

内审师资格考试内审计作用练习题34 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\\_86344.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86344.htm)

1.内部审计师接受建议通过查看危险信号来确定管理层是否涉及舞弊。以下陈述中，哪些不属于利用危险信号作为舞弊信号时所遇到的相应困难？A:许多一般的危险信号也在无舞弊的情形下存在。 B:一些危险信号难以量化或估价。 C:危险信号并非作为审计业务正常内容来收集。 D:危险信号一词尚未被大家接受和熟悉，因而无法对审计产生积极影响。

2.以下哪项陈述正确地描述了最近在审计专业界出现的危险信号这一新名词的特征？I . 危险信号是与舞弊性行为相关的项目或行为。 II . 内部审计师应该对在审计业务中注意到的所有危险信号进行记录。 III . 许多危险信号的性质是“主观的”，即使是在计划合理并且按《标准》实施的审计过程中也有可能没有引起内部审计师的注意。 A:I和 B:I和III C: 和III D:只有III

3.在何种情况下内部审计师认为可能存在舞弊？A:现金收入减去用来支付零用现金类支出的净额，每天都存入银行。 B:由负责保管永续盘存记录的雇员负责编制每月银行存款余额调节表。 C:应收账款明细账与应付账款明细账由同一雇员保管。 D:只有一名雇员有权接触备用现金(除了偶尔由主管或内部审计师进行突击清点)。

4.以下哪项不能说明存在较大舞弊可能性？A:管理层将在一定金额范围内的采购授权给下属。 B:某职员长期负责现金管理工作而没有实施岗位轮换。 C:处理可变现有价证券的职员负责采购、记录采购，并向高级管理层报告差异和收益或损失。 D:应收账款部门的职责分工和责任并不明确

5.某公

司拥有一个负责从中心仓库配送商品的运输车队，每辆送货车都负责运送一种畅销商品，这些商品定期地加以补充。内部审计师注意到存在无法解释的存货短缺现象。以下哪项控制弱点给舞弊创造了机会? A:所有运输人员晚上都将送货车开回家。 B:送货车存货清单由采购部门而非运输部门调整。 C:送货车司机和存货保管人员都有仓库的钥匙。 D:书面的公司政策中存在规定被禁止的行为。 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)