

内审师资格考试内审计作用练习题172 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\\_86822.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86822.htm)

1.许多非盈利组织都面临的一个潜在问题是,公众对其资金的使用情况表示怀疑.例如:一些资金未用于真正的科研项目上,而是给组织的总裁提供奢华的生活,或者支持其政治活动.以下哪一个控制程序最不能有效解决这个问题. A:定期公布经审计的财务报表,供公众和主要捐赠者审略. B:对所有超过一定金额的开支,必须由董事会复核和审批. C:定期对费用开支进行审计,确定其是否符合合既定的目标,并将结果报告给审计委员会. D:定期进行工资的审计,确定其是否符合规定工资标准.

2.某公司正向市场拓展,在这一领域便利支出(即贿赂)是常见的活动.公司的政策严禁这种活动,并且内部审计师被要求助证是否发生了这类支出.以下哪项表明可能发生了这类活动? A:娱乐费用增长了150%. B:公司外部审计师与当地一家公共会计事务所签订合同来对存货进行实地观察. C:在公司范围内实行独家采购政策. D:向以前并未使用过服务得人支付许多大额咨询费用.

3.某制造业公司的潜力在问题是,采购代表可能会收到回扣或收取供应商的礼物,并以此作为交换条件,使供应商得到优惠的合同.为防止这一行为,下面措施中哪项效果最差? A:公司制定一项特别政策,禁止从供应商处接收任何有价值的物品. B:公司制定>,禁止这种行为. C:对新供应商,要求采购必须在提供有关供应商的简介之后,才能列入认可的供应商名单中. D:与主要供应商建立长期合同关系,合同条款由最高级管理层审批.

4.以下那种报告结构最适当的描述了《标准》中有关内部审计的组织规则? A:行

政上向董事会报告，职能上向首席执行官报告。 B:行政上向主计长报告，只能上向首席执行官报告。 C:行政上向首席执行官报告，职能上向董事会报告。 D:行政上向首席执行官报告，职能上向外部审计师报告。 5. 在对某银行的审计中，内部审计师发现一名贷款官批准了向某企业集团所属的各独立机构发放的贷款，这违反了常规政策。内部审计师认为这一行为可能是有意的，因为贷款官员与控制该企业集团的一个主要负责人有密切关系，该内部审计师应当： A:将利益冲突和违规行为告知管理层，并建议作进一步调查。 B:将违规行为报告给法规部门，因为这构成了银行控制系统的重大缺陷。 C:如果该贷款官员同意采取纠正措施，则可以不报告该违规行为。 D:扩大审计范围，确定贷款官员是否有舞弊行为，并在后续调查完成后将调查结果向管理层报告。 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)