

内审师资格考试内审计作用练习题3 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_86247.htm

21.在审计抽样中，内部审计师使用精度(precision)的概念，精度是：A:一个总体的特征，不在内部审计师的直接控制下B:是对从样本估计中得出的推断的精确性的衡量，在选择与评价样本前，所需精度应事先确定C:对给定样本的可靠性的独立评价D:在评价变量抽样结果时是重要的，在评价属性抽样结果时不重要

22.以下哪一类组织会产生命令的一致性问题(unity-of-command problem)，除非在不同的项目此职能的经理之间经常进行相互理解交流：A:直线职能制组织B:战略业务单位C:中央集权化组织D:矩阵式组织

23.哪种类型的证据在评价应收账款回收的可能性时是最可信的？A:肯定式应收账款函证回函B:否定式应收账款函证回函C:应收账款账龄分析单D:运单

24.下列哪一概念是区分电算化审计工作底稿与传统纸质工作底稿：A:所有的分析、结论和建议都通过电子媒介完成，因而必须遵循计算机安全控制程序；B:所有的支持证据均有备份，并在审计结束时提交给当地管理人员以及其他收到最终报告的人员；C:EDP审计程序可以利用电子化的数据资料；D:审计程序标准化，可消除不同区域的前期调研活动。

25.评价某人的工作质量，下面哪个作法不好？A:评价工作结果，以判定工作是否完成；B:由多人评价以提高可靠性；C:使用多项标准，因为每个职员要做好许多事情；D:评价职员的品性，如态度、智力或这个人是否可靠。

26.在人力资源管理方面A:能有效地适应组织需要，对部门发挥了积极作用；B:成功地解

决了对决策能力的挑战；C:在部门外赢得了很好的信任，提高了信誉；D:你的激励法提高了同事们的士气和信念。

27.某审计师发现，预算控制对销售费用进行了有效控制。除了预算编制者的签字，75份每周费用报告，每份都有预算审批签字以及至少其他4名有关人员的签名，分别代表不同销售管理层审批费用的证据。销售电话记录和相关业绩信息都单独向推销员的直接主管报告，并输入销售数据库，作为报告资料。审计人员应该

A:建议只有对相关费用负有预算责任的人员审批开支报告。B:将开支报告上的所有金额追踪至指定的总帐，以确保入帐的准确性。C:向顾客发送特殊询证函，以确定销售电话是在所报告的日期打出。D:确定业绩信息是否包括将开支准确、及时地提交销售部门管理人员。

28.内部审计工作结束后必须撰写审计报告。根据《标准》，审计报告中的审计发现的内容包括：

A:审计结果、原因和情况说明。B:与审计过程中未涉及的控制弱点相关的事实说明。C:审计过程中涉及的所有事实与观点说明。D:涉及到被审计单位未来利益的事实说明。

29.对机器和设备进行的内部审计的一个审计程序是检查其折旧计提是否准确，下列哪一条是说明有问题设备仍在使用的最佳证据来源？

A:检查折旧方法和政策。B:将设备的保险评估表与该设备的折旧计划进行比较。C:将设备的维护和修理日志与改设备的折旧计划进行比较。D:检查该设备的库存记录情况。

30.管理者在组织中适当的人际关系角色是：

A:在组织内设计和发起变革B:向下属传达特定的信息C:参与和供应商；工会等各发面的谈判D:激励下属做好本职工作

31.有匿名电话告知某审计师，他所审计的业务部门正发生舞弊，但此人没有提及舞弊的种类及所涉及的个人

的有关细节。由于有好几个领域都可能发生舞弊，审计师应该：

- A:确认交易量最大的领域，设计实质性测试的抽样计划；
- B:将分析程序用于可能受到舞弊活动影响的领域；
- C:计划对集中最大金额交易的领域进行详细测试；
- D:与该业务部门的雇员面谈，确认可能发生舞弊的领域。

32.内部审计的范围首先由以下哪一项来确定：

- A:审计目标。
- B:工作进度安排和时间估计。
- C:初步调查。
- D:审计方案。

33.Clement公司今年在财产、厂房和设备方面的投资（PPE）增长十分异常。为了找到增长的原因，需要使用计算机辅助审计技术（CAAT）软件，以下哪项是最没有效率的：

- A:通过检查重复支付的数额，对应付帐款进行排序；
- B:从现有的PPE费用中随机抽样，手工比较行业标准价格，保证公司没有超额支付；
- C:计算过去5年的PPE费用，看是否存在增长的趋势；
- D:比较雇员的地址与PPE采购支付的地址，以检查是否存在欺诈行为。

34.某审计经理决定由小组来决定是否采用一项新的工作程序，这时他应知道由小组来做决定：

- A:会做出很保守的决定，以免承担责任；
- B:会比个人做决定快，因为在工作组里可以集中更多专家的意见；
- C:所做决定没有个人做的精确；
- D:由小组来做决定比个人做的决定更冒险，因为集体做决定，个人责任小。

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