

内审师资格考试内审计作用练习题230 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\\_86866.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86866.htm)

1.停止开会，并将该事件转交整个审计组进行讨论。 A:在排放前，对许可证中所指明的废水成分进行化学分析。 B:（通过政策、培训和建议标牌）详细说明哪些物质可以经工厂内的污水槽和地面排水管处理。 C:定期用大量净水冲洗污水槽和地面排水管，以确保污染物质被充分地稀释。 D:为工厂的预处理系统制定一个预防性的维修方案。

2.如果内部审计师对内部控制的初步评价发现内部控制可能不充分，下一步应该： A:在提出业务最终报告前扩大审计工作范围。 B:绘制内部控制系统流程图。 C:如果已造成损害则在业务最终报告中注明例外。 D:实施理想的控制。

3.测试内部控制的审计方案应该： A:被调整以适用于每种经营活动审计。 B:通用于各种情况而不必考虑部门具体情况。 C:通用以便对于某一特定部门的所有场合都适用。 D:通过确保一项经营活动的每个方

4.一位在空气质量问题上很有经验的内部审计师在与环境，安全与健康（ESH）部经理交谈时发现该经理对有关控制气体排放的法律要求了解甚少，他应当： A:将审计范围转变为关注与气体排放相关的活动。 B:向ESH经理介绍相关知识。 C:记录这一弱点，并进一步提问以便确定该弱点的潜在影响。 D:把在这方面有违法可能性的情况向适当的法规机构报告。

5.某生产线经理有权批准订购并验收需要定期维修的所有机器的替换零件。内部审计师收到一封匿名信声称该经理向其亲属所在的零件供应公司订购远远多于实际需要量的零件，不需用的零件从未送过

货，实际上，经理更改了验收凭证并将这些零件费用记入机器维修费用账户，而未送货零件的价款支付给供应商后，在经理与其亲属之间私分。以下哪项内部审计控制最能有效防止这类舞弊的发生？ A:预先规定好招标过程中向所有供应商购货的限额。 B:将验收职能与零件采购的批准职能相分离。 C:将替换零件提货单与已批准的采购订单相核对。 D:使用公司存货系统比较需求数与实际收到数。 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)