

内审师资格考试内审计作用练习题15 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_86387.htm](#) 1. 计算机程序应如何保证安全：A: 安装程序接触记录系统；B: 监督对程序库介质的物理接触；C: 限制物理和逻辑接触；D: 拒绝通过终端的远程接触。 2. 某公司最近安装了一个基于个人电脑(pc)的应付帐款系统，共有六个pc进行了联网并能接触主机的应付帐款数据库系统。在进入系统之后，一部分数据库可以被网络用户下载。网络中有数据输入和编辑程序，单个的pc可以将其下载以备运用。为防止应付帐款信息未经批准就被调出系统，应采用的最适当的控制是：A: 进入系统前输入有效口令；B: 在PC层次上对数据加密；C: 在网络和主机上都安装数据文件接触控制软件；D: 对PC上锁。 3. 对最近发生的经济业务涉及的帐号进行数字验证的目的是：A: 证实帐号与主文档中现有帐户相对应；B: 防止将最近发生的经济业务记入不正确但有效的主文档帐户中；C: 保证最近发生的经济业务都有凭证相支持；D: 要求帐号与其他领域有正确的逻辑联系。 4. 下表列示的是对应帐款使用肯定性函证情况的汇总：

已发函证

总数 金额

第一次寄送 44 \$250,000

第二次寄送 10 \$48,000

已收回函证(无例外情

况) 39 \$227,000

用其他程序证实的应收帐款

5 \$23,000

上面的信息表明该工作底稿有缺陷，因为它没有：A:使用否定性函证程序；B:确定总体并指出被函证应收帐款占总金额的比例；C:描述对肯定性函证中没有回函的应收帐款实施的替代程序；D:函证停止使用的帐户样本。

5. 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。为确认计算机更新的销售会计记录是否有遗漏或不完整，最适当的审计程序是：A:测试数据；B:平行模拟；C:受控处理(再处理)；D:综合测试工具。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