

内审师资格考试内审计作用练习题151 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_86592.htm

1.某小城市自己管理养老基金；根据城市的规章，养老基金只能投资于债券、金融市场基金或高质量的股票、某内部审计师已经证实了养老金资产的存在性，基金余额并不特别大，由城市财政员管理。

该审计师决定估计基金投资收益，方法是用基金平均余额乘以当前投资组合下的加权平均投资收益率。在这一过程中，该审计师发现记录的收益额比预计的少得多。下步该审计师应该

A:询问财政员投资收益少于预计金额的原因。 B:通过向股息和报告服务机构咨询来编制一份更详细的收益估计报告，列示出特定股票或债券支付的利息或股息， C:通知管理层和审计委员会可能会有舞弊行为，并建议邀请法律顾问一起完成调查： D:从基金收入账户记录中抽样并追查至现金日记账，以便确定现金是否收到

2.某经理填制并签发了一张支票给虚构的供应商付款，然后将款项存入其个人银行账户，以下哪项内部控制措施能最有效地防止或最终发现该贪污行为？

A:所有采购业务实行招标 B:向供应商的付款必须使用经批准的支票 C:经理以外的支票签字人员只有在已批准的发票和填制好但未签字的支票都提交上来,并对其进行了审查后，才能签发支票。 D:必须由某个负责任的职员定期清点支票的编号顺序

3.首席审计执行官对公司道德规范利决策环境实施审计，

以下哪项对这审计的范围和 / 或建议的描述不恰当？ A:审阅公司《道德规范》并与其他公司的规范进行比较。 B:对公司雇员进行调查,询问一些有关公司决策的道德质量方向的问题 C:

实施一次不记名的“道德测试”，确认雇员是否知道什么是不道德的行为自己是否曾有过不道德的行为

D:对董事会进行调查，确定他们支持公司道德规范的程度，4.管理层坚持认为应收账款账户的变化是由于其客户构成和信用条件的变动而引起的。为了验证管理层的这一认定，最恰当的审计程序是

A:运用属性抽样获取客户样本，对于抽到的每个样本，追查至信用评估机构对其的信用等级评估，从结果推断总体。

B:运用属性抽样获取年末客户样本，向所有抽到的样本进行函证，询问他们是否是新客户。

C:运用通用审计软件获取本年度以客户排序的销售量清单，并同以前年度类似的客户清单进行比较。

D:运用通用审计软件生成应收账款账龄分析表，并与以前年度的账龄相比较来确定是否有变动。

5.审计委员会对以下的现象表示关注：财务机构为追求短期利润目标，一直进行高风险的贷款，为证实这一点，以下哪项审计程序提供的审计证据最少?

A:对(利息收入 / 投资额)比率进行分析性复核，并与同行业相比较。

B:选取本期贷款的随机样本，并就贷款风险与两年前的贷款随机样本进行对比，

C:进行分析性审查，并编制份图表，以比较过去十年的利息收入。

D:对过去五年的利息收入进行时间序列的多元回归分析，分析的因素包括：市场利率、贷款总额规模和新增加的贷款额

，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