

内审师资格考试内审计作用练习题184 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\\_86779.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86779.htm)

1.某大型服务公司的内部审计师正在对该公司的现金余额实施审计。他考虑运用最适当的审计程序来保证公司财务报表中正确记录了现金余额。为实现这一目标，最适当的审计程序是 A:审查收款程序并对应收账款实施分析性复核，函证应收账款账户余额，证实相关程序和工具的存在性。 B: 将现金收入清单与现金收入日记账及银行存款单相比较，审查职责分离，观察并测试现金收入业务。 C: 审查组织结构和各部门职责，描述空白支票的保护措施，包括安全措施，证实其存在性。 D:审查银行存款余额调节表，函证银行存款余额,证实收入和支出的截止期，加总调整项目并与现金账户余额相比较。

2.为了控制审计项目和避免时间超出预算，修订时间预算的决定通常在以下何种情况下作出 A:在完成初步调查后立即。 B:当证实时间存在严重不足时。 C:当指派没有经验的审计人员参加审计业务时。 D:在为了证实审计发现而进行扩大性测试后立即。

3.根据以下信息回答问题：某公司在通过局域网（LAN）相连的个人电脑上储存生产数据，通过电子数据交换（EDI）来利用这些数据实现自动采购。根据下个月的生产计划和能确定每一产品所需零部件的经授权的物料需求计划（MRP），向经授权的供应商采购。在确定采购需求是否随生产工艺变动而及时更新时，以下哪项审计程序最有效？ A:按照目前生产计划和物料需求计划重新计算生产工艺变动后零件的需求量，将结果与同期系统中生成的采购订单中的数量相比较。 B:将测

试数据输入局域网并将由测试数据生成的订货数量得由生产数据生成的订货数量相比较。 C:使用通用审计软件编制超存储存货报告，将存货数量与目前生产规模相比较。 D:从若干期的生产计划和物料需求计划中抽取一个样本，并跟踪检查其输入系统时是否正确。

4.根据以下信息回答问题：某公司在通过局域网（LAN）相连的个人电脑上储存生产数据，通过电子数据交换（EDI）来利用这些数据实现自动采购。根据下个月的生产计划和能确定每一产品所需零部件的经授权的物料需求计划（MRP），向经授权的供应商采购。由于生产所需零件缺货，生产线曾被迫停产。在确认零件不足的原因时，以下审计程序最有效的是 A:确认是否存在充分的访问控制来限制错误数据被输入生产数据库。 B:使用通用审计软件生成一份造成每次停产的零件短缺的完整清单，并对这些数据加以分析。 C:从个人电脑数据库中对存货零件进行随机抽样，并与零件的实有数进行比较。 D:对一段时间内的生产信息进行随机抽样，并追溯其在局域网（LAN）生产数据库中的输入情况。

5.健全的内部控制系统最可能发现由谁实施的违规行为？ A:合谋雇员团体。 B:单个雇员。 C:合谋经理团体。 D:单个经理。

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)