

内审师资格考试内审计作用练习题辅导(六) 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\\_86040.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86040.htm)

76、以下哪项控制程序最不能有效地防止出现向伪造的供应商发出定单的舞弊行为？

A、要求必须从经批准的供应商名单中购货，且该名单由独立于发出定单职能的职员保存。 B、要求根据实际生产情况，向经批准的供应商付款。 C、要求与所有主要的产品元器件供应商签订购货合同。 D、要求各月从所有供应商处购货总额不能超过该月的采购预算。 答案：D 解题思路：A、不正确。这是一项有效措施，因为它能防止雇员在经批准的供应商名单上增添伪造的供应商。 B、不正确。这项措施有效，因为如果所购货物没有用于实际生产就不会向供应商付款。 C、不正确。这项措施也有效，因为能够保证所有的供应商都经过批准。 D、正确。这项措施可能最无效，因为它控制的是支出的总额，但不能控制购货定单的发出或是否已经收到购入的货物。

77、为了掩饰盗窃资产，最可能使用的虚假分录是：

A、借记费用，贷记资产。 B、借记该资产，贷记其它资产。 C、借记收入，贷记资产。 D、借记其它资产，贷记该资产。 答案：A 解题思路：A、正确。大多数舞弊分子都试图通过将资产与费用相抵消来掩盖舞弊行为。 B、不正确。借记盗窃的资产科目与掩盖盗窃资产的目的相反。 C、不正确。减少收入的分录不常见，容易引起注意。 D、不正确。这一分录不能永久地掩盖舞弊。它只是将不平衡的余额转移到其它资产账户。

78、某生产经理订购了大量原材料并要求送货至另一家他拥有的公司。该经理伪造了收货

文件并批准了付款的发票。那么最可能发现这一舞弊的审计程序是：A、对现金支出进行抽样并核对采购订单、验收报告、发票以及支票副本。B、对现金支出进行抽样并向供应商函证采购数量、价格和送货日期。C、观察收货场所并盘点收到的原材料，将结果与验收人员填制的验收报告相比较。D、实施分析性测试，比较产量、材料采购量和材料存货水平并调查其差异。答案：D 解题思路：A、不正确。因为文件是伪造的，因此，所有证明文件必然都与每笔现金支出相符。B、不正确。供应商会认可所有业务，因为每笔都确实发生。C、不正确。由于舞弊性的订货被运送到另一地点，本收货场所的工作程序不会出问题。D、正确。因为原材料已被运走用于其它事情，分析性比较将会显示出无法解释的原材料使用量增加。

79、某银行内部审计师希望确定是否所有贷款都有充足的抵押担保，是否根据最近的付款日期进行分类，是否恰当地划分流动和非流动两类。为实现这些审计目标，最佳的审计程序是：A、使用通用审计软件读取贷款总文件，根据最近的一次付款日期来划分其流动性，按流动和非流动进行分层统计抽样。审查抽取到的每项贷款是否正确进行抵押和分类。B、抽取超过一定限额的一组贷款样本，确定它们是否属流动性并正确分类。对每笔经批准的贷款，证实其年限和分类。C、对所有贷款申请进行发现抽样，确定是否每个申请都附有抵押声明书。D、选取贷款支付的样本，追查至原贷款，确认这些支付是否都经过适当的申请手续，并对申请进行审查，以确定是否有适当的抵押。答案：A 解题思路：A、正确。这是最佳程序，因为它从总贷款文件中抽样并测试以便确定贷款被正确地分类和抵押。B、

不正确。这种抽样只能处理大额项目，而且无法测试抵押活动的适当性。 C、不正确。该审计程序无效，因为它从贷款申请书而不是从已批准的贷款中抽样。 D、不正确。该审计程序可能无效，因为它只建立在目前已经付款的贷款项目上，没有包括由于未付款而应当进行不同分类的贷款。 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)