

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(三十七) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/87/2021\\_2022\\_\\_E5\\_86\\_85\\_E5](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_86_85_E5)

[\\_AE\\_A1\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c53\\_87422.htm](#) 571、一家中等规模制造业公司的生产经理超额订货，并将它们运至他自己作为副业经营的一家仓储公司。为此，他窜改了验收凭证并批准了发票以便付款。以下审计程序中最可能发现这种舞弊行为的是：A、对现金支出进行抽样，比较采购订单、验收报告、发票和支票副本；B、抽取现金支出样本，并向供应商函证采购的数量、价格以及供应商的送货日期；C、观察收货地点并清点收到的材料，将清点结果与验收人员编制的验收报告相比较；D、开展分析性测试，比较产量、原材料采购量以及原材料存货水平，调查差异。答案：D 解析：答案A不正确，假定窜改了验收凭证，对于每笔现金支出就会存在相应的支持性凭证；答案B不正确，供应商会证实所有的交易业务；答案C不正确，假定不恰当的定货被运送到其他的地方，观察收货地点并清点收到的材料就不会发现舞弊。答案D正确，分析性审计程序为内部审计师提供了快速有效评估、评价业务期间收集的信息的方式。通过将收集的信息和内部审计师确认或拟定的期望值相比较，可以得出评估结果。分析性审计程序在确认以下内容时非常有用：意外差异；预期的差异没有出现；潜在的差错；潜在的不合规或不合法行为；其他异常或不重复发生的交易或事件（实务公告2320-1）。因此，分析性程序应该能对原材料使用中的不能做出解释的增加部分进行函证。572、分析性程序最好是归在以下哪类：A、实质性测试；B、控制测试；C、定性测

试；D、预算比较。答案：A 解析：答案A正确，分析性审计程序为内部审计师提供了快速有效评估、评价业务期间收集的信息的方式。通过将收集的信息和内部审计师确认或拟定的期望值相比较，可以得出评估结果。分析性审计程序在确认以下内容时非常有用：意外差异；预期的差异没有出现；潜在的差错；潜在的不合规或不合法行为；其他异常或不重复发生的交易或事件。因此，分析性程序属于实质性测试。答案B不正确，控制测试用于评价控制活动的计划、执行和效果；答案C不正确，分析性程序往往是定量的，甚至在考虑非财务信息时也是如此；答案D不正确，预算比较仅仅是多种分析性程序中的一种类型。

573、内部审计师决定对原材料存货和产成品存货实施存货周转分析。这个分析潜在的作用是：A、确认管理层没有对市场要求的变化做出反映的产品；B、确认采购活动中的潜在问题；C、确认过时的存货；D、以上答案都正确。答案：D 解析：答案A、B和C不正确，存货周转分析可以表明错误的需求预测、确认采购活动中的错误以及确认存在过时的存货。答案D正确，存货周转可提供分析性信息，它等于销售成本除以平均存货。存货周转率低表明存货过剩。比如，由于存货是过时的或公司过高估计产品需求使存货过剩。

574、分析性程序能使内部审计师预测项目的金额或数量。以下哪项信息不能形成对项目金额或数量的估计：A、追踪贯穿于系统中的交易，确定是否按规定运用了分析性程序；B、将财务数据与可比期间的数据、预期的结果（如预算和预测），以及类似的行业数据进行比较；C、研究财务数据要素间的关系，根据公司的经验，可以预期到这种数据间的关系与可预测的模型是保持

一致的；D、研究财务数据与相关的非财务数据间的关系。

答案：A 解析：答案A正确，追踪贯穿于系统中的交易是控制测试，它是针对内部控制运营的有效性，而不针对分析性程序。答案B不正确，分析性程序的基本前提是数据之间的似是而非的关系可合理地预期为是存在的，并在缺乏已知反例的情况下继续存在。因此，在年度伊始明确设定的预算和预测应该和实际的结果进行比较，并且，业务客户的信息应与该行业的数据进行比较；答案C不正确，内部审计师应预期到财务比率和数据间的各种关系是存在的，并在缺乏变量原因的情况下保持相应的稳定；答案D不正确，财务信息与非财务信息是有关的，比如，薪金费用应该与工作小时数有关。

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)