

内审师资格考试内审计作用练习题137 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](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5)

[\\_AE\\_A1\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c53\\_86645.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86645.htm)

1.防止采购代理人偏爱一些特定供应商的控制措施有可能是 A:要求管理层对每名采购员所编制的月度开支总额报告进行审查。 B:要求采购员遵守详细的材料规格说明书。 C:定期轮换采购员的任务。 D:监督每名采购员的订单数量。

2.监督是内部控制的一个重要组成部分，以下哪项不属于监督的实例? A:管理层定期将部门实际业绩与预算进行比较。 B:数据处理的管理部门定期对非正常交易或大额交易编制例外报告,并跟踪调查其原因。 C:数据处理的管理部门定期核对所提交事项的批控制与所处理事项的批控制总额。 D:管理层已要求内部审计对现金处理过程的控制程序开展定期审计。

3.某注册内部审计师(CIA)以非以内部审计师的身份担任采购部门经理，他与供应商签订了一份巨额供货合同。该合同价格合理、产品质量和性能优良。在签订合同不久，该供应商向这一CIA赠送了一份贵重礼物，以下哪项对接受这份礼物的陈述正确? A:如果不是惯例，应禁止接受礼物。 B:接受礼物将违反IIA《道德规范》，对CIA而言是禁止的。 C:由于该CIA并不是该公司的内部审计师，因此接受礼物与否只受该组织行为守则的约束。 D:由于礼物的赠送在签订合同之后，因此接受礼物既不违反IIA《道德规范》，也不违反组织的行为守则。

4.为获取应收账款函证，审计师最有可能应用通用审计软件来： A:测试计算的结果； B:确定单个账目的准确性； C:选择并打印需要函证的账目； D:比较从其他审计程序得来的数据。

5.以下哪项不是使用

信息技术解决审计问题的优点： A:帮助减少审计风险； B:提高审计的及时性； C:增加审计的机会； D:提高审计师的判断能力。 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)