

内部审计在风险、控制和治理中的作用试题及答案17 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_E9_83_A8_E5_AE_A1_E8_c53_86288.htm 321.以下哪一项属于内部审计部门质量保证项目，而不是作为首席审计执行官的其他职能？

a、首席审计执行官向外部审计师提供信息并允许其接触内部审计工作底稿，以便他们了解和确定依赖内部审计工作的程度
b、管理层批准规定了内部审计部门的宗旨、权力和职责的正式章程
c、至少每年对每位内部审计师的业绩进行一次评价
d、在每项审计业务的整个过程中，内部审计师的工作都要受到监督

答案：d 解题思路：答案a、b、c均不正确。见题解d。答案d正确。监督是进行持续检查的方法之一，这属于质量保证项目的内部评价

322.首席审计执行官正在复核如下组织范围风险图：影响程度可能性低 一般 高 严重的风险a 风险b 重要的风险d 次要的风险c 鉴于内部审计部门的资源有限，以下哪种风险排序是正确的？

a、风险b、风险c、风险a、风险d
b、风险a、风险b、风险c、风险d
c、风险d、风险b、风险c、风险a
d、风险b、风险c、风险d、风险a

答案：c 解题思路：答案a、b、d均不正确。见题解c。答案c正确。该顺序是根据可能性和影响程度对风险进行排序

323.首席审计执行官在制定审计计划时大多采用风险评估的方法，因为它提供了：

a、一种系统化的评估程序，并结合了对可能不利情形的专业判断。
b、一张对组织有潜在不利影响事项的清单。
c、组织内可审计活动的清单。
d、某事件或行动对组织造成不利影响的可能性。

答案：a 解题思路：答案a正确。由于风险评估可以提供建立在专业判断基础上的系统化的

评估程序，因此首席审计执行官在制定审计计划时大多采用风险评估的方法。答案b、c、d均不正确。见题解a。

324. 以下哪项代表了是佳风险评估技术？

- 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

答案：c

解题思路：答案a、b、d均不正确。见题解c。答案c正确。这是最佳的做法，因为它采用综合方法进行风险管理，不仅考虑事件和影响情况，而且考虑了事件发生的原因

根据以下信息回答325-326题：某生产线经理有权批准订购并验收需要定期维修的所有机器的替换零件。内部审计师收到一封匿名信声称该经理向其亲属所在的零件供应公司订购远远多于实际需要量的零件，不需用的零件从未送过货，实际上，经理更改了验收凭证并将这些零件费用记入机器维修费用账户，而未送货零件的价款支付给供应商后，在经理与其亲属之间私分。

325. 以下哪项内部审计控制最能有效防止这类舞弊的发生？

- a、预先规定好招标过程中向所有供应商购货的限额。
- b、将验收职能与零件采购的批准职能相分离。
- c、将替换零件提货单与已批准的采购订单相核对。
- d、使用公司存货系统比较需求数与实际收到数。

答案：b

解题思路：答案a、c、d均不正确。见题解b。答案b正确。额外授权应是预防舞弊的最好选择。

326. 以下哪项测试最能帮助该审计师决定是否对匿名信进行进一步调查？

- a、将本季度的维修费用与以前时期的相比较。
- b、对替换零件进行实地盘点，

验证其存在性以及进行评估。 c分析记入维修费用的替换零件，检查替换项目数量的合理性。 d对零件发票进行抽样，检查是否得到适当的授权以及是否有收货单据。 答案：c 解题思路：答案a、 b、 d均不正确。见题解c。 答案c正确。对记入维修费用的替换零件进行分析能计算超过常量的数量，发现可能出现的滥用情况。 327.一位在空气质量问题上很有经验的内部审计师在与环境，安全与健康（esh）部经理交谈时发现该经理对有关控制气体排放的法律要求了解甚少，他应当：

- a、 将审计范围转变为关注与气体排放相关的活动。
- b、 向esh经理介绍相关知识。
- c、 记录这一弱点，并进一步提问以便确定该弱点的潜在影响。
- d、 把在这方面有违法可能性的情况向适当的法规机构报告。

答案：c 解题思路：答案a、 b、 d均不正确。见题解c。 答案c正确。该内部审计师应确保在现场审计时确认潜在的不合规情况，并应在退出会议上建议对esh经理进行额外的培训。 328.测试内部控制的审计方案应该：

- a、 被调整以适用于每种经营活动审计。
- b、 通用于各种情况而不必考虑部门具体情况。
- c、 通用以便对于某一特定部门的所有场合都适用。
- d、 通过确保一项经营活动的每个方面都经过审查来减少昂贵的重复工作。

答案：a 解题思路：答案a正确。测试内部控制的审计方案应该通用以便对于某一特定部门的所有场合都适用。 答案b、 c、 d均不正确。见题解a。 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