

内审师资格考试内审计作用练习题40 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\\_86329.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86329.htm)

1.根据标准，对控制的最全面的定义是：A:设计用以保证资产得到恰当保护，并保证经营和财务记录的完整一致性的政策和实务；B:设计用以保证所有会计事项得到恰当授权和会计处理的过程和程序；C:管理层计划、组织并指导诸多方案的实施，以合理保证目标得到实现；D:管理层设计的会计系统和相关的控制程序。

2.在审计计划阶段，通过现场观察能够起到以下作用，除了：A:获得对审计客户的评论和有关内部控制的建议；B:确定重点审计领域；C:评估内控制度的有效性；D:获取内部控制的初步信息。

3.如果组织的内部控制制度健全，那么，由谁实施的违法违规行最容易被发现？A:单个雇员；B:单个经理；C:一组雇员串通；D:一组经理串通。

4.在对某银行的审计中，内部审计师发现某贷款部门主管批准了向某集团所有的下属子公司发放贷款，而且贷款金额巨大，这违反了银行的常规政策。内部审计师知道该贷款部门主管与该集团公司的主要负责人有密切关系，因此认为这种贷款行为是故意的，在这种情况下，内部审计师应该：A:以这种行为将构成对银行控制制度的重大缺陷为由，直接将违规行为报告法规部门；

B:将利益冲突和违规行为告知管理当局，并建议采取行动进一步调查；C:如果该贷款官员同意采取纠正措施，则不报告这种违规行为；D:立即扩大审计范围，确定该贷款部门主管是否存在舞弊行为，并将进一步调查报告结果向管理当局汇报。

5.某报社曾报道过某集团公司经理为谋私利使用该

集团的资金。该集团最近正进行内部审计，某审计师有充足证据证明报道的真实性。该报社的记者在获悉这一消息后为证实报道情况而采访这位内部审计师。而这位内部审计师最恰当的反映应是：A:和盘托出，因为该事仅与经理个人有关，而与集团无关；B:借口调查不全面，无法回答记者问题为由而推托；C:将这一要求交由审计委员会或董事会处理；D:提供有关资料但要求记者不要泄露信息的来源。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](http://www.100test.com)