

国际注册内部审计师CIA考试

新 汇编600题

(三) 内部审计知识要素

中审网校 编

- 考点介绍 (紧扣最新大纲)
- 知识要点 (备考内容精要)
- 训练试题 (剖析解题思路)
- 模拟试卷 (真题标准出卷)



CIA

SPM

南方出版传媒

广东经济出版社

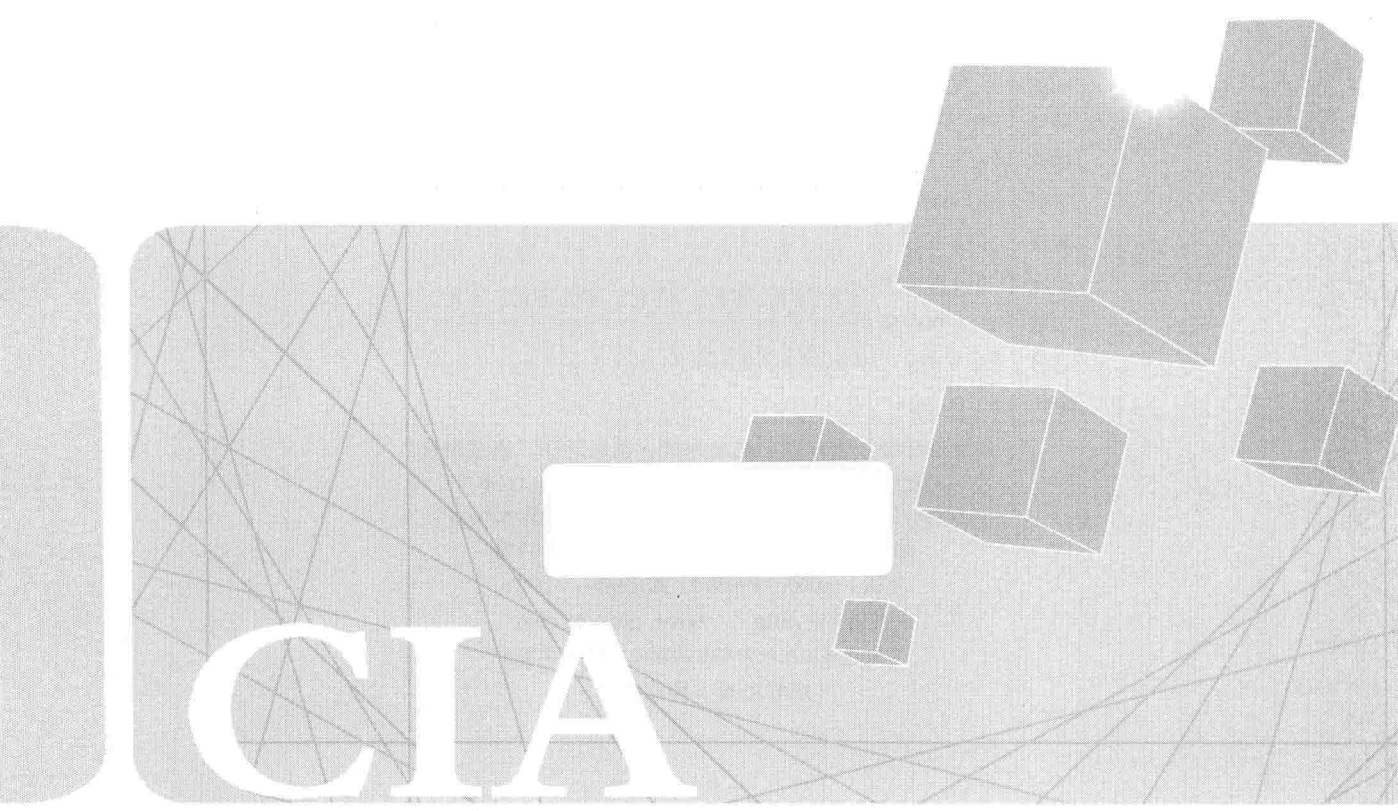


国际注册内部审计师CIA考试

新汇编600题

(三) 内部审计知识要素

中审网校 编



CIA

SPM

南方出版传媒

广东人民出版社

· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

国际注册内部审计师 CIA 考试新汇编 600 题 3, 内部审计知识要素 / 中审网校编. —广州: 广东经济出版社, 2014. 6

(中审网校考试用书系列)

ISBN 978 - 7 - 5454 - 3423 - 1

I. ①国… II. ①中… III. ①内部审计—资格考试—习题集
IV. ①F239. 45 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 113271 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11 ~ 12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	广东新华印刷有限公司 (广东省佛山市南海区盐步河东中心路)
开本	787 毫米 × 1092 毫米 1/16
印张	16.5
字数	381 000 字
版次	2014 年 6 月第 1 版
印次	2014 年 6 月第 1 次
印数	1 ~ 4 000 册
书号	ISBN 978 - 7 - 5454 - 3423 - 1
定价	50.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 邮政编码: 510075

营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

编者的话

专业认证成为组织管理者衡量专业人员能力素质的标准之一。国际注册内部审计师(CIA)考试是由国际内部审计师协会(IIA)发起的面向全球内部审计人员的主要执业认证,拥有CIA资格可以作为内部审计专家的标志。自从中国内部审计协会于1998年11月首次将CIA引进中国,并在广州成功举办以来,受到来自内部审计和其他相关行业的青睐,参考人数逐年增加。需要考生注意的是,CIA考试由IIA命题和阅卷,一般是从一个相对稳定的试题库中抽题形成试卷,因此CIA考试最大的特点是试题会有比较多的重复。这是中审网校CIA学习卡历经十年积累和沉淀的最大价值所在。由于CIA考试涉及的内容较多,因此对于CIA考生来说,转变传统的考试复习思维,选择一些针对性强、效果突出的习题进行学习和训练就变得格外重要。

主要内容

《国际注册内部审计师CIA考试新汇编600题》是由中国审计网(www.shenji.cn)旗下的中审网校(www.auditcn.com)组织编写,根据考试大纲和近年考试趋势精心筛选,结合最新的IIA《国际内部审计专业实务框架》的指引进行重新整理汇编而成。本书作为《国际注册内部审计师CIA考试应试指南》的配套习题册,按照内容顺序以及三部分的考试分为三册,对应三科考试,每册600题,每题配有参考答案与解题思路:

(一) 内部审计基础

第一章:介绍内部审计的相关概念和《国际内部审计专业实务框架》的基本内容。

第二章:介绍内部审计在治理、风险和控制中的角色与职责,并阐述相关知识要点。

第三章:介绍内部审计程序,侧重对审计工具和技术的应用。

附 录:第一部分模拟卷两套。

(二) 内部审计实务

第一章:介绍内部审计的战略职能,包括部门管理、制定年度计划和具体的业务类型。

第二章:介绍内部审计程序,侧重对审计过程的理解。

第三章:介绍舞弊的知识要点及舞弊调查程序。

附 录:第二部分模拟卷两套。

(三) 内部审计知识要素

第一章:介绍公司的治理原则和企业道德相关的内容。

第二章:介绍与风险管理相关的知识,包括风险管理的技术和如何运用风险框架。

第三章：介绍组织结构和企业经营过程中涉及的相关知识。

第四章：介绍沟通的知识，包括具体定义和利益相关者的关系。

第五章：介绍组织战略管理和领导管理的相关知识和原则。

第六章：介绍信息技术，特别是信息安全方面应掌握的知识。

第七章：介绍财务会计和管理会计在内的相关会计知识。

第八章：介绍经济学、金融方面的相关知识，还包括文化、政治、法规等对组织的影响。

附 录：第三部分模拟卷两套。

温馨提示：CIA 考试的主要理论基础是《国际内部审计专业实务框架》，所以考生在选择纸质的参考书时，除了推荐选择本套习题卷以外，建议配套中审网校编写的《国际内部审计专业实务框架精要解读——CIA 考试红皮书》和《国际注册内部审计师 CIA 考试应试指南》作为学习教材。

如何使用本书

本书的主要读者对象为参加 CIA 考试的考生，强烈建议与中审网校 CIA 学习卡配套使用。

本书作为 CIA 学习卡在线学习的配套资料，旨在为考生提供线下便捷的复习方式，以帮助考生了解 CIA 考试的命题思路、试题特点，以提高考生解题技巧，掌握和巩固相关知识，从而能更好地适应 CIA 考试的要求。由于受到篇幅、无法及时更新等条件限制，纸质习题并不能很好地满足高效通过考试的目标，所以建议考生尽量利用中审网校 CIA 学习卡最新资料，在线进行学习和训练。

温馨提示：由于 CIA 中文考试试卷为英文翻译而成，因此存在着不同翻译表述习惯。中审网校建议学员应尽量充分理解和领会每道题目的核心意思。否则，若碰见曾经做过意思一样但翻译表述不同的题目却懵然不知，会非常的可惜。

关于 CIA 学习卡

十年积累，十年沉淀，CIA 学习卡成为了中审网校的拳头产品。

1998 年始，CIA 考试正式引进中国并在广州开考；2002 年始，中审推出 CIA 学习卡。CIA 考试引进中国至今十余年，中审一直服务其中，为了提升品质，推出“中审网校”品牌。2012 年，中审网校学员汪洋获得 CIA 考试全球最高分学生奖。实践证明，中审网校 CIA 学习卡能最有效帮助考生一次通过 CIA 考试。

中审网校 CIA 学习卡内容丰富、针对性强、效果突出，其主要内容包括：

★ 我的学习卡：体验全新的在线学习方式。及时、准确地提供最有价值的考试信息，解读最新考试大纲，把握最新变化，提高考生应试能力和技巧。

★ CIA 辅导讲座：重磅推出 CIA 考试专家辅导培训讲座，根据考试大纲和近年度的考试试题特点，提供 CIA 考试总串讲、各科按大纲章节划分的精讲以及重点难点讲座等，梳

理知识要点，浓缩考试精华，分析考试重点、难点和疑点，并紧贴近年考试变化趋势，为考生提供极其珍贵的应试技巧讲解。CIA 培训讲座可无限次播放和收听。

★ CIA 精选题库：掌握好解题技巧是通过 CIA 考试最为关键的一步。通过精选大量的题库，配以最优参考答案和解题思路，在最短的时间内全面了解 CIA 考试的命题思路和内容，培养以西方人的思维方式来思考问题和解决问题的习惯，减少因东西方思维方式不同而大量失分的现象，提高考生应试能力。这是通过 CIA 的必由之路。

★ CIA 模拟考场：按照最新考试大纲要求，模拟真实环境，提供模拟试卷和冲刺题。同时配以评卷分析（最优答案、解题思路、模拟结果、模拟纪录）等。

CIA 学习卡，突破了时间、地域的限制，在有效期内具有支持重复点播、反复收听、无限次训练、无时间限制等优点。通过与本书进行配套学习，完美地将考试用书、辅导培训和题库训练结合起来，能有效地帮助考生在最短的时间内攻克学习中的重点、疑点、难点，全面掌握考试内容，起到了事半功倍的作用，从而保证顺利地通过 CIA 考试。

中审网校 CIA 学习卡经过十年的锤炼，已经成为众多考生通过 CIA 考试的制胜法宝。学习卡的最大价值在于能以 CIA 考试大纲为依据，紧贴近年 CIA 考试的内容变动趋势调整考试的重点、难点和疑点。凭着十年的培训经验，中审网校对考试内容以及不同知识点权重比例都有着精辟的分析与精准的预测，效果非同凡响！

温馨提示：CIA 试题有较强实务性，世界经济、管理和科技的发展使得审计环境发生着变化，从而导致 CIA 试题最优答案也随着改变。因此，考生应注意，使用本书时如有题目参考答案与 CIA 学习卡不同，应以 CIA 学习卡中的答案为准。

应试技巧

方法不对，努力白费！CIA 考试作为一种国际性考试，不同于国内其他考试。尤其是 CIA 考试没有教材，考试内容涉及内部审计框架、审计学、会计学、管理学、经济学、金融学、法律法规、信息技术……且三部分考试内容并不是截然分开的，而是彼此有重合，所以掌握 CIA 考试的应试技巧，选择最有效的学习资料和运用正确的学习方法对顺利通过考试是至关重要的。

★ 巧用排除，选择最优

掌握正确的答题应试技巧是贯穿于整个 CIA 考试学习和最后冲关的核心。

CIA 考试试题全部都是客观的单项选择题，考生需要大约正确回答 75% 左右就可以通过考试，通过分数为 600 分，如果是通过了考试成绩就会显示“PASSED”或“通过”。部分试题可能存在一个以上的有效答案，虽然 CIA 没有公布过评分细节，但根据经验判断，不同选项代表的分值可能有所不同。因此，考生在考试中一定要认真审题，领会题意，根据自己的判断在有效答案中运用排除等方法选择最优答案。对 CIA 学习卡的学员来说，考试时间是非常充足的，答案在没有充分理由推翻的情况下不要轻易否定自己的第一印象。

★ 选考中文，更易通关

CIA 考试在国内采用中、英文两种语种，由报考者根据自己的实际情况任选其中一种，在同一年度里不能两种语种混用（但不同年度可以选不同的语种）。不论采用何种语

种通过考试，都会获得由 IIA 颁发的国际通行的英文证书和由中国内部审计协会颁发的中文证书。由于中文资料较为丰富，如中审网校 CIA 学习卡（www.auditcn.com）等高效资料都是中文的，这是英文资料所不能比拟的，所以强烈建议选用中文考试。但中文试卷在翻译方面存在一些小问题一直为考生所诟病，诸如一句话过长让考生绕口难懂、部分词汇词不达意，或因为直译而导致的理解偏差等，这就需要考生在平时注意多训练类似试题加以适应，同时在考试时集中注意力，多读两遍，准确把握考点。

★ 转变思维，轻松超越

再次强调，CIA 考试中三部分的知识是相互关联的，考试中不要过分拘泥于科目间的界限，在复习中应注意根据大纲中涉及的知识点来进行突破。CIA 考试中更多是考查考生运用已学的知识分析和解决问题的能力。考生应注意东西方思维的差异，在做题的过程中要注意别拿传统的做法或者是自己审计工作中的习惯和经验来作为判断依据。同时要将自己的立场置于首席审计官（CAE）的高度来看待问题。

归结起来，IIA 推崇的价值观包括：正直、诚实、重视信用、重视法律的力量、关注公共利益、环保意识强烈；利益冲突时先后顺序是：国家、社会公众（法律）、职业团体（职业准则）、企业（企业内部的规章）、个人（公德意识）；此外，重视民主、平等、重视团队合作等。用以上基本要素作为背景来分析试题，十分有效。

★ 把握捷径，赢在终点

由于国际考试大多采用题库出卷的方式，因此，在考试中会出现往年考过的原题，重复不可避免。所以每一位考生在平时应该尽量多训练 CIA 学习卡中的题目，千万不要认为以前考过就不会再考了。越是临近考试的时候，做题越是有效果。考生应通过做题加深对知识点的理解。考生在学习过程中会遇到许多自己无法解决的问题，建议参加一个 CIA 考试交流群（推荐加入 CIA 学习卡会员 QQ 群，群内设有辅导员答疑）进行讨论，群内有来自各个行业、不同层级的学员，有效地扩展了看待问题的维度，通过讨论不仅可以沟通学习，互通有无，而且能够共同解决许多难题，把静态的学习变成了动态的讨论交流，从而提高学习的兴趣，也提高了学习效果。

考试时，需要注意的事项都在准考证中作了说明，因此不再赘述。中审网校在此提醒，注意保证及时完成并正确填涂答题卡。另外，CIA 考试三个部分必须在四年内全部通过方可以领到证书，否则成绩作废。这就要求考生必须在最短的时间内通过考试。

其他说明

全书由邱银河和陈哲进行统筹与编选，徐嘉伟、陈丽珍、李帼秀等参与编校工作，由于编写时间紧迫，书中难免存在不足或者文字翻译表述欠妥，敬请广大读者批评指正。

在阅读中如有任何疑问，可以通过以下方式进行联系。

中审网校网址：<http://www.auditcn.com>

本书作者 E-MAIL：book@auditcn.com

如希望能与其他考生一起进行复习交流，欢迎申请加入中审网校 CIA 学习卡 QQ 在线交流群，详情请咨询中审网校在线客服。

目 录

第一章 治理/企业道德	(1)
一、章节介绍	(2)
二、知识要点	(2)
三、训练习题	(5)
四、参考答案及解题思路	(7)
第二章 风险管理	(13)
一、章节介绍	(14)
二、知识要点	(15)
三、训练习题	(17)
四、参考答案及解题思路	(20)
第三章 组织结构/业务流程和风险	(25)
一、章节介绍	(26)
二、知识要点	(26)
三、训练习题	(30)
四、参考答案及解题思路	(41)
第四章 沟通	(59)
一、章节介绍	(60)
二、知识要点	(60)
三、训练习题	(61)
四、参考答案及解题思路	(63)
第五章 管理/领导原则	(65)
一、章节介绍	(66)
二、知识要点	(66)
三、训练习题	(70)
四、参考答案及解题思路	(78)

第六章：信息技术/业务持续性	(93)
一、章节介绍	(94)
二、知识要点	(94)
三、训练习题	(99)
四、参考答案及解题思路.....	(110)
第七章：财务管理	(131)
一、章节介绍.....	(132)
二、知识要点.....	(132)
三、训练习题.....	(134)
四、参考答案及解题思路.....	(145)
第八章：全球商业环境	(165)
一、章节介绍.....	(166)
二、知识要点.....	(166)
三、训练习题.....	(169)
四、参考答案及解题思路.....	(173)
附录 1 模拟卷 (I)	(183)
一、模拟试题	(183)
二、参考答案及解题思路.....	(198)
附录 2 模拟卷 (II)	(221)
一、模拟试题	(221)
二、参考答案及解题思路.....	(235)

第一章

治理 / 企业道德

本章节旨在帮助

- 理解企业 / 组织的治理原则。
- 阐述内部审计在治理中的评估作用。
- 阐述内部审计活动如何促进组织内适当的价值观。
- 阐述内部审计师在监控道德合规和组织的行为规范中所扮演的角色。
- 描述组织可以通过政策来支持的环境和社会保障措施，如可持续发展 / 绿色行动、环保法规遵从性、隐私以及公平和兼容的人力资源政策。
- 识别内部审计活动如何支持适当的隐私政策和实践。
- 明确描述企业社会责任。
- 在审计组织的企业社会责任政策和行动时评估组织的治理。

CIA 考试中涉及本章节内容的试题数量占第三科的比例大约为 5% 至 15%。其中一些内容只要求做大致了解，而一些内容要求熟练掌握，意味着不仅要理解和回归知识，还要求掌握，包括运用、分析、综合和评估。

一、章节介绍

本章关于公司治理和企业道德的内容涉及董事会和 / 或高级管理层的行为，他们为组织设置自上而下的整体基调，目的是在组织内促进适当的价值观，并确保这些价值观通过管理基调、组织文化、政策和程序以及有效的控制和确认 / 咨询活动加以强化。恰当的公司治理和始终一致的企业道德在全球经济中已成为一种商业需要，良好的企业形象可以提高组织的环境和社会影响，降低了诉讼或不合规引用的风险，同时，组织的商业行为影响其声誉，还影响它的财务可持续性。

这一章的内容涉及组织治理原则、风险管理和合规（Governance, Risk Management, and Compliance, 缩写 GRC），开放合规及伦理小组（OECG）将其定义为：“在解决不确定性的同时，使组织能够可靠地并正直地实现目标。”索耶的内部审计对该定义中的关键字解释如下：

“可靠地实现目标”这个词意味着只是设定目标以作为战略规划的一部分是不充分的；实现目标是董事会和高级管理层的明确意图。它还意味着要可靠地、持续地实现该目标，GRC 必须直接与正在进行的业务绩效测量、反馈和控制相关联。

“正直地实现目标”这个词意味着负责的商业行为和商业道德应该形成界限，以供董事会、高级管理层和整个组织运作。这既包括法律、法规规定的界限，也包括组织价值观、合同协议和组织政策所形成的资源界限。

二、知识要点

2002 年 7 月 23 日，国际内部审计师协会（IIA）在对美国国会的建议中指出：一个健全的治理结构是建立在有效治理体系的四个主要条件的协同之上的，这四个条件是：董事会、高级管理层、外部审计和内部审计。在司法机构和管理机构的监管下，这四个部分是有效治理赖以存在的基石。

公司治理的四大基石（关键要素）是：

- 董事会——确保有效的内部控制系统，确定并监控经营风险和绩效指标。
- 高级管理层——实施风险管理和内部控制，日常计划、组织安排。
- 外部审计师——应保持独立性，审计与咨询业务分开。
- 审计委员会（内部审计师）——增强报告关系上的独立性。

（一）企业 / 组织的治理原则

《国际内部审计专业实务标准》（以下简称《标准》）对治理的定义是：“指董事会实施的各种流程和架构的组合，用以告知、指导、管理和监督组织的活动，以实现组织

目标。”

1. 治理原则

治理，通常意义上指组织或企业治理，在全世界的组织中都呈现出一种上升态势。究其根本，治理其实是一种催化剂，确保企业所有要做的事情，都围绕着董事会所制定的目标。反映了一个企业的政策、流程和结构。这个治理的过程与很多业务活动或计划有交集。

2. 治理与企业文化

好的公司治理形式取决于一个公司的环境。在企业文化与公司治理之间存在着一些关系。一个企业会用不同的法律形式、框架、战略和程序来确保实现以下几点：

- 遵守社会上的法律法规和约定成俗的规则。
- 满足一般意义上的商业标准、道德规范和社交的社会期望。
- 为社会回馈综合效益，为特定的利益相关方提供价值。
- 全面真实地向所有者、监管机构、其他利益相关方还有普通大众报告并确保对于由公司所做的决策、行动、行为和表现负责。

3. 治理的相关主体

利益相关者、审计委员会（董事会）、管理层、外部审计人员和内部审计人员等一些相关主体参与到公司治理中，这些相关主体是需要治理的组织单位直接或间接的受益人，相关主体之间也相互发生关系。

4. 内部审计活动在治理中的角色

21 世纪是公司治理的世纪，随着企业环境的变化，公司治理经历着根本性的变革。内部审计作为确保受托责任有效履行的管理控制机制，是公司治理不可或缺的组成部分，它在支持和促进有效的公司治理方面发挥着重要作用。所谓受托责任，是指在委托代理制度下代理人应对委托人承担的一系列责任。它随着委托代理制度的产生而产生，并随着委托代理制度的发展而发展。

5. 内部审计在治理中的作用

公司治理的变革使得内部审计在公司治理中的作用越来越重要。《标准》第 2110 条指出，内部审计活动必须评价并提出适当的改进建议，以改善组织实现下列目标的治理过程：

- 在组织内部推广适当的道德和价值观。
- 确保整个组织开展有效的业绩管理、建立有效的问责机制。
- 向组织内部有关方面通报风险和控制信息。
- 协调董事会、外部审计师、内部审计师和管理层之间的工作和信息沟通。

（二）环境和社会保障

当环境和社会保障制度以法律、法规和组织政策的形式存在时，合规审计可以有助于

评估组织是否符合相关法律规定或政策。具体内容包括遵守法律、法规和内部政策，尽量减少组织对环境的影响以及保护员工、客户和其他利益相关者的健康、安全、权利和隐私。

1. 环境程序或部门

由于法律法规因国家而异，组织必须遵守其运作国家的环境和社会法律及要求。通常组织会采用一套更严格的指导原则或政策，并要求使用更严格的国家法律、法规或组织的指南。

需要了解环境标准、环境健康和安全部门以及环境监控与报告。

2. 业务程序或部门

从业务面来说，供应链管理、设备管理以及人力资源管理都能在环境和社会保障合规方面为组织带来帮助。

3. 隐私管理

隐私管理往往是组织风险管理的一部分，并且它的最终责任取决于董事会和高级管理层。有效的隐私保护实践有助于良好的治理和责任，管理层有责任建立必要的隐私制度并实施监督的措施。内部审计师在隐私审计管理方面可能发挥更直接的作用。

（三）企业的社会责任

一般来说，企业社会责任被认为是公司以透明和负责任的方式把社会、环境和经济问题整合到他们的价值观、文化、决策制定、战略和运营中，从而在公司内部建立更好的实务，创造财富和改善社会。

1. 企业社会责任风险

风险管理评估结果将有助于识别一系列风险，其中一些可以使用企业社会责任项目加以管理，另一些将由企业社会责任项目本身引发。这些风险包括：声誉风险、股票市场风险、合规风险、责任风险、运营风险、人员配备风险、市场营销风险、供应链合作伙伴风险。

2. 企业社会责任过程

企业社会责任始于董事会和高级管理层确定其优先事项和高级目标。管理层可以采用外部企业社会责任框架（如 ISO 26000、全球报告倡议）和 / 或将这些目标转化为高层次的政策。一旦框架和政策准备就绪，下一步就是制定详细的目标、业绩目标和实施策略。一个最佳的做法是组织将企业社会责任原则嵌入到其业务流程，以确保它们发生。一旦制定了流程，就必须对照绩效目标或其他基准对它们加以管理和测量，分析结果并提出建议以完成持续改进的循环。整个企业社会责任开发生命周期中的一个持续的过程是定期与利益相关者进行沟通。另一个持续进行的活动是内部和外部审计与合规。企业社会责任过程的最后一个要素是企业社会责任报告。

3. 企业社会责任框架

组织可能希望采用一个企业社会责任的政策和标准框架，而不是自己进行制定。使用

框架有很多优势，可以提供常用的词汇表以便更容易在不同的国家采用，特别是使用国际标准。常见的企业社会责任框架包括 ISO 26000 和全球报告倡议。

4. 企业社会责任报告

企业社会责任报告可以是独立的或是组织年度报告的一部分。选定的企业社会责任信息也可以包含在发布的营销出版物，如股东会议宣传册、网页、商业广告或新闻发布稿中。监管机构也可能要求特定的文件。

三、训练习题

1. 谁对建立和维持组织的治理程序负责？
 - A. 首席审计官。
 - B. 董事会。
 - C. 高级管理层。
 - D. 内部审计师。
2. 以下与组织治理有关的说法哪种是不正确的？
 - A. 治理原则以及对内部审计部门的需求同样适用于政府和非营利活动。
 - B. 有效的内部审计部门是良好治理的四大支柱之一。
 - C. 问责是机构治理的关键因素之一。
 - D. 开展治理活动的人员向客户负责。
3. 管理层所采取的最有可能改善组织道德气候的行为是：
 - A. 改变组织政策和规范。
 - B. 提倡员工态度的转变。
 - C. 评估机构的道德气候。
 - D. 在工作场所以身作则。
4. 领导、管理层、外部审计师以及内部审计师在创建适当的控制过程中起着重要作用。高级管理层的首要职责是：
 - A. 建立和保持组织文化。
 - B. 审核财务和经营信息的可靠性和完整性。
 - C. 确保外部审计师和内部审计师监督风险管理和控制过程系统的管理。
 - D. 实施和监督由董事会设计的控制。
5. 在组织范围内推行举报项目的最有效方式是采用：
 - A. 书面备忘录。
 - B. 电子邮件。
 - C. 面对面的会议。
 - D. 基于计算机的培训项目。
6. “培训培训者”方法在举报项目以下哪个阶段实施？
 - A. 评估阶段。
 - B. 构建阶段。
 - C. 项目推行阶段。
 - D. 业绩监控阶段。
7. 协调人员的筛选在举报项目的以下哪项进行？
 - A. 评估阶段。
 - B. 构建阶段。
 - C. 业绩监控阶段。
 - D. 项目推行阶段。

8. 根据《萨班斯－奥克斯利法案》第 302 条款，组织控制环境的评估和声明应该关注以下哪项？

- A. 完整的控制。
- B. 分立的控制。
- C. 软性控制。
- D. 硬性控制。

9. 下面哪项对于公司是很重要的环境因素？

- A. 竞争者。
- B. 实际资源。
- C. 经济。
- D. 不确定性。

10. 下列哪种环境是对处于同一产业内的组织都会发生影响的环境因素？

- A. 产业环境。
- B. 政治环境。
- C. 经济环境。
- D. 技术环境。

11. 杜邦公司用重金买下上海浦东新区的 150 亩土地作为新厂址，在其规划新厂房时留出 30 亩来建造公共绿地，杜邦公司的这一行为体现了该公司的下列哪种价值？

- A. 通过自己的行为使生活更美好。
- B. 努力使公司经营全球化。
- C. 企业以社会责任为己任。
- D. 以文化引导企业生产经营。

12. 评估隐私框架的实际结果是：

- A. 确保遵守特定的法律和 / 或标准。
- B. 对企业级的隐私举措进行优先排序。
- C. 评价组织的隐私商业策略。
- D. 上述所有。

13. 让管理层参与审计计划的制订过程是为了：

- A. 保证以往的审计建议已经得到恰当的实施。
- B. 选择将用于所有审计业务的审计检测。
- C. 核实最高风险均已纳入以风险为导向的审计计划。
- D. 保证审计师能够进入本组织所有的场址并接触到开展审计工作所必需的所有相关记录。

14. 会议期间，首席审计官建议董事会建立企业社会责任（CSR）政策并开始规划企业社会责任项目。董事会拒绝这个建议，说这不是他们应承担的角色，并且组织不能同时向其股东以及社会和环境履行其义务。首席审计官最好的回应是：

- A. 不建立企业社会责任政策会对组织构成重大风险。
- B. 建立企业社会责任政策是一个合规性问题。
- C. 现在可以推迟创建政策和项目，但以后应考虑。
- D. 实施企业社会责任政策不需要投资太多的时间和金钱。

15. 下列哪项行动最好地说明了组织所承担的企业社会责任（CSR）？

- A. 部门管理人员按指示审查和修改流程，使部门流程与组织的企业社会责任政策相一致。
- B. 董事会宣布采用企业社会责任 ISO 框架。

- C. 企业社会责任活动只能由第三方进行审计。
- D. 企业社会责任相关活动只能在组织内进行报道。

16. 企业的所有者和经营者都希望自己投资或经营的企业获得发展，究其最终目的当然是与他们的利益休戚相关。但是，在不同发展阶段和不同发展方式上又有许多具体原因，这些原因不包括以下哪项？

- A. 为了生存和竞争的需要。
- B. 为了减少规模经济效益。
- C. 为了保证原材料的稳定供应和产品的稳定市场。
- D. 经理人员强烈进取心的驱使。

17. 企业的核心目标是：

- A. 生存。
- B. 发展。
- C. 获利。
- D. 扩大市场份额。

18. 公司的权力机构是哪项？

- A. 股东会或股东大会。
- B. 董事会。
- C. 监事会。
- D. 公司经理。

19. 在现代企业中，股东大会、董事会、监事会和经营人员之间是以下哪项关系？

- A. 相互排斥。
- B. 相互制衡。
- C. 委托代理。
- D. 监督管理。

20. 公司的非执行董事 / 独立董事具有重要作用，他们的角色有：

- I. 监督和绩效角色。
- II. 战略角色。
- III. 风险角色。
- IV. 人事管理角色。
- A. I 和 IV。
- B. II 和 III。
- C. I、II 和 III。
- D. I、II、III 和 IV。

21. 审计委员会最有可能参与对以下哪项内容的审批工作？

- A. 审计人员的提拔和加薪。
- B. 内部审计报告中审计发现和审计建议。
- C. 审计工作时间表。
- D. 任命首席审计官。

四、参考答案及解题思路

1. 参考答案：B

解题思路：

- A. 不正确，参照题解 B。
- B. 正确。董事会对建立和维持公司治理程序负责并确保风险管理与控制程序的效果。

C. 不正确，参照题解 B。

D. 不正确，参照题解 B。

2. 参考答案：D

解题思路：

A. 不正确，参照题解 D。

B. 不正确，参照题解 D。

C. 不正确，参照题解 D。

D. 正确。因为开展治理活动的人员应该向组织内部，如董事会负责。

3. 参考答案：D

解题思路：

A. 不正确，参照题解 D。

B. 不正确，参照题解 D。

C. 不正确，参照题解 D。

D. 正确。管理层在工作场所示范合适的行为表现最有可能改善机构的道德气候。

4. 参考答案：A

解题思路：

A. 正确。高级管理层计划、组织和指导实施大量的活动以合理确保组织的目标和目的得以实现。为适应内、外部环境的变化，高级管理层会定期检查组织的目标和目的并修订其程序；高级管理层也建立和保持组织的文化，包括倡导控制的道德氛围。

B. 不正确，由于内部审计师有责任评价控制的充分性和有效性，包括那些与财务和经营信息的可靠性和完整性有关的控制。

C. 不正确，高级管理层的作用是监督风险管理和控制过程系统的建立、管理和评估。

D. 不正确，虽然董事会有监督职责，但通常不涉及业务的细节。

5. 参考答案：C

解题思路：

A. 不正确，参照题解 C。

B. 不正确，参照题解 C。

C. 正确。在组织范围内推行举报项目的最有效方式是采用面对面的会议。

D. 不正确，参照题解 C。

6. 参考答案：C

解题思路：

A. 不正确，参照题解 C。

B. 不正确，参照题解 C。

C. 正确。“培训培训者”方法在举报项目推行阶段实施。

D. 不正确，参照题解 C。

7. 参考答案：D