

内审师资格考试内审计作用练习题192 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_86743.htm

1.在审计监督人员复核一系列工作底稿时，下列哪项应被认为是缺陷：A:解释审计中某一部分工作超出时间预算的备忘录。B:记录在工作底稿和报告草稿中但没有提供评价标准的审计发现。C:解释为何省略了某一审计步骤的备忘录。D:写给被审计单位的用于概述审计范围的信。

2.以下哪项控制措施能防止订购数量超出组织的需求？A:在向采购部门提交采购申请书之前，由使用部门的一位主管审查所有采购申请书。B:当系统显示库存水平较低时由采购部门自动重新订货。C:要求在接收一批新的货物之前复核采购订单的政策。D:要求在储存新收到的货物之前确认收货报告和装货单保持一致的政策。

3.内部审计师正在审查的一些资料显示最近个客户给地区服务中心退回三件贵重商品要求更换，而负责更换的办事员拒绝厂该要求并将它交给客户当地的分销商解决，原因是没有在计算机的销售文档中找到列示在更换申请上的系列号码.后来，分销商提供了三个不同的系列号，都被计算机系统确认为有效，因而办事员还是办理了该项更换申请。在本案例中该审计师最恰当的做法是 A:确定由客户提供的最初系列号是否能够追溯到其他记录，比如生产和存货记录。B:告知组织中适当的权力机构有充分的迹象表明发生了舞弊行为 C:向适当的主管证实负责更换的该办事员在处理本申请时遵循了相关的程序。D:总结本项目和其他在审计师质量担保业务测试中的其他合法业务.

4.在对补助金授予情况的审查中，内部审计师发现有一些

补助金是经董事长而不是按照组织章程的要求由补助金批准委员会来批准的，如果在审计报告提交之前，补助金批准委员会已开会并批准了这些补助金，内部审计师应该：A:不报告补助金的问题，因为他们在审计报告提交之前已得到批准。B:与补助金批准委员会主席讨论该问题来确定以前未批准补助金的理由，如果该补助金是常规的，那么在审计报告中不必涉及。C:将补助金问题作为组织控制上的缺陷写入审计报告，详细说明每笔补助金的性质并进一步调查有无舞弊的现象。D:向审计委员会报告控制结构中的缺陷。

5.某报社曾报道过某集团公司经理为谋私利使用该集团的资金。该集团最近正进行内部审计，某审计师有充足证据证明报道的真实性。该报社的记者在获悉这一消息后为证实报道情况而采访这位内部审计师。而这位内部审计师最恰当的反应应是：A:和盘托出，因为该事仅与经理个人有关，而与集团无关；B:借口调查不全面，无法回答记者问题为由而推托；C:将这一要求交由审计委员会或董事会处理；D:提供有关资料但要求记者不要泄露信息的来源。

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