

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(三十一) 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\\_AE\\_A1\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c53\\_87439.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_87439.htm)

471、 函证是获取信息的非常有效的形式。函证在确认下列哪一项的存在性时最有效： A、 机械车间增加了一台搅拌机； B、 正常业务期间的商品促销； C、 以托销方式持有的存货； D、 组织开发的用于特殊流程的专利授权。 答案：C 解析：答案A不正确，观察和文件是确认有关资产增加的信息的最普遍的方法；答案B不正确，通常函证的是账户余额，而不是单个的促销交易；答案C正确，当存货由外部保管人持有时，例如代销人，内部审计师可以获取来自保管者的直接函证信息。对托销商品进行函证在确认存在性、权利与义务方面是最有效的。答案D不正确，检查专利文件是获取信息的最好方法

472、 当内部审计师要确认库存存货确实存在时，下列哪种类型的测试是最有说服力： A、 检查支持进出仓库的存货记录的运输记录。 B、 获取管理者的书面声明； C、 实地观察仓库里的存货； D、 检查被审计单位记录里的仓库收据。 答案：C 解析：答案A和D均不正确，文件信息没有审计人员的直接经历可靠；答案B不正确，声明信息也没有审计人员的直接经历可靠。答案C正确，在确认存货的存在性时，通过内部审计师实地观察得到的直接信息是最可靠的。可靠的信息是充分的，并且通过恰当的审计技术可以获取的最佳信息（PA2310 - 1）。

473、 某内部审计师正在审核储蓄和贷款业务，他断定某个不动产担保贷款是可以收回的。下面哪项审计程序能够对这项贷款的可收回提供最有说服力的信息： A、 向贷款人

函证有关贷款余额； B、检查贷款文件是否经过信用部门的恰当授权； C、检查近期关于不动产的独立的鉴定文件； D、检查贷款申请是否有恰当的借款人的签字。 答案：C 解析：答案A不正确，函证提供的是贷款的存在性信息，而不是它的可收回性； 答案B不正确，关于贷款的授权信息与它的可收回性是不相关的； 答案C正确，不动产评估是以对不动产的转售价值或未来现金流的估计为基础的。一份近期的独立的鉴定报告能够表明借款人偿还贷款的能力。这种鉴定具有一定的可靠性，因为它是及时的，并且是来自独立于被审计单位的外部机构。 答案D不正确，贷款的有效性与借款人偿还贷款的能力是不相关的。 474、要确认新购计算机的资产价值，最具说服力的信息是： A、询问管理部门 B、观察业务客户的处理程序 C、实物检查 D、外部提供的资料 答案：D 解析：答案A不正确，通过询问管理人员得到的信息通常被认为是最不具有说服力的； 答案B不正确，观察资产的取得程序，不如标明资产成本的外部文件具有说服力； 答案C不正确，实地检查资产只能提供有限的关于资产价值的信息。 答案D正确，信息的可信程度取决于被审计单位的内部控制情况。关于资产价值的最具说服力的信息是外部提供的资料。 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)