

内审师资格考试内审计作用练习题69 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_86437.htm

1.在进行初步调查时，内部审计师发现有些主要供应商的应付帐款凭单要求调整以前发票中的重复付款，这说明：A:多付款项时没有记录相应的负债；B:应当进行额外测试，来确定相关的控制和当前对供应商重复付款的可能性；C:存在复杂的应付帐款系统使多付帐款与开具发票相互关联，因此，不需要再进行审计D:验收部门的控制措施不健全，未能保证及时通知应付帐款部门货物已经验收；

2.下面哪个是一种控制缺陷？A:单个商店未设验收部门；B:依据由生产线所形成的毛利总额评估产品经理的业绩可能导致无效行为；C:产品经理就采购价格进行谈判并设定销售价格；D:商店经理可以要求撤走某些商品，这样会影响个别产品经理的潜在业绩评估。

3.在信息技术部门进行控制自我评估项目时，内部审计师要求管理人员为所发现的每一种风险的严重程度及其相关控制措施的力度评级。审计师应用软件包为所得数据进行制表和对照索引，并提供效果得分。这种做法最大的缺点是什么？A:花费的时间可能超过任何实际的好处；B:随后对该部门的审计可能开展不了；C:管理人员可能会漏报严重的控制薄弱环节；D:内部审计部门被认为是负责控制的部门。

4.某组织使用电子数据交换(EDI)和联机系统，所以其采购订单、验收报告和发票都没有留下纸张文档资料。某内部审计师希望确定是否发票都是货物已经验收后才按经批准的价格支付，那么最适当的审计程序是：A:运用通用审计软件来对付款进行抽样，核对计算

机中储存的采购订单，发票以及验收报告是否一致。 B:主要供应商进行统计抽样，追踪向特定发票付款的金额。 C:对应付帐款进行货币单位抽样并向供应商函证金额。 D:运用通用审计软件抽查某天的所有收货，追查这些验收报告至支票的签发。

5.内部审计职业制定行为规范的主要目的在于： A:确保组织中所有成员一几乎相同的胜任能力进行工作； B:要求职业组织成员对与组织事务相关的所有事情表现出忠诚 C:降低组织成员因为工作不符合标准而被起诉的可能性； D:向接受职业服务的利益相关各方表示职业组织对职业责任的认可。

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