

内审师资格考试内审计作用练习题20 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\\_86373.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86373.htm)

1. 在现金控制的审计中，审计人员把抽样的现金收据与每日现金收入日记账总额及每日银行送款回单进行比较，发现以下情况：1.从每日来看，现金收据合计数与现金日记帐收入总额相等，但与每日银行送款回单合计金额不等。 2.从一定时期来看，现金收据在合计数与银行送款回单总额相等。为支持“每日现金收入没有全部存入银行”这一审计结论，以下两点证据是： A:充分、但非可信或相关； B:充分、可信且相关； C:非充分、可信或相关； D:相关、但非充分或可信。

2. 在决定是否将现有的内审资源从正在进行的合规性审计转换到管理人员所要求的经营审计时，下述哪一种情况最不重要？ A:一年前外部审计师对该部门进行的财务审计； B:与合规性审计有关的潜在的错弊； C:该部门去年的费用水平增加； D:与合规性审计有关的潜在的重大违规罚款的可能性。

3. 为确保系统开发过程受到适当的控制和管理，系统开发审计包括各方面的审查，其中不包括的审查项目是： A:对已有的硬件、软件和技术资源进行技术上的可行性研究； B:审查在每个实施阶段用户参与的程度； C:在程序开发、转换与测试过程中，审查控制和质量保证技术的运用情况； D:测定系统、用户和操作文档资料是否符合规范要求。

4. 某大型制造业公司的运输部门将有关的运输工具和维修保养记录，储存在其主管办公室的一台未联网的计算机数据库中。以下在评价数据库信息的准确性方面，最合适的选择是： A:从数据库中抽取记录样本与有

关凭单核对； B:把一批测试业务数据输入现存的系统处理，并与预期的结果相核对； C:运用测试程序，模拟正常的处理过程； D:使用程序来追踪程序指令在系统中应如何、以何种顺序进行处理。 5.为测定某分部是否将下年度的销售收入记录在本年度，以下审计程序中，效果最差的是： A:实施分析性复核程序，比较过去两年相同月份的销售收入，特别是年末和年初的月份； B:函证年末对主要客户的应收账款的余额； C:运用整合测试工具，通过计算机运行本年度12月份和下年度1月份的数据，以测定销售收入的记录是否正确； D:实施分析性复核，比较本年度12月份和下年度1月份主要产品的发运数量。 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)