

《实施内部审计业务》模拟考试题6 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\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_AE\\_9E\\_E6\\_96\\_BD\\_E5\\_c53\\_86463.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_96_BD_E5_c53_86463.htm) 101.利用以下信息回答：

某大型财务机构的内部审计部门完成了对公司派驻海外的销售机构的经营性审计。审计报告批评了总公司对经营过程缺乏控制和对成功的销售人员缺乏有效监督。内部审计师怀疑，但没有说明总公司之所以容忍海外销售机构上述行为的原因是：该销售机构，更确切地说，是个别销售人员取得了很大的成功，并带来了可观的利润，因此影响到高级管理层所有人员的分红。高级管理层在收到审计报告后，便采限了纠正措施。鉴于及时采限了纠正措施，该内部审计师未将这一审计发现上报审计委员会。以下哪项陈述，如果是正确的，可支持内部审计师做出不向审计委员会报告有关控制问题的决定？

A:管理层计划实施纠正措施。 B:董事会有一个独立的委员会来提出奖励方面的建议。 C:对于整个组织来说，海外销售机构的销售量和潜在风险并不重要。 D:海外销售机构十分复杂，内部审计师应该依赖管理层对问题严重程度的分析。

102.利用以下信息回答：财产和意外保险公司的管理层关注理赔工作的效率和效果。他们主要关注两方面：有些不应赔付的索赔已经赔付，或赔付量超过政策规定；许多索赔者没有及时获得赔付。为准备对这一领域的审计，内部审计师决定进行初步调查来获得更多关于理赔过程实际情况和潜在问题的信息。该内部审计师与主管进行面谈。他注意到主管变得非常不安和紧张，只要他就某些特定类型的理赔提出问题，主管总会改变话题。主管的回答与公司政策和程序是

一致的。当记录这次面谈时，该内部审计师应该 A:记录主管的回答并注意其非语言表达的性质。 B:不记录主管非语言的表达，因为那是主观的、没有被证实的。 C:认为非语言的表达是有说服力的，存在充分的证据指控该团伙的舞弊行为。 D:忽视面谈中关于特定问题的答案，因为都是自我保护性的

103.对新获得汽车资产是否存在最具说服力的证据是： A:询问管理部门。 B:观察被审计者的处理程序。 C:实物检查。 D:发票

104.可信证据是指： A:能够合理确认不出现错误和偏差，并忠实反映所代表事项的证据 B:通过观察人、所有权和事件获得的证据。 C:旨在强化或确认收集证据的附属性证据 D:能够证实事实准确，并据以推断其他事实的证据

105.下列哪项最好地反映了数据流程图的基本内容： A:数据源、数据流、计算机配置、流程图和数据存储； B:数据源、数据终点、数据流、传送过程和数据存储； C:数据流、数据存储和程序流程图； D:数据流、程序流程图和数据终点。

106.在下列实质性调查工作程序中，哪一项能够最好地提供关于收入记录的完整性的信息： A:总账控制账户与销售日记账核对一致 B:总账控制账户与销售日记账核对一致 C:保证运输记录是连续编号的； D:运输记录与已记录的销售额一致。

107.将当前的财务报表与预算或以前的报表进行比较时，分析性程序主要是用于确定： A:财务报表披露的适当性 B:存在具体的错误或遗漏； C:报表内容的总体合理性； D:报表内容的总体合理性；

108.在准备存货定价测试的抽样计划中，以下哪个陈述说明统计抽样比非统计抽样更具有优势： A:抽样结果要求非数量性的表达； B:提供抽样风险的数量性测量； C:将非抽样风险降低到最小； D:降低可容忍误差水平

109.证明某项资

产仍在使用的最佳证据是: A:审查该项固定资产卡片B:审查固定资产明细账 C:审查固定资产折旧政策D:将该项固定资产的折旧安排与其保险评估进行比较。

110.运用下列信息回答问题11-12 内部审计师正在检查采购职能。对金额超过¥2000的采购要求竞争性投标,除非有经过执行副总裁签字才能免除投标要求。在最近一年公司签发了3000份采购订单,其中180份的金额超过¥2000。下列哪项审计程序将产生关于遵守投标程序的最充分的证据? A:选择投标申请书的代表性样本,逆查到相应的采购订单,以确定采购金额超过¥2000。 B:选择超过¥2000的采购订单的代表性样本,检查相应的文件,确定档案中有没有投标申请书或经签字的免除投标表。 C:与采购部门经理面谈并询问关于是否存在偏离投标程序的情况。 D:与执行副总裁面谈并询问关于其签字免除投标要求的情况的发生频率和免除条件。

111.某个有许多分店的公司决定以其中一家分店为基准,来分析分店财务报告的准确性与可靠性。以下哪项是财务基准中最有可能包含的评定指标: A:员工的高流动率B:员工参与预算编制的程度很高 C:大额的注销坏账D:供应商数目多

112.哪一种控制自我表现评价方法假定管理人员和工作小组成员了解风险和控制概念,并且在交流过程中运用这些概念? A:管理部门进行分析的方式。 B:管理部门进行分析的方式和促进小组探讨班方式。 C:管理部门进行分析的方式和调查方式。 D:所有自我评价程序。

113.某内部审计主管发现其内部审计师越来越多地以口头报告来补充书面报告,内部审计师使用口头报告的增加最为可能的原因是口头报告: A:减少支持审计发现所需的测试数量.B:用非正式形式传达意见,无需准备. C:采用灵活的形式编制,因此

提高整体审计效率.D:允许内部审计师表达相反的论点,并为听众提供可能需要的额外信息. 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](http://www.100test.com)