

2009年内审师考试综合训练题内审师资格考试 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_2009_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_641978.htm

一、单项选择题1.某银行的内部审计师正在审查银行的贷款组合，以便确定其是否遵循相关的政府法规，这些法规包括：限制向10个最大的客户贷款的数额（以银行贷款总额的百分比表示）。限制用来向某些行业提供贷款的数额。要求对所有超过100,000美元的贷款保留额外的文档资料。内部审计师想要确定：是否有违反既定法规的情况；控制系统和措施是否足以防止违规行为的发生。在审计过程中，内部审计师的初步证据表明第一项审计关注（贷款给10大客户）没有违规。但是。在对关联方的进一步调查中，该审计师发现尽管不存在技术性违规，但银行仍有可能违反法规，因为向一些关联方贷款总额超过了法规的限制。该审计师应当A.立即将审计发现报告给管理层，并建议法律顾问立即对法规和已收集的审计证据进行审查以确定是否发生违规现象。B.将审计发现口头告知管理层，但是在正式的审计报告中不提及该问题，因为证据不具有说服力。C.将审计发现报告给政府有关部门，对是否属于违规行为征求他们的意见，D.立即向审计委员会发送非正式报告，因为该发现会对管理层造成不利的影响。2.内部审计师对比部门人员配置情况与行业标准，是为了获取怎样的审计结论：A.薪金支付程控恰当 B.部门现有的业绩水平C.人员聘用例控恰当 D.人力资源政策的执行情况3.以下哪项对于估计组织不可收回的应收账款作用最小：A.披露一般商业经济状态低迷指数的公开刊物 B.过去六个月组织注销的月坏账金额C.过

去六个月组织的月销售总额 D.信用经理就预期未来现金回收所作的书面预测4.公司将超额短期现金用于采购可变现证券。针对这类证券估价的最有效测试是：A.对比成本资料与当期市场报价 B.向证券经纪人函证C.使用权益法重新计算投资现值 D.计算折/溢价摊销5.在评价应收账款的可回收性方面，哪类证据最具为可信：A.肯定的应收账款回函 B.否定的应收账款回函C.应收账款账龄明细表 D.运单6.以下哪项信用批准程序是为批发商制订业务观察结果和建议的基础？A.董事会下属的财务委员会复核和批准赊销交易标准B.不符合赊销标准的客户必须使用现金支付C.销售人员必须负责对潜在和持久客户的财务状况进行评估和监控D.所有的赊销订单必须由信用部门签字确认赊销许可7.对审计师提出要求的回函属于：A.实物证据 B.证明证据C.文书证据 D.分析性证据8.在以下哪种情形下，内部审计师有理由怀疑采购职能的内部控制的恰当性？A.将原件和采购订单邮寄给供应方。供应方寄回复印件表示确认B.采购部门核查签收报告与采购订单后转交应付账款部门C.应付账款部门签发支付凭证 D.尚未支付文件和永久性存货记录单独保存9.个人薪金工时卡与人事部门记录和报告的相互验证能够使审计师认定：A.个人薪金支付以工时为基础 B.支付个人确实为公司员工C.个人薪金支付标准恰当 D.人事部门记录与薪金支付记录吻合10.复核详细记录每笔薪金支付的变动清单，最有可能揭示：A.新员工薪金支付中出现的错误 B.不恰当的薪金扣除额C.成本报告系统中错误的劳动工时记录 D.未能确保员工参与公司养老金计划 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