

内审师资格考试内审计作用练习题辅导(五) 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_86038.htm

61、以下哪项程序能提供有关信用批准部门有效性的最佳证据？ A、实地观察其业务处理程序 B、审查应收账款坏帐趋势 C、向信用部经理询问该部门的有效性 D、抽取客户订单样本，检查信用批准的证据。 答案：B 解题思路：A、不正确。实地观察只能提供在观察当时信用部门人员是否按程序工作的证据。然而，由于他们知道被观察，因此，很可能按照要求而不是按平时的做法操作。 B、正确。设置信用批准部门的目的是为使坏帐损失最小化的同时接受能够收回货款的销售业务。审查坏帐倾向可为坏帐损失的最小化提供一些参考。 C、不正确。信用经理的回答缺乏客观性，因为他是当事人。 D、不正确。信用限额可能设置得过高、或未及时进行适当调整。批准的存在不能发现这些问题。

62、以下活动中由内部审计部门实施较为妥当的是： A、设计控制制度 B、起草控制制度的程序 C、在执行之前审查控制制度 D、安装控制系统 答案

：C 解题思路：A、不正确。设计控制系统被认为会削弱审计的客观性。 B、不正确。为控制系统起草程序被认为会削弱审计的独立性。 C、正确。根据实务公告1130A1-1.4，即使是在执行之前检查控制系统，也是一项适合由内部审计部门完成而不会削弱客观性。 D、不正确。安装控制系统被认为会削弱审计的独立性。

63、以下关于防止舞弊的陈述正确的是： I、防止舞弊最基本的方法是由最高管理阶层建立有效的控制制度。 II、内部审计师有责任通过审查和评价控制制度的

健全性来协助防止舞弊的发生。 III、 内部审计师应当确认是否沟通渠道能为管理当局提供控制制度有效性和异常业务发生的充分可靠的信息。 A、 只有I B、 只有I、 II C、 只有II D、 I、 II、 III都对 答案：D 解题思路：I、 正确。参见实务公告1210.A2-1.4 II、 正确。参见实务公告1210.A2-1.5 III、 正确。参见实务公告1210.A2-1.5 64、 某报纸的头版报道某国际性非盈利机构的总经理一直为私人目的而花费该机构的资金。基于正在对该机构进行审计，某内部审计师有足够证据证明文章中的报道。该报社的一位记者想证实此事而采访他。这位内部审计师最适当的反应是： A、 和盘托出，因为内部审计师讲的是与总经理个人有关的事，与该机构无关。 B、 将这一要求交由审计委员会或董事会处理。 C、 提供有关资料但不标明出处，使文章不能明确指出信息的来源。 D、 以调查不全面而推托。 答案：B 解题思路：A、 不正确。董事会和审计委员会负有监督职能，是回答媒体询问的适当机构。 B、 正确。董事会和审计委员会负有监督职能，是回答媒体询问的合适职能机构。此外，内部审计师协会《职业道德规范》规定如下保密原则：内部审计师尊重其收到信息的价值和所有权，除非是在合法或有职责的情况下，不经过适当授权不披露信息。 C、 不正确。正确的反应应该来自该机构的监督职能部门。 D、 不正确。即便调查尚未结束，内部审计师也应直接将该请求交由审计委员会或董事会处理。 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