

内审师资格考试内审计作用练习题4 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_86241.htm

41.某零售公司内部审计主任收到了一个分公司主计长打来的电话，他抱怨派至其所在分公司的内部审计师开展的审计工作，并要求解雇该审计师。内部审计主任尚是首次听到针对该审计师的抱怨之辞。

事实上，该审计师的报告总是及时和称职的。业绩评价也表明该审计师工作能力比较强。然而，该审计师有时又有点讨人嫌。该分公司经审计发现的问题属一般数量，对于审计人员指出的问题总是及时予以改正。为了调解该情况，审计主任应对分公司主计长说：

A:"我将调查该情况并采取适当的行动，虽然该审计师的工作总是有效，但你所指出的问题仍值得考虑。"
B:"该内部审计师已被分派到你分公司，你最好试着接受该事实。"
C:"谁来审计你们分公司不能由你来决定。你应该做好你的工作，那么你就会有问题。"
D:"因为试用期已经结束了，对该审计师毫无办法。"

42.审计外勤工作确定了一系列重大的审计发现，但仍然需要进行原审计方案以外的额外审计测试，但是却很难得到数据。评价以下各项并选择最好的方式：

A:直到所有的测试都已完成，才签发审计报告。
B:给管理层提交关于该负面审计发现的期中报告。
C:在报告审计发现之前，确定完成了其他的备选的测试。
D:在得到最终数据时进行审计测试。

43.在审计的计划阶段，内部审计师应设计审计目标和程序，以处理与公司活动有关的风险。对风险的定义是：

A:财务往来帐目的结余及相关的论断包含的、对财务报表具有重大意义的错误的可能性；
B:某事件或

行为可能对被审计活动产生负面影响的可能性；C:未能遵守公司制定的有关政策、计划和程序，或未能遵守相关活动的法规；D:未能实现既定的经营目标或项目目标。

44.在以下哪个抽样计划中，总体中单个个体的货币数量的离散性会影响样本量？A:属性抽样。B:货币单位抽样。C:每单位均值抽样。D:发现抽样。

45.当审计目标为决定以下哪项时，以资产修理费用单据为总体可能是最适当的？A:固定资产的支出被不正确地记为费用。B:正确地计算了折旧费用。C:非资产修理支出被记录在适当期间。D:固定资产支出被记录在适当期间。

46.内部审计师正对组织的信箱活动进行经营审计，以确定邮件快寄服务是否只是限制在需要的情况下使用。为了测试成本/效益性，该审计师选择了100个最近的邮件快寄交易进行检查。这种抽样技术的主要局限在于A:没有对所有快寄服务进行统计推断B:导致的样本量太小，以至无法推断总体。C:没有评价这一区域已存在的控制制度。D:没有描述从中抽取样本的总体。

47.对参加内部审计人员会议的建议性策略为：
A:在会议的开始阶段阅读会议日程及辅助资料为后面的讨论做准备；
B:马上就提议的某一方面提出强烈观点；
C:提出试探性观点以在后面探讨；
D:在发言前考虑其他参与者的观点与需要的信息。

48.管理人员在填写内控调查表时对每一个问题都回答“是”，并假定所有列示的要求及控制活动都是他们所采取步骤的一个部分。一内部审计师在进行初步调查访问时从管理人员处取回了调查表，但趁管理人员未在场时浏览了一下回答情况。该审计师的上级对审计师此项初步调查任务的完成情况进行评价时，指出复查管理人员对内控调查表回答内容的必要性。审计时应与管理人员面谈，与获取

补充信息。因为面谈方式：A:提供了为确定可能存在问题领域而提问的机会；B:是将信息提高到客观性水平最有效方式；C:当需要大量信息时这是成本最低的审计技术；D:是对获取的信息唯一不需要确证和进行穿行测试的审计步骤。

49. 审计师正在检验计算机打印的存货清单以确定存货的总价是否明显高估。由于没有时间或精力对仓库中所有的项目加于检查，必须进行存货抽样。如果样本规模是固定的，则在此情形下，以下那中抽样法最准确？A:选择最容易检查的项目；B:采用简单的随机取样法；C:能使给定存货被抽中概率于其销售量成比例的取样法；D:能使给定存货被抽中的概率与其正面值成比例的取样法。

50. 统计质量控制通常包含使用控制图,其基本作用是 A:确定何时会计控制程序不起作用. B:控制生产操作中的人力成本 C:检测偏离正常操作的业绩趋势. D:监控在计算机操作中的内部控制应用.

51. 某内部审计师拟采用货币单位抽样法测试一项有关现金支出批准程序的特殊内部控制的有效性。在属性抽样中，当所有其他决定样本量的因素都保持不变，将预计差错率从5%降为4%，这可能导致修正的样本量 A:变大 B:变小 C:不变 D:无法决定

52. 某内部审计师正在检查公司编制业绩计分卡的一份计划。该审计师应该建议将以下哪一项业绩评价标准排除在业绩计分卡之外？A:产品创新。B:市场份额。C:顾客满意度。D:员工成长。

53. 某制造公司百分之百地补偿销售代表的移动电话费。移动电话费在各个销售代表之间、月份之间变化很大，使预算和预测过程复杂化。管理层要求内部审计师制定一种控制该成本的方法。以下哪一项最适合被包括在该咨询项目的业务范围之内？A:涉及销售代表的控制自我评价。B:与其他移动电话用户进行基

准比较。 C:对采购和应付业务进行经营过程检查。 D:业绩测评以及预算和预测过程的设计。 54.当工作底稿没有进一步的用处时，它们需要被处理掉。保存政策应 A:指定一个三年的最短保存期。 B:由审计委员会制订。 C:由法律顾问批准。 D:由外部审计师批准。 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