

内审师资格考试内审计作用练习题132 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\\_86467.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86467.htm)

1.分公司经理认为近期毛利的增长是由于生产经营效率的提高，以下哪项审计程序与这一结论最相关？ A:对存货进行实物盘点。 B:抽取产品样本，将当年单位成本与上一年相比较，检查成本的组成，并分析标准成本差异。 C:实地查看设备以确定是否有重大变化。 D:抽取产成品存货样本，将原材料成本追踪至购入价格，以便确定原材料成本记录的准确性。

2.假设舞弊者向内部审计师供认了其舞弊行为，那么内部审计师应该 A:要求舞弊者在内部审计师制作的供认书上签字，并将其存入审计工作底稿，向高级管理层详细报告，请示下一步的行动。 B:不在工作底稿中进行记录，因为它是主观的、敏感的、而且可能会成为法律证据，但要向管理层详细报告，由他们请示法律顾问来对供认制作文件 C:向管理层口头报告该供认，并建议他们将其报告给执法机关，因为涉嫌犯罪，但不必制成文件记录。 D:告知舞弊者他们的权利，将他们的供认制成磁带，并向执法机关报告该犯罪。

3.以下哪项审计程序最可能发现舞弊行为？ A:抽取已付款发票，由相关部门证实劳务是否已经得到。 B:抽取已付款支票，并追查至经批准的劳务发票。 C:实施银行余额调节，并审查所有未付款支票： D:由验收凭证样本追查至发票和已付款支票。

4.某生产线经理有权批准订购并验收需要定期维修的所有机器的替换零件.内部审计师收到一封匿名信声称该经理向其亲属所在的零件供应公司订购远远多于实际需要量的零件,不需用的零件从未送过货,实际上,

经理更改了验收凭证并将这些零件费用记入机器维修费用账户,而未送货零件的价款支付给供应商后,在经理与其亲属之间私分.以下哪项测试最能帮助该审计师决定是否对匿名信进行进一步调查? A:将本季度的维修费用与以前时期的相比较。 B:对替换零件进行实地盘点,验证其存在性并进行评估。 C:分析记入维修费用的替换零件,检查替换项目数量的合理性D:对零件发票进行抽样,检查是否得到适当的授权以及是否有收货单据

5.某生产线经理有权批准订购并验收需要定期维修的所有机器的替换零件.内部审计师收到一封匿名信声称该经理向其亲属所在的零件供应公司订购远远多于实际需要量的零件,不需用的零件从未送过货,实际上,经理更改了验收凭证并将这些零件费用记入机器维修费用账户,而未送货零件的价款支付给供应商后,在经理与其亲属之间私分.以下哪项内部控制最能有效防止这类舞弊的发生? A:预先规定好招标过程中向所有供应商购货的限额。 B:将验收职能与零件采购的批准职能相分离。 C:将替换零件送货单与已批准的采购订单相核对。 D:使用公司存货系统比较需求数与实际收到数。

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)