

内审师资格考试内审计作用练习题1 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_86250.htm

1. 一家中型公司由于某会计人员承担过多的职责，发生了舞弊行为。该年度公司更换了一个新的劳务供应商，该会计人员却继续提交“前供应商”开来的发票。由于订立劳务合同、批准供应商发票以及寄送支票都由该会计人员负责，因此他有可能继续处理前供应商开来的发票并将付款支票存入他以前供应商名义开立的一个新帐户中。管理当局一直认为该会计人员是个很优秀的雇员，最后又不恰当地给他增加了编制部门预算的职责，这一职责使得他有机会将舞弊余额也编入预算。下列审计程序中最可能发现舞弊行为的是：A:抽取已付款发票，由相关部门证实劳务是否已经得到；B:抽取已付款支票，并追查至经批准的劳务发票；C:实施银行余额调节前审有未付款支票；D:由验收凭证样本追查至发票和付款支票。

2. 在评估证据的证明力时，下列说法不正确的是：在如下情况下证据具有较强的证明力，如果：A:用内部保存的证据而不是向第三方进行书面询证来证实；B:获取较强控制条件下生成的证据而不是相反；C:通过审计师的个人知识而不是来自第三方的函证来了解情况；D:获取外部证据而不是内部证据。

3. 一位审计人员对某组织的市场部门实施了一部分经营审计。特别是，审计师评估了该部门对资源利用的经济性和效率性来确认：1)未充分利用的设备. 2)人员超编还是不足. 3)非生产性作业；4)成本不合理的程序。为了测试未充分利用的设备，审计师对分配给市场部的所有场地进行全面观察并评估其对场地和

主要设备的利用。审计师分析了上一年场地利用情况报告并得出结论：设备既不是未充分利用，也没有按最大能力使用。为了测试人员超编还是不足，审计师比较了当前职员规模与独立人员最近完成的职员分析。由于该职员分析使用了作业标准和服务需求来为职员需要量提供真实可信的信息，因此审计师能够得出结论，该部门职员规模非常理想。为了测试非生产性作业，审计师与每一层次的雇员会谈，根据他们的答复得出结论，没有重大数额的非生产性作业。因此，审计师认为不必再进行额外审计工作来寻找成本不合理的工作程序。作为这次审计业务主管，你需要评估审计师在实施过程中是否保持了应有的职业审慎。对于要求3)和4)，应有的职业审慎：A:得到运用，因为审计师在这两个领域中都应用了合理的关注和能力；B:没有得到运用，因为审计师没有对要求2)应用合理的关注；C:没有得到运用，因为审计师没有对要求1)应用合理的关注；D:没有得到运用，因为审计师没有对要求1)和2)应用合理的关注。

4. 一位审计人员对某组织的市场部门实施了一部分经营审计。特别是，审计师评估了该部门对资源利用的经济性和效率性来确认：1)未充分利用的设备. 2)人员超编还是不足. 3)非生产性作业；4)成本不合理的程序。为了测试未充分利用的设备，审计师对分配给市场部的所有场地进行全面观察并评估其对场地和主要设备的利用。审计师分析了上一年场地利用情况报告并得出结论：设备既不是未充分利用，也没有按最大能力使用。为了测试人员超编还是不足，审计师比较了当前职员规模与独立人员最近完成的职员分析。由于该职员分析使用了作业标准和服务需求来为职员需要量提供真实可信的信息，因此审计师能够

得出结论，该部门职员规模非常理想。为了测试非生产性作业，审计师与每一层次的雇员会谈，根据他们的答复得出结论，没有重大数额的非生产性作业。因此，审计师认为不必再进行额外审计工作来寻找成本不合理的工作程序。作为这次审计业务主管，你需要评估审计师在实施过程中是否保持了应有的职业审慎。对于要求1)和2)，应有的职业审慎：A: 得到运用，因为审计师在这两个领域中都应用了合理的关注和能力；B: 没有得到运用，因为审计师没有对要求2)应用合理的关注；C: 没有得到运用，因为审计师没有对要求1)应用合理的关注；D: 没有得到运用，因为审计师没有对要求1)和2)应用合理的关注。

5. 一大型财务机构几年前制定了行为守则并分发给所有的管理人员和雇员。为了向审计委员会报告行为守则的遵循情况，最佳的审计程序是：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