

内审师资格考试内审计作用练习题辅导(十) 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_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86032.htm 131、下列控制措施中能

确保所有的存货发送项目都向客户开具了发票的是：A、货运单预先编号并独立地核算和与销售发票相核对；B、销售发票预先编号并独立地核算，并一直传递至销售日记账；C、记录销售业务和核算客户账户余额的职责分离；D、客户对发票方面的投诉由财务总监办公室负责调查。答案：A

解题思路：A、正确。如果发货记录与销售不符，则存在销售上的漏计，并可能导致有些货款不能按规定收回，因此，要确保所有存货发送项目都向客户开具了发票，就要将货运单预先编号，独立地核算汇总并与销售发票相核对，以确保不存在销售上的漏计。B、不正确。该选项只能保证发票与销售一致，但没有发货的信息，难以达到审计目标。C、不正确。该选项没有涉及发货环节，也不能达到审计目标。D、不正确。该选项与审计目标无关。132、以下内部审计师的哪一发现表明在资产保护方面最有可能存在控制弱点？I、某服务部门的地理位置不是非常适合于为其他组织提供足够的服务。II、聘用敏感职位的人员时没有审查其背景。III、经理们没有获得有关其他同类组织总体经营概况报告的机会。IV、管理部门没有采取纠正行动，去解决过去审计中发现的与存货控制有关的问题。A、只有I和II B、只有I和IV C、只有II和III D、只有II和IV 答案：D 解题思路：I、不正确。这是在达到组织目的和目标方面存在薄弱控制的征兆，而不是在资产保护方面。II、正确。这是在资产保护方面存在薄弱控制

的征兆。 III、不正确。这是在达到组织目的和目标方面存在薄弱控制的征兆，而不是在资产保护方面。 IV、正确。管理部门没有对过去审计发现的与资产保护有关的问题采取纠正的行动，这是在资产保护方面的一个弱点。

133、某组织使用数据库管理系统（DBMS）来作为数据仓库，反过来DBMS又为终端用户开发的各种应用提供支持。这些应用程序是使用第四代编程语言开发的，有一些应用程序可以更新数据库。在评估访问和使用数据库的控制措施过程中，内部审计师应该最先考虑：

A、在访问数据库之前，通过数据处理来批准终端用户的只读应用。 B、同时更新的控制措施正常运行。 C、终端用户的应用程序在输入主机之前就在微型电脑中生成并经过了测试。 D、采用相关数据库模型以便同时为多个用户提供服务。

答案：B 解题思路：A、不正确。参照b. B、正确。由于终端用户开发的应用程序能够更新数据库，所以为了保证数据库的安全，审计人员必须最先考虑更新的控制措施运行正常。 C、不正确。参照b. D、不正确。参照b.

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