

内审师资格考试内审计作用练习题147 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_86607.htm

1.在审计计划阶段，现场调查有助于以下各项，除了 A:获取被审计单位有关控制问题的评论和建议。 B:获取内部控制的初步信息。 C:确定重点审计领域。 D:评估内部控制系统的有效性。

2.初步调查显示被审计单位职员的大量减少导致会计人员长时间地加班，部门成员明显地有压力，而且对于裁员的影响怨声载道。会计部门的工资几乎和以前样，而且许多关键控制，比如职责分工，已不再设置。会计主管现在执行现金收入和过账程序的所有工作，没有时间审查和批准由该部门其他人员处理的业务。自裁员以来的6个月的日记账显示出上月调整和更正记录数目的增加，包括月末结账时错记或漏记的收入、销售成本和应记账项。那么审计师应该 A:与审计部门管理层讨论这些发现，确定此时进一步的审计工作还能否成为对审计资源的有效利用。 B:继续进行预定的审计工作，但是根据预期审计发现的数量以及缺少被审计单位会计管理层协助的估计，增加审计人员。 C:对临时协助机构进行调查了解，估计外部服务的成本和效益。 D:因为审计发现很明显，所以终止进一步的审计工作并且发出审计报告。

3.为了保持竞争力，销售部门被授权降价并且简化业务程序。由于允许销售人员个人即可批准赊销并决定可供销售和送货的产品，使得销售额增加了。但是这种变化也导致应收账款的坏账增加。那么适当的纠正行动是 A:独立审查和批准赊销。 B:独立决定可供销售的产品。 C:管理控制集中化。 D:提高边际利润。

4.某零售公司

利用电子数据交换系统(EDI)来订购其商品。货物由中心仓库接收，经电子扫描入电脑以确定订单是否已签发，然后再登记货物。这些货物经中心仓库贴上价格标签后24--48小时内送至各商店。收到货物后修改存货和应付账款。公司通过电脑接收供应商的发票，并由电脑程序与相应的订货单及收货单相比较，若各项单证均吻合，则应编制报告并送至应付账款处以便深入调查，所有相应的文件均由电脑记载、稽核、并保留在公开文件中。内部审计师拟确定年终单据不一致的范围，并对其潜在原因进行调查。在确定被审计事项时，以下审计程序哪项最有效？

A:提交数据测试以辨明不一致事项的属性。接着调查这些已辨明属性。

B:利用通用审计软件阅读该年订货文件。选取订货的统计样本。并追踪调查相应的收货文件与购货发票。

C:采用系统控制审计检查文件(SCARF)确认非正常项目。进行属性抽样，并追踪相应的书面文件。

D:利用通用审计软件阅读电脑记载的不一致项目。

5.某银行在将每笔贷款的还款入帐时都多记利息收入，少记本金偿还，从而多记收入。要发现这个问题，以下哪种审计程序的效果最差？

A:开展分析性复核，办法是将本期利息收入在贷款组合中（Portfolio）所占比例与前期利息收入的比例进行比较；

B:应用综合测试应用程序，把各笔贷款的利息偿付情况输入该程序，以确定对它们的记录是否准确、

C:应用测试数据，把各笔贷款的利息偿付情况输入测试组合，以确定对它们的记录是否准确；

D:应用通用审计软件，对当期所偿还的贷款进行随机抽样，并计算出各样本的正确入帐金额，然后追踪各帐目的入帐情况

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