

内审师资格考试内审计作用练习题145 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\\_86616.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86616.htm)

1.内部审计师必须时刻警惕舞弊行为存在的风险。假定忽视对以下风险的控制么，哪项舞弊或滥用资产的风险最大? A:总经理把公司的旅游娱乐基金用于一些值得怀疑的活动上. B:在采购活动中，虚拟供应商。 C:款项拨给了可能与总经理有关的公司，或者是不属于公司章程中规定的目工资管理职员伪造工资花名册。 D:工资管理职员伪造工资花名册。

2.某内部审计师开展初步调查，发现许多重大审计问题并决定深入调查这些问题。被审计单位非正式地表达其对初步调查结果的认可，并要求审计师在被审计单位有机会对问题做出反应之前，不予报告这些存在重大关注的领域。以下审计反应不适当的是： A:将该审计项目保留在审计时间计划表上，并与管理层讨论及时完成该审计项目的必要性。 B:考虑所涉及领域内的相关风险；若属高风险，则继续开展该审计。 C:考虑不提出必要的审计报告并结束该审计，既然被审计人已同意采取建设性行动。 D:与被审计单位合作将审计项目保留于计划中,并在审计过程中更深入地评价重大问题以及被审计单位的反应。

3.某健康保险公司索赔处理主管抽取了过去两天由某特定职员处理的所有索赔进行审计。从这一样本中，该主管能够获得 A:对本年度雇员工作的有代表性的总体评价。 B:抽样误差的量化。 C:该部门处理过程正确性的结论。 D:了解处理工作的细节。

4.如果内部审计师对内部控制的初步评价发现内部控制可能不充分，下一步应该 A:在提出审计报告之前扩大审计工作范围。

B:绘制内部控制系统流程图。 C:如果已造成损失则在审计报告中注明例外。 D:实施理想的控制。 5.以下哪项是内部非财务基准的例子? A:主要竞争对手的技术熟练工人：仁资率。 B:公司效率最高的工厂的一种特定产品的平均每磅实际成本成为公司其他工厂的基准。 C:公司在每家工：厂建立一个基准为5万美元的员；工培训项目。 D:公司效率最高的工厂按时交付客户订货的比例成为其他工厂的基准。 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)