

内审师资格考试内审计作用练习题2 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_86246.htm

1. 审计人员需要确定管理当局有无建立衡量目标是否实现的标准。若审计人员已确定这些标准不充分或不存在，则下列各项措施中恰当的是：
. 将不足之处向适当的管理层报告，并建议采取适当的行动步骤。
. 向管理当局建议替代性标准，例如行业通行标准。
. 建立审计人员认为应属充分的标准，并开展审计，报告替代性标准的相关情况。
A: 仅有 ； B: 仅有 和 ； C: ， 和 ； D: 仅有 。

2. 在书面信件中，下述哪条最不可能导致态度的变化？
A: 确保消息是可信的； B: 在尽可能短的时间内提出尽可能多的不同问题； C: 引起个人好感； D: 向听者说明论点。

3. 假定总体中存在一定数量例外的情形下，用于发现至少一个例外并在发现一个例外时即停止抽样的抽样方法是：
A: 走停抽样法（stop or go sampling）； B: 发现抽样法（discovery sampling）； C: 变量抽样法（variable sampling）； D: 属性抽样法（attribute sampling）。

4. 公司仓库最近不幸遭遇火灾，损失了大部分存货。管理人员正在填写索赔申请，其中需要参考公司内部存货审计工作底稿。根据审计标准，下列哪一项阐述正确：
A: 管理人员在填写索赔申请中不能利用内部审计工作底稿； B: 管理人员可以使用内部审计工作底稿，前提是的得到内部审计主管的批准； C: 管理人员不应参与索赔申请，该职责属于内部审计部门； D: 管理人员可以使用内部审计工作底稿，前提是得到公司外部独立审计人员和内部审计主管的批准。

5. 某审计师对公司的16家最大客户和其他随机选

取的客户进行正面查证。16家最大的客户中有13家答复它们不会查证实收帐款。如果对上述13家客户进行跟踪，不需要采取以下哪项程序？A:将随后从客户收取的现金追踪至期初结余，注意收据是否适用期初结余项目；B:向客户发送第二份要求，指出答复正面查证的必要性；C:检查年末发送的贷项通知单，确定他们是针对年末之前退回的商品和服务，还是针对年末的结余；D:将所有余留的期初项目追踪至相关的辅助文件，尤其是货运单据。

6. 审计执行主管在控制程序方面需承担的责任包括以下哪些内容：A:将每年关于控制方面的判断结论报告高层管理人员和审计委员会；B:保证内部审计部门每年对所有控制过程进行评价；C:监督内部控制程序的建立；D:维护公司的治理过程。

7. 随机数表选择 (random number sample selection) 的一个显著特征是每个：A:项目均从变动最小的层次中选取；B:项目选中的机率与其货币价值成比例；C:总体中的项目被选中的机会是均等的；D:总体中的层次均有相同数量的项目被选取。

8. 具有心理学科学学历的一位新审计职员建议设计一份问卷来调查公共汽车司机对于部门经营、加班、行驶小时数/里程数等的态度。以前内部审计师从未使用过类似的问卷，审计主管是否应该同意设计并使用这种问卷：A:不应该，审计工作应该仅限于客观数据，以确保审计的独立性不被损害。B:不应该，审计部门缺少设计这种问卷的知识。C:应该，该数据与理解事故和故障的原因相关。D:应该，问卷是一种比较观察和会谈更加客观的收集证据的方式。

9. 简以20英里/小时的速度走了一段路，又以30英里/小时的速度走了剩下的一段路，共走了280英里。若她每段时速都比原来提高10英里，她就可以走390英里。那么

，当她走了280英里的时候，她以30英里/小时的速度走了多长时间：A:11小时；B:6小时；C:5小时；D:1小时。

10.某银行机构的内部审计师刚完成对贷款处理程序的审计。审计师发现，贷款委员会批准的81笔贷款中有7笔超过了原来的批准额度。从审计师的角度出发，以下哪些行动是不适合的？A:审计那7笔贷款，确定是否存在某种特征，对有关金额进行总结，并将这些情况收入审计报告；B:将有关金额向贷款委员会报告，由后者采取纠正措施。在这时候不要采取进一步的跟踪措施，不要将有关款项收入审计报告；C:与副总裁一起进行跟踪，并将副总裁对情况的认可收入审计报告；D:确定差额数目，并对差额是否重大进行分析。如果差额并不重大，没有违反政府规定，并且可以得到合理解释，审计报告中不必收入该审计发现。

11.内部审计师经常作为管理成员的一分子参与特别任务小组。在一个矩阵型公司中，以下哪项是与集体辅助决策有关的限制性因素：A:集体对问题的分析通常不能达到足够的深度；B:让每个成员都接受集体决策非常困难；C:在集体制定中，要确认决策环境的重要内容非常困难；D:一个负面的因素是要关注与集体做出的审计决策相关的责任问题。

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