

内审师资格考试内审计作用练习题89 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_86394.htm

1.内部审计部门最近刚调来一位职员，他被指派去审计应收帐系统。该审计师以前的哪项职责会与这项任务造成利益冲突？ A:检测疑帐的准备情况； B:为处理重复付款编写有关程序； C:为下属职员签署出勤卡； D:审查货运单据是否准确。

2.A公司的政策允许买方在不需要任何其他批准手续的情况下授权进行最高限额达50,000美元的开支。要确定是否发生了向子虚乌有的公司付款的舞弊行为，以下哪种审计程序的效果最好？ A:A、应用通用审计软件，列举所有超过50,000美元的采购行为，确定他们是否具备恰当的批准手续； B:开发抽点打印技术，追踪有疑点的买方的所有交易活动； C:应用通用审计软件，对所有低于50,000美元的开支进行随机抽样，确定他们是否具备恰当的批准手续； D:应用通用审计软件，抽取对新卖主已付款发票的样本，并检查表明已收到服务或商品的证据。

3.为了将风险进行优先排序，并确定可行的审计范围，审计师应该：
（1）获取或编制显示所有人员职责关系的现行组织结构图；
（2）编制主要部门的操作流程图，显示关键控制点；
（3）安排一次启动会议，以便获取管理层的投入。 A:只有（1）是对的； B:只有（3）是对的； C:只有（1）和（2）是对的； D:（1）、（2）和（3）都对。

4.某审计师对公司的16家最大客户和其他随机选取的客户进行正面查证。16家最大的客户中有13家答复它们不会查证实收帐款。如果对上述13家客户进行跟踪，不需要采取以下哪项程序？ A:将随后从

客户收取的现金追踪至期初结余，注意收据是否适用期初结余项目B:向客户发送第二份要求，指出答复正面查证的必要性；C:检查年末发送的贷项通知单，确定他们是针对年末之前退回的商品和服务，还是针对年末的结余；D:将所有余留的期初项目追踪至相关的辅助文件，尤其是货运单据。

5.某内部审计师正在审查关于某大城市垃圾收集服务的单价合同。合同条件规定，付款的依据是每周倒空的垃圾箱数目。鉴于核对倒空的垃圾箱数目非常困难，该城市如何才能最有效地改善其对付款地控制？A:根据承包商在收集垃圾期间覆盖地路程付款；B:派该市的一名雇员核对每天倒空的垃圾箱数目；C:要求承包商提供监督审查，并报告每天倒空的垃圾箱数目；D:在一次性付款的基础上授予合同。

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