

内审师资格考试内审计作用练习题150 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_86601.htm

1.某银行的内部审计师正在审查银行的贷款组合以便确定其是否遵循相关的政府法规，这些法规包括：限制向10个最大的客户贷款的数额(以限制用来向某些行业提供贷款的数额。要求对所有超过100000美元的贷款保留额外的文档资料。内部审计师想要确定：是否有违反既定法规的情况；控制系统和措施是否足以防止违规行为的发生。为证实以上的审计关注，审计程序中应包括哪些审计步骤? A:向10大客户发送询证函，据以证实账户余额的可收回性。 B:对所有超过100000美元的贷款进行随机抽样，审查相关凭证确认是否文件符合既定法规的规定。 C:使用审计软件生成应收贷款账龄分析表以便确认是否记录了恰当的坏账备 D:以上三项都对。

2.以下哪种情况下不适合采用标准化的内部审计工作程序? A:经营环境比较稳定，变动极少。 B:经营环境复杂多变。 C:在多个地方进行类似经营。 D:在同一个地点将进行后续存货审计。

3.制定审计工作程序应在审计过程的哪个阶段进行? A:计划阶段。 B:测试完内部控制以确定是否依赖内部控制之后。 C:审计完成时。 D:每次审计结束时，都应为下一次审计修订标准的审计工作程序，以保证其覆盖有问题的领域。

4.测试内部控制的审计工作程序应该 A:专用于每种经营活动审计。 B:通用于各种情况而不必考虑部门具体情况。 C:通用以便对于某一特定部门的所有场合都适用。 D:通过确保一项经营活动的每个方面都经过审查来减少重复工作。

5.某内部审计师刚刚完成了一项现场调

查以熟悉公司的工薪业务，下一步他应该： A:分配审计人员。 B:制定初步审计目标。 C:制定审计工作程序。 D:实施现场工作。 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