

内审师资格考试内审计作用练习题12 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\\_86222.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86222.htm)

1. 下面的两条陈述是对某组织现金控制审计的结果，而且它们是用来实现“确定是否所有的现金收入都在当天完整地存入银行”审计目标的证据。

1)在面谈中，主计长向审计师保证所有的现金收入都尽快地存入银行。

2)比较现金收入清单样本与现金收入日记帐总额以及每日银行存款单金额时发现：每张现金收入清单额等于现金收入日记帐金额。但不等于每日银行存款单金额。一段时间内现金收入清单金额等于银行存款总额。作为能够用来实现上述审计目标的证据，陈述1)本身：A:充分但无效，也不相关；B:充分、有效而且相关；C:不充分、无效也不相关；D:相关但不充分也无效。

2. 在对某公司配送中心收货职能的审计中发现收货控制不充分，下列属于对收货职能的适当控制的是：A:保证充分的职责分离，仓库收货人员的工作独立于仓库经理；B:保证仓库验收部门有采购订单副本，但副本中只有单位，没有价格和数量信息；C:要求所有的收货都经营仓库经理批准；D:保证仓库验收部门有原始采购订单的真实副本。

3.当审计目标是要评估对用来保证所有的发货业务都开出帐单的控制措施的遵循情况时，应从哪项总体中抽取样本：A:预先编号的客户发票；B:客户的应收帐款；C:预先编号的送货凭证；D:现金收入记录。

4. 现金收入应在取得当天或下一个营业日存入银行。选择能证实现金被及时送存银行的最恰当的审计程序：A:审查记录每笔销售业务的现金出纳机磁带。B:审查现金处理与保管会计记录职责是否

正确分离； C:比较每天现金收入总额与银行存款数； D:审查现金收款与付款职责是否正确分离。 5. 在年末的存货盘点过程中， 审计师发现有超过\$1.2百万价值的货物放在运输部门并注明“已售出不列入存货”。 由于客户正在进行破产清算， 客户已有三个月未付款， 但在存货盘点时销售经理仍要求运输主管将此存货作为已售商品。 审计师注意到销售条款为“ fob仓库”， 在证实公司政策没有变动之后， 审计师应当：

A:建议对在运输部门的存货进行清点并包括在其余的存货盘点结果中； B:清点并将结果追查至相关记录确保成本已正确地  
从存货中转出； C:继续采取适当程序确保放在运输部门的  
存货在相关的发票文件中记录； D:索取签发的提货单副本并  
放入本次存货盘点的工作底稿。 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)