

内审师资格考试内审计作用练习题141 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_86623.htm

1.以下哪种做法可以最有效地使审计师提高电脑化财务和经营信息的可靠性和有效性：A:确定信息系统是否为管理人员提供了及时的信息；B:确定信息系统是否提供了完整的信息；C:确定对记录保持和报告过程的控制是否充分有效D:确定信息系统提供的数据是否符合外部要求。

2.下列哪项控制薄弱环节最有可能导致舞弊的产生？A:电脑化信息管理系统合同期已满的雇员的注册账目没有马上取消；B:负责现金记录平衡工作和银行存款工作的雇员同时负责所有现金销售；C:无论什么时候到货，某雇员都负责将辨别性信息输入存货数据库。经理定期将库存记录与手头现有的货物进行比较。D:由于人手短缺以及优先考虑对象的互相冲突，旨在核实永久库存系统的实物清点安排经常推迟。

3.要确定某新开发的电脑系统是否按照原定意图运作的最佳测试办法是：A:审查该系统的设计说明；B:与用户进行面谈；C:检查用户参与开发的记录；D:检查系统测试计划和测试结果。

4.某金融机构的外币交易风险管理制度禁止交易人员从事超过该银行总体风险上限的交易。该制度缺乏对交易人员个人的交易限制：（1）是补偿性控制的缺点，因为任何交易者都可以过分应用银行的资金；（2）对银行有好处，因为交易者可以利用大型交易的货币汇率浮动；（3）不是缺点，因为对银行的风险有总体限制。A:只有（1）是对的；B:只有（3）是对的；C:只有（1）和（2）是对的；D:只有（2）和（3）是对的。

5.某生产企业的内部审计部

门准备对供应商的供货情况进行评估，以下哪一项不应该作为审计步骤应该列入的评估内容：A:确定对从供应商处购买的货物质量是否满意；B:确定从供货应处得到的是否都是经过批准购买的物品；C:确定供应商是否按照双方的协议价提供批量货物；D:确定与供应商之间的财务差额是否准确。

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