

内审师资格考试内审计作用练习题161 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_86563.htm

1.在判断应用性控制时，下列输入控制或编辑检查哪项有可能用于检查顾客账号号码栏的数据输入错误？ A:极限检查 B:有效性检查 C:控制总额 D:打乱总额

2根据标准的规定，内部审计主任制定的目标应该有2个基本性质，即： A:可计量性和可实现性。 B:经预算和批准。 C:经计划和可实现性。 D:应要求和经批准。

3.为测定某部门是否将下年度的销售收入记录在本年本年度，以下审计程序中效果最差的是 A:实施分析性审查程序，比较过去两年相同月份的销售收入，特别是年末和年初的月份。 B:确认年末对主要客户的应收账款的余额。 C:运用详细审查测试工具，通过计算机重新处理本年度12月和下年度1月份的数据，以测定销售收的记录是否正确。 D:实行分析性审查，比较本年度12月份和下年度1月份主要产品的发运数量。

4.某银行内部审计师希望确定是否所有贷款都有充足的抵押担保，并根据是否需要近期支付分为流动和非流动两类。为实现这些审计目标，最佳的审计程序是 A:使用通用审计软件读取贷款总文件，根据最近的一闪付款到期日来划分，按流动和非流动进行分层统计抽样，审查抽取到的每项贷款是否正确进行抵押和分类。 B:针对超过一定金额的一组贷款样本进行抽样，确定它们是否按流动性适当分类，以证实每笔经批准的贷款时限和分类情况。 C:对所有贷款申请进行发现抽样，确定是否每个申请都附有抵押声明书。 D:选取已偿付贷款的样本，追查至原贷款，确认这些付款是否都经过适当的申请手续

，并对申请进行审查，以确定是否有适当的抵押。 5.为了控制审计项目和避免时间超出预算，修订时间预算的决定通常在以下何种做出？ A:在完成初步调查后立即。 B:当证实时间存在严重不足时。 C:当批派没有经验的审计人员参加审计业务时。 D:在为了证实审计发现而进行扩大性测试后立即。

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