内审师资格考试内审计作用练习题16 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_86383.htm

1. 在一家新开业的零售商店的经营过程中，一些经营问题中断商店计算机与公司总部系统控制器之间的联系。在对总部报告的存货实存数和根据实际销售情况预测的存货水平之间的调节表中披露出了重大差异。在这些计算机报告的销售量和手工保存的销售记录之间的调节显示出可能有错误的销售数据。现在正在进行针对可疑销售数据的审计工作。为确认手工销售会计记录的完整性，适当的审计程序是：A:从原始销售凭证追查至会计记录；B:从会计记录追查至原始销售凭证；C:重新计算汇总的销售数据；D:审查销售会计记录中是否有异常项目。

2. 验收部门保留一份已订货但未收到商品的采购订单文件，这样有助于保证：A:商品被及时交付适应部门；B:只接收经批准的送货；C:商品送到后正确进行清点；D:已收商品不被盗窃。

3. 下列哪种报告结构最适应地描述了标准中有关内部审计的组织规定 A:行政上向董事会报告，职能上向首席报告官报告；B:行政上向会计部主任报告，职能上向首席财务官报告；C:行政上向首席执行官报告，职能上向董事会报告；D:行政上向首席执行官报告，职能上向外部审计师报告。

4. 最常见并被用于证实一定时期中审计覆盖面（audit coverage）充分性的审计计划工具是：A:长期日程表。B:审计方案（audit program）。C:部门预算。D:部门章程（chaiter）。

5. 根据内部审计准则，内部审计部门的组织地位是：A:其组织地位应当能够保证内部审计职责的完成；B:如能直接向董事会报告，将

更有利； C:需要由董事会审批审计工作安排、计划与预算
； D:由审计章程规定的独立性保证。 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