内审师资格考试内审计作用练习题70 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_86434.htm 1.在对采购业务进行审查时，内部审计师发现目前的程序与公司规定的程序不符，但通过审计测试发现该程序能提高效率，缩短处理时间，控制方面也无明显减弱，此时内部审计师应该： A:绘制新程序的流程图并加入到给管理当局的报告中。B:报告这一变化并建议将程序上的变动文件化。 C:将未遵守规定程序作为一项经营缺陷进行报告。D:暂停审计程序直到被审计单位将新程序文件化。 2.供应商的业绩时，最不可能使用的审计步骤是： A:确定供应商的送货量是否令人满意；B:确定是否从供应商处收到的都是经批准的项目； C:确定应付供应商帐款余额是否正确；D:确定从供应商处购得货物的质量是否令人满意。 3.如果一个金融机构由于多计了贷款的利息收入和少归还了本金而高估了收入，下面哪一种审计方法最不可能查出这种错误? A:运用通用审计软件来随机选择本期贷款样本，计算正确的过帐金额，追踪在不同账户的过帐情况；B:运用综合测试法并审核在综合测试整个贷款组合中不同贷款的利息支出来决定记录是否正确； C:运用测试数据并审核在测试组合中不同贷款的利息支出来决定记录是否正确：D:比较本期利息占贷款的百分比与前期利息收入比例进行分析性复核。 4.要确定某自动化中应付款系统中重复付款的发生程度，下述哪种计算机辅助审计技术最为有效？ A:选取卖主身份编号的样本，确定五个星期中对这些卖主的重复付款情况；B:找出相同金额、相同卖主编号、相同卖主邮政编码的付款，以便

以后对他们进行检查； C:找出相同金额、相同卖主编号、相同船运或服务日期的付款，以便日后对他们进行检查；D:找出相同金额、卖主编号和发票编号都相同的付款，以便以后对他们进行检查。 5.以下哪一项是“ 内部审计 ”定义新添加的内容： A:风险管理和管控；B:信息的合规性和可靠性； C:资源的内部控制和高效应用；D:资产的保卫和目标的实现。

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