出建议。审计完成三个月之后，被审计单位要求审计师复查某些控制措施的充分性，审计师同意并实施了该复查D、内部审计师被要求参加一个工作小组，目的是解决减少公司存货被盗或减少损失的问题，这是内部审计机构承接的第一项咨询性业务，审计师的任务是向工作小组提出有关适当的控制措施的建议9.内部审计师正在评价赊销的批准和监督情况，以下哪一个是控制薄弱环节？A、销售部门负责确定客户的信用等级B、董事会财务委员会定期审查赊销标准C、未能达到赊销标准的客户必须在发货时用现金支付货款D、赊销部门负责批准对所有客户的运货10.某组织使用电子数据交换和联机系统，因而其采购订单、验收报告和发票都没有留下纸质文档资料。某内部审计师希望确定是否发票都是在货物已经验收后才按经批准的价格付款，那么最适当的审计程序是A、对主要供应商进行统计抽样，追踪向特定发票付款的金额B、运用通用审计软件来对付款进行抽样，核对计算机中储存的采购订单、发票以及验收报告是否一致C、对应付账款进行货币单位抽样并向供应商函证金额D、运用通用审计软件抽查某一天的所有收货，追查这些验收报告至支票的签发 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