

内审师考试内部审计作用练习题(5)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_ti2020/641/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_641797.htm

相关链接：内部审计作用练习题(1) (2) (3) (4) 1、在审计某计算机服务合同时，内部审计师发现，虽然合同只要求承包商提供恰当水平的安全性，但承包商开发了所在行业最先进的安全程序。假设公司需要比较高的安全度，在评价公司是否向承包商支付了超出公司需要的电脑安全程序费用时，以下哪些潜在证据来源可能具有相关性？

- 、将安全系统与类似系统所应用的最佳实务相比较。
- 、将安全系统与近期刊物上有关该最先进系统相比较。
- 、对安全系统的作用进行测试。

A、只有 B、只有 C、和 D、和 2、以下哪项防止工资单舞弊的控制活动是人力资源部门的恰当责任？

- A、发送工资支票。
- B、在整个公司进行加班时间控制。
- C、授权批准对工资主文件内容的增加和删减。
- D、接收无人领取的工资支票并保留至最后处理之时。

3、《标准》要求制订书面的政策和程序来指导内部审计活动。对于这项要求，以下哪项表述是错误的

- A、书面政策和程序的形式和内容应该与内部审计活动的规模相适应。
- B、所有的内部审计活动都应该有详细的政策和程序手册。
- C、不是所有的内部审计活动都需要正式的管理和技术手册。
- D、小型内部审计活动可以通过密切监督和书面备忘录来进行非正式管理。

4、以下哪项不是审计电子商务活动的主要组成部分？

- A、确定目标可能被达成。
- B、评估内部控制结构。
- C、审查兼容事项。
- D、评估营业持续和灾难恢复计划。

5、某内部审计师正计划审计公司最近新

实施的采购和开票电子数据互换系统。在这样的环境中，哪种针对原材料采购准确性的控制措施最不重要？ A、电脑系统控制。 B、电子数据互换（EDI）系统销售商实施的控制。 C、适当人员对各项交易的审查。 D、管理人员对各项交易的审查。

6、为确保在确认业务中对某些审计发现采取了纠正措施，可要求进行后续追踪活动。内部审计活动开展所需要的后续追踪活动的责任应当在以下哪项文件中加以界定？ A、内部审计章程或与客户达成的协议。 B、审计委员会的使命声明。 C、在每次审计之前下发的业务通知单。 D、在适当的业务报告中的目标表述。

7、某机构向特定雇员提供信用卡以供业务需要。信用卡公司提供记录该机构雇员发生的所有信用卡交易的计算机文档。内部审计师打算使用通用审计软件来抽取相关交易进行测试，那么使用通用审计软件最不容易确认下列哪项？ A、大额交易 B、舞弊交易 C、特定持卡人的交易 D、每位持卡人使用的供应商

8、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。某内部审计师希望确定是否发票都是货物已经验收后才按经批准的价格支付，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。

9、首席审计执行官正在为下一预算年度的业务工作安排做准备，并且受到了资源方面的限制。为确定是否要安排对采购或人事部门的审计业务时，不应考虑哪些因

素？ A、这两个部门的其中一个部门已发生运营方面的重要变化。 B、内部审计部门近期新增的人员是某个领域的专家。 C、其中一个部门实现运营收益的机会要多于另一个部门。 D、其中一个部门的最新风险评估要比另一个部门重要。

10、内部审计师将业务记录于审计工作底稿，包括控制调查问卷、流程图、问题清单以及叙述性的描述。调查问卷由一系列有关控制的问题组成，内部审计师认为这些问题对于预防或阻止差错及舞弊很有必要。以下哪个问题对于帮助其了解支出循环的完整性最为适当？ A、内部证实销售发票的数量、价格以及计算的准确性。 B、预先编号支票的使用及说明。 C、处理现金收入。 D、会计人员的资质认定。

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