

内审师资格考试内审计作用练习题149 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_86604.htm

1.某银行机构的内部审计师刚完成对贷款处理程序的审计。审计师发现，贷款委员会批准的81笔贷款中有7笔超过了原来的批准额度。从审计师的角度出发，以下哪些行动是不适合的？ A:审计那7笔贷款，确定是否存在某种特征，对有关金额进行总结，并将这些情况收入审计报告 B:将有关金额向贷款委员会报告，由后者采取纠正措施。在这时候不要采取进一步的跟踪措施，不要将有关款项收入审计报告 C:与副总裁一起时行跟踪，并将副总裁对情况的认可收入审计报告 D:确定差额数目，并对差额是否重大进行分析，如果差额并不重大，没有违反政府规定，并且可以得到合理解释，审计报告中不必收入该审计发现

2.公司费用循环的具体审计目标之一就是确定是否所有付款的货物已经收到并在正确的账户中加以记录、，在标准中这一目标属于以下哪个基本目标？ I . 信息的可靠性和完整性. II. 遵循政策、计划、程序、法律和规定. III . 经济有效地使用资源. IV . 资产的保护 A: I和II B: I和 C: I、 II和IV D: II和IV

3.以下哪项是对审计目标的恰当陈述？ A:为厂观察实地盘点。 B:为了确定存货是否满足计划销售量：， C:通过计算存货周转率来确定报废存货的存在性。 D:为了在审计报告中包括存货短缺信息。

4.在采购审计中，内部审计师发现轮胎是最大的采购项目，它们作为车辆维修项目被费用化。车队经理根据每个星期对停车场中的小汽车和卡车进行观察的结果来提出关于公司400辆汽车车队的轮胎采购申请。有时车队经理对轮胎进

行验收，但通常都是直接签署验收报告而付款。车辆服务数据在轮胎被安装以后由机械工输入一个维护数据库。在本案中哪项是内部审计师应采取的最佳行动? A:确定购入轮胎数是否与维修记录相符。 B:清点手头轮胎数并追查至相关的验收报告。 C:对采购申请进行判断抽样并证实每一申请都由车队经理签字。 D:比较用采购订单购入的轮胎数与上一年的采购数，判断合理性。

5.在审计过程中，内部审计师的初步证据表明第一项审计关注(贷款给10大客户)没有违规。但是，在对关联方的进一步调查中，该审计师发现尽管不存在技术性违规，但银行仍有可能违反法规，因为向一些关联方贷款总额超过了法规的限制。该审计师应当 A:立即将审计发现报告给管理层，并建议法律顾问对法规和已收集的审计证据进行审查以确定是否发生违规现象。 B:将审计发现口头告知管理层，但是在正式的审计报告中不提及该问题，因为证据不具有说服力。 C:将审计发现报告给政府有关部门，对是否属于违规行为征求他们的意见并将其意见写入最终的审计报告。 D:立即向审计委员会发送非正式报告，因为该发现会对管理层造成不利的影响。

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