

内审师资格考试内审计作用练习题108 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_86512.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86512.htm) 1.某内部审计师的任务是对公司财务部局域网的安全性进行审计。财务部的投资决策(包括套利战略和金融衍生工具的应用)都应用局域网所载数据和金融模式。此外，局域网还被用于从主机下载数据，协助决策。在确定审计范围时，除局域网安全性外，以下哪项内容也应得到考虑? A:对访问局域网内容途径的实际安全性进行调查；B:局域网应用程序在条目(field)或记录(record)中辨认数据栏目并实施用户访问安全措施的能力；C:与用户面谈，以确定其对系统安全程度的分析以及系统容易遭受损害的薄弱环节；D:公司其他应用敏感数据的局域网的安全程度。

2.为防止“向虚假的供应商发出订货单”这种舞弊行为，下列哪项控制程序最没效？A:在批准的供应商名册内，采购员可以独立地进行采购业务；B:以实际产量作为采购量的根据，并只能向经批准的供应商采购；C:就生产所需的部件，与所有主要供应商签订合同；D:要求本月采购总支出不得超过本月的预算数。

3.ABC公司要求全体雇员向工资部门提供银行帐号，用于直接借记每周发放一次的薪金。根据银行帐号对工资档案进行清理能帮助内部审计师确认：

A:无效的银行帐号；B:不完整的工资档案；C:子虚乌有的雇员；D:个人报酬过高。

4.内部审计师观察到的以下情况中，哪两项表明资产保卫方面存在控制薄弱环节？（1）某服务部门因其地理位置不当，无法给其他部门提供充分服务；（2）没有检查被聘用担任敏感职位的雇员的背景；（3）管理人员无法获

取对照其他受评价单位的情况、描述本单位总体业绩表现的报告；（4）管理层没有采取措施去纠正前几次审计发现的库存控制问题。A:（1）和（4）是对的；B:（2）和（4）是对的；C:（2）和（3）是对的；D:（1）和（2）是对的。5. 下列情况中哪一个是造成内部审计师不客观的潜在因素? A:内部审计师复核与某大客户相连的新的电子数据交换(EDI)程序，而该电子数据交换程序尚未正式执行；B:内部审计师的原来职务为采购助理，在调入内审部门四个月后对采购的内部控制程序进行复核；C:内部审计师为与某服务机构签定的处理工薪和雇员福利的合同推荐控制标准和衡量尺度；D:工薪会计人员协助内部审计师验证小电动机的实际库存量。

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