

内审师资格考试内审计作用练习题130 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_86471.htm

1.雇员的解聘或其他惩戒可以被以下各项所限制，除了 A:发出警告者法律。 B:与“雇主善意原则”有关的雇主责任。 C:工会合同。 D:雇员善意原则”的特例。

2.根据美国证券交易委员会(SEC)第13a-14和15d-14条规则，首席执行官和其他签字官员在向发行人的审计师和审计委员会披露欺诈情况时，应发挥哪些作用？ A:他们不负责向发行人的审计师或审计委员会披露欺诈情况。 B:他们应当负责披露涉及管理层或在发行人的内部控制中发挥重大作用的其他雇员的重大欺诈情况。 C:他们应当负责披露涉及管理层或其他雇员的任何欺诈情况，而不论其是否在发行人的内部控制中发挥重大作用。 D:他们应当负责披露涉及管理层或在发行人的内部控制中发挥重大作用的其他雇员的任何欺诈情况。

3.某公司在通过局域网(LAN)相连的个人电脑上储存生产数据，通过电子数据交换(EDI)来利用这些数据实现自动采购。根据下个月的生产计划和能确定每一产品所需零部件的经授权的材料需求计划(MRP)，向经授权的供应商采购。为了确定生产工艺变动时采购需求是否及时更新，以下哪项审计最有效？ A:按照目前生产计划和材料需求计划重新计算生产工艺变动后零件的需求量，将结果与同期系统中生成的采购订单中的数量相比较。 B:将测试数据输入局域网，并将由测试数据生成的订货数量和由生产数据生成的订货数量相比较。 C:使用通用审计软件编制超存储存货报告，将存货数量与目前生产规模相比较。 D:抽取若干期的生产

计划和材料需求计划，并跟踪检查其输入系统时是否正确。

4.某公司在通过局域网(LAN)相连的个人电脑上储存生产数据，通过电子数据交换(EDI)来利用这些数据实现自动采购。根据下个月的生产计划和能确定每一产品所需零部件的经授权的材料需求计划(MRP)，向经授权的供应商采购。由于生产所需零件缺货，生产线曾被迫停产。在确认零件不足的原因时，以下审计程序最有效的是 A:确认是否存在充分的访问控制来限制错误数据被输入生产数据库。 B:使用通用审计软件生成一份造成每次停产的短缺零件的完整清单，并对这些数据加以分析。 C:从电脑数据库中对存货零件进行随机抽样，并与零件的实有数进行比较 D:对一段时间内的生产住处进行随机抽样，并追溯其在局域网(LAN)生产数据库中的输入情况。

5.银行政策要求贷款部门职员审查所有贷款申请，并将那些认为适合为其提供资金的申请交给贷款委员会审批。在确定是否按照与银行政策一致的标准来拒绝给某些申请提供贷款时，最有效的审计程序是对以下哪项进行属性抽样？ A:没有发放的贷款，并审查贷款申请和拒绝的原因。 B:已经发放的贷款，并审查贷款申请，确定该贷款是否符合银行政策。 C:所有的贷款申请，并审查贷款申请，追踪它们得到了贷款还是被拒绝，以及这些批准活动是否符合银行政策。 D:送交贷款委员会批准的贷款，并确定委员会的行为是否符合银行政策。

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