

内审师资格考试内审计作用练习题辅导(七) 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](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5)

[\\_AE\\_A1\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c53\\_86039.htm](#) 91、最能证明是否积累了过量存货的证据是：A、将当前生产需求与手头和已订购的存货总和相比较；B、盘点存货并将盘点数与永续盘存记录相比较；C、审查采购订单；D、分析上一季度过量存货报告。答案：A 解题思路：A、正确。将当前生产需求与手头和已订购的存货总和相比较，可以知道存货总量是否大大超过实际需求，从而得到存在过量存货的证据。B、不正确。盘点存货并将盘点数与永续盘存记录相比较只取得证明存货的存在和实际数量的证据，而不能知道是否过量。C、不正确。审查采购定单未与现有存货和实际需要相比较，得不出过量的证据。D、不正确。分析上一季度的存货过量报告并不能取得目前存货是否过量的证据。92、在对采购部门的审计中，内部审计师从一雇员处获悉公司的一位采购员偏向于某一特定供应商。评价这一论断的最好的证据来源是：A、与该采购员讨论从该供应商处的采购；B、审查公开采购订单的文件资料；C、审查采购文件中对供应商的所有近期奖励；D、分析供应商的等级。答案：C 解题思路：A、不正确。与该采购员的讨论取得的是口头证据，证明力最差，且采购员很可能做虚假的陈述，以掩盖其偏向。B、不正确。审查采购订单文件能取得对某供应商的采购数量大小，即使很大也可能是正常的采购，证明不了偏好问题。C、正确。审查采购文件中对供应商的所有近期奖励；通过分析比较采购情况与奖励情况可以发现异常情况，找出原因，取得相

关证据，因此该选项是最好的证据。 D、不正确。分析供应商的等级，说明不了什么。 93、 审计证据表明，有时即使该供应商的出价并不低，仍得到了奖励。通常内部审计师接下来应采取的最恰当的步骤是： A、 征求公司法律顾问的建议； B、 与采购员讨论采购业务； C、 与供应商联系讨论采购业务； D、 与采购员的上级主管讨论采购业务。 答案：B 解题思路：A、 不正确。因为没有迹象和证据表明存在舞弊，与法律顾问讨论为时过早。 B、 正确。内部审计师下一步应了解为什么“有时即使该供应商的出价并不低，仍得到了奖励”的原因。因此，最直接和应该做的审计程序就是与相关人员讨论，包括采购的直接人员和他的上级主管，获取他们的解释。 C、 不正确。供应商与奖励政策的执行无关，讨论显得无必要。 D、 正确。同b. 94、 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。信用经理的回答缺少客观性，问题在于他是当事人。 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。 95、 为了确认虚构的已离职雇员，应使用的计算机辅助技术是： A、 平行模拟工薪总额

的计算； B、工薪扣减的例外测试； C、重新计算净工资； D、标记和跟踪检查工薪标准的变动。 答案：B 解题思路： A、不正确。在平行模拟中，被审计者系统处理过的数据通过内部审计师的程序被重新处理，以便确定是否所取得的结果与被审计者系统生成的结果相一致。这一技术可以确认被审计者数据处理方面的问题，但无法识别虚构的已离职雇员。 B、正确。这种计算机辅助审计技术（CAAT）程序能够识别出没有工资扣减项目的雇员，这一点很重要，因为虚构的已离职雇员一般不会再有工资扣减项目。 C、不正确。这一计算机辅助审计技术（CAAT）程序可以重新计算出诸如工资总额、工资净额、税金和其他扣减项目、以及累积的或用剩的假期。这些重新计算有助于确定工资程序是否正确运行或雇员档案已经被更新，但却无法识别出虚构的或已经离职的雇员。 D、不正确。这一计算机辅助审计技术（CAAT）程序中，一定的现存业务被作上“标记”，当它们通过系统进行处理时，一个追踪系统处理过程的数据文件便生成并允许内部审计师接着检查该过程。但是，它无法识别出虚构的已离职雇员。 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](http://www.100test.com)