

内审师资格考试内审计作用练习题5 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_86238.htm

61.在一次审计中，内部审计师发现一个阴谋，某零售企业的仓库主任和采购代表将约500,000美元的商品运到自己的仓库并出售给第三方。该舞弊行为早先并未被发现。因为由仓库主任（在更新了存货永续盘记录之后）向应付账款部门提出验收报告。以下哪项程序最有可能发现丢失的材料和舞弊行为？A:对验收报告进行随机抽样，并追查至永续盘存记录，关注差异并按商品类别进行调查。B:对采购订单进行随机抽样并追查至收货文件和应付账款部门的记录。C:进行年度存货实物盘点，将结果与永续盘存记录相核对，注意差异并调查。D:对销售发票进行随机抽样并追查至永续盘存记录，以验证是否存货还在手中，调查差异。

62.内部审计师遇到一个IIA《道德规范》没有明确规定的道德难题，其通常应该：A:咨询独立的律师，以确定潜在行动对个人的影响。B:采取与IIA《道德规范》体现的原则相一致的行动。C:在决定采取行动前，咨询审计委员会。D:采取与雇主公司的道德规范相一致的行动，即使该项行动与IIA的《道德规范》不一致。

63.内部审计师试图评价销售循环中控制程序失控的潜在价值影响。涉及两个控制：控制A失败的可能性是10%，控制B失败的可能性是5%。控制程序是彼此独立的，即一个控制程序的失败不会影响另一个程序。在评价对组织的潜在暴露（风险）时，内部审计师确定控制A失败的成本是\$10,000，控制B失败的成本是\$20,000，两者在同时失败的附加成本是\$200,000。如果这些控制都

不是很有准备，组织的预计成本是：A: \$ 1,000 B: \$ 32,250 C: \$ 2,250 D: \$ 3,250

64.使用通用审计软件包的重要优点是，内部审计师可以：A:通过自我检查数字和散列总数证实数据的正确性。B:将要求的控制测试水平减少到相对较低的水平。C:不必完全理解公司硬件和软件的性质，就可以接触储存在计算机文件中的信息。D:考虑增加对交易的实质性测试来代替分析程序。

65.某组织的执行委员会开会解决一重要问题，他们花了三十分钟分析数据和争论问题起因，最后，他们达成一致意见并准备采取下一步骤。以下是在创造性解决问题过程中可能采取的步骤，该委员会将执行哪一步？A:选择一种解决方案。B:产生备选解决方案。C:定义问题。D:考虑竞争者对各种行动的反应。

66.调查问卷由一系列问题组成，这些问题与通常需要用来阻止或查出各类交易中发生的错误和欺诈的控制有关。以下哪一项不是调查问卷的优点？A:调查问卷提供了一个框架，该框架减少了忽视内部控制各方面的可能性。B:调查问卷容易完成。C:调查问卷在设计和应用上灵活。D:完成的调查问卷提供了内部审计师一些文件记录，以便于其为计划的目的而了解内部控制制度。

67.将员工工资时间卡与人力资源部门的记录和报告进行交叉难对比可以使内部审计师得出A:仅仅按工作时间支付报酬给员工。B:该员工是真正的雇员。C:按适当的比例支付报酬给员工。D:人力资源部门的记录与薪酬核算部门的记录一致。

68.回复内部审计师质询的信件是以下哪一项审计证据的例子？A:实物证据。B:证明证据。C:文件证据。D:分析证据。

69.以下哪项不是在审计前发出内部控制调查问卷的优点？A:业务委托单位能够在审计访问前运用调查问卷做自我评价。B:调查问卷能帮助

业务委托单位了解审计范围。 C:编制审计调查问卷可以帮助
审计师计划审计范围并组织需要收集的信息。 D:业务委托单
位只对所提问题做出反应，而不会自动提供其他信息 70.一个
关于过程活动和控制的流程图可以提供 A:发生舞弊地方的信
息B:过去已发生舞弊的范围的信息。 C:程序中关于哪儿已经
发生了舞弊的标志。 D:没有与预防舞弊相关的信息。 71.一个
运输部门在数据库中保存有车辆保有量和维修记录。为评估
数据库信息的准确性，以下哪一项审计程序是最恰当的？ A:
用支持性证明材料验证从数据库中抽取的样本。 B:用现行系
统中运行一批测试交易，用预计结果来验证其准确性 C:利用
测试程序来模拟常规处理过程D:利用程序追踪来显示程序指
令在系统中是怎样处理的，是以什么样的顺序处理的？ 72.[
一内部审计小组正在实施一项尽职调查审计，以评估一项将
要进行的并购业务。以下哪一项将是公司合并或取得另一公
司的最不正当理由？ A:为了分散风险B:为了响应政府政策 C:
为了降低劳动成本D:为了提高股票价格 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