

内审师资格考试内审计作用练习题229内审师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/586/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_586195.htm

1.以下哪些做法被用来提供内部审计功能的有效性的反馈？
、适当的监督。
、适当的培训。
、内部评价。
、外部评价。
A: 、 和
。 B: 、 和 。 C: 、 和 。 D: 、 和 。

2.以下哪项活动不属于审计监督：
A:编制初步的业务工作方案
B:向内部审计师人员提供适当的指导
C:复核业务工作底稿
D:确保审计报告满足恰当的

3.某公司在通过局域网（LAN）相连的个人电脑上储存生产数据，通过电子数据交换（EDI）来利用这些数据实现自动采购。根据下个月的生产计划和能确定每一产品所需零部件的经授权的物料需求计划（MRP），向经授权的供应商采购。在确定采购需求是否随生产工艺变动而及时更新时，以下哪项审计程序最有效？
A、按照目前生产计划和物料需求计划重新计算生产工艺变动后零件的需求量，将结果与同期系统中生成的采购订单中的数量相比较。
B、将测试数据输入局域网并将由测试数据生成的订货数量和由生产数据生成的订货数量相比较。
C、使用通用审计软件编制超存储存货报告，将存货数量与目前生产规模相比较。
D、从若干期的生产计划和物料需求计划中抽取一个样本，并跟踪检查其输入系统时是否正确。

4.某公司在通过局域网（LAN）相连的个人电脑上储存生产数据，通过电子数据交换（EDI）来利用这些数据实现自动采购。根据下个月的生产计划和能确定每一产品所需零部件的经授权的物料需求计划（MRP），向经授权的供应商采购。由于生产所需零件缺货

，生产线曾被迫停产。在确认零件不足的原因时，以下审计程序最有效的是 A:确认是否存在充分的访问控制来限制错误数据被输入生产数据库。 B:使用通用审计软件生成一份造成每次停产的零件短缺的完整清单，并对这些数据加以分析。 C:从个人电脑数据库中对存货零件进行随机抽样，并与零件的实有数进行比较。 D:对一段时间内的生产信息进行随机抽样，并追溯其在局域网（LAN）生产数据库中的输入情况。

5.在审计计划阶段，首席审计执行官正根据如下因素评估四项审计业务：该业务在降低组织风险上的作用，该业务在为组织节省资金方面的作用，自上次审计业务以来该领域的改变程度。首席审计执行官为每项业务的每一因素从低到高进行记录、打分。并算出总排名。结果如下表（括号内为分数）：

审计业务	风险降低程度	成本节约	改变情况
1	高（3）	中等（2）	低（1）
2	高（3）	低（1）	高（3）
3	低（1）	高（3）	中等（2）
4	中等（2）	中等（2）	高（3）

如果组织已要求首席审计执行官重点考虑成本节约因素，将其重要性定为其他因素的两倍，此时首席审计执行官应优先进行哪些审计业务 A:审计业务1和2 B:审计业务1和3 C:审计业务2和4 D:审计业务3和4

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