

内审师资格考试内审计作用练习题21 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\\_86369.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86369.htm)

1.以下情况不适合使用分析性复核来验证各种经营费用正确性的是：A:审计人员注意到该费用账户有明显的舞弊行为；B:公司在过去一年中，经营相对稳定，没有重大变动；C:审计人员希望能确认本年内金额较大、异常的或者一次性的交易活动；D:经营费用的变化与其他经营费用相关，而与收入无关。

2.“必须向授权的供应商订货”，这一规定属于：A:预防性控制；B:检查性控制；C:纠正性控制；D:监督性控制。

3.下面哪一项数据控制措施能最有效地保持职责分离，并适合于组织内的用户报告体系：A:系统进入的安全控制；B:软件修改的控制程序；C:依赖性检查；D:备份和恢复程序。

4.下列哪一个概念能区分计算机审计工作底稿的保存和传统纸性工作底稿的保存的不同。A:把审计分析、结论和建议归档保存在电子媒介中，并因此涉及计算机系统控制和程序安全；B:所有支持审计发现的有关证据予以复制，以便在审计总结会议中提交给本地的管理当局或其他接收审计报告的人；C:电算化的数据文件能在计算机审计程序中运用；D:审计程序可以标准化，从而消除各地进行初步调查的需要。

5.审计人员发现了一些表明被审计方可能存在非法行为的事实，审计人员签于无法证实违法行为的发生，决定不向高层管理人员说明这些事实。但审计人员认为，一旦与这些未作报告的事实相关的问题出现了，他可以充分、真实地回答这些问题。审计人员的这一行为：A:未违反《道德标准》与标准，因为保密性原则优先于

其他原则； B:未违反《道德标准》与标准，因为审计人员已保证充分、真实地回答相关的任何问题； C:已违反《道德标准》，因为非法行为应当报告给适当的管理机构，以防止潜在的与某被审方共同犯罪的情况。 D:已违反《道德标准》，因为在可能存在舞弊的情形下审计人员应当通知组织内部适当的主管人员。 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)