

内审师资格考试内审计作用练习题148 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\\_86600.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86600.htm)

1. 审计部门要选择和开发人力资源，不会涉及以下哪项内容？ A: 审计主任就有关审计师业绩和职业发展提出忠告 B: 评价审计师和审计部门对有关标准的遵守情况，审计的有效程度和对部门的遵守情况 C: 对一般审计人员、审计经理和其他审计职位，制定具体的职位说明 D: 就计算机技术设置单位内部培训并要求审计人员拥有后续教育经验

2. 为了将风险进行优先排序，并确定可行的审计范围，审计师应该：（1）获取或编制显示所有人员职责关系的现行组织结构图；（2）编制主要部门的操作流程图，显示关键控制点；（3）安排一次启动会议，以便获取管理层的投入。 A: 只有（1）是对的 B: 只有（3）是对的 C: 只有（1）和（2）是对的 D: （1）、（2）和（3）都对

3. 某审计师对公司的16家最大客户和其他随机选取的客户进行正面查证。16家最大的客户中有13家答复他们不会查证实收账款。如果对上述13家客户进行跟踪，不需要采取以下哪项程序？ A: 将随后从客户收取的现金追踪至期初结余，注意收据是否适用期初结余项目 B: 向客户发送第二份要求，指出答复正面查证的必要性 C: 检查年末发送的贷项通知单，确定他们是针对年末之前退回的商品和服务，还是针对年末的结余 D: 将所有余留的期初项目追踪至相关的辅助文件，尤其是货运单据

4. 某内部审计师正在审查关于某大城市垃圾收集服务的单价合同。合同条件规定，付款的依据是每周倒空的垃圾箱数目。鉴于核对倒空的垃圾箱数目非常困难，该城市如何才能最有效地

改善其对付款地控制？ A:根据承包商在收集垃圾期间覆盖的路程付款B:派该市的一名雇员核对每天倒空的垃圾箱数目 C:要求承包商提供监督审查，并报告每天倒空的垃圾箱数目D:在一次性付款的基础上授予合同

5.保险公司正收到各医院通过电脑媒体直接发来的住院保险索赔，但医院没有向保险公司移交保险单，要在这种环境下发现虚假要求，以下哪种控制程序最为有效？ A:应用综合测试程序，以对数据处理透明的方式测试处理过程的正确性B:开发监测程序，根据科目类别特性辨别反常的索赔种类或索赔数目，供索赔处理部门调查 C:应用通用审计软件，选择索赔要求，供医院函证D:针对从某家医院收到的所有索赔要求开发批量控制，并批处理这些索赔要求

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)