

贵州省 2023 年 10 月高等教育自学考试 内部审计

(课程代码 06194)

注意事项:

1. 本试卷分为两部分, 第一部分为选择题, 第二部分为非选择题。
2. 应考者必须按试题顺序在答题卡(纸)指定位置上作答, 答在试卷上无效。
3. 涂写部分、画图部分必须使用 2B 铅笔, 书写部分必须使用黑色字迹签字笔。

第一部分 选择题 (共 24 分)

一、单项选择题: 本大题共 24 小题, 每小题 1 分, 共 24 分。在每小题列出的备选项中只有一项是最符合题目要求的, 请将其选出。

1. 现代内部审计的奠基年被认为是
A. 1975 年
B. 1929 年
C. 1931 年
D. 1941 年
2. 任何调用内部审计工作底稿的要求必须得到下列哪项的批准
A. 董事会
B. 总经理
C. 内部审计机构经理
D. 内部审计人员
3. 内部审计的基本前提是
A. 组织机构复杂化
B. 受托经济责任关系
C. 财产私有制
D. 股份制的产生
4. 下列不属于中国内部审计协会的职责范围的是
A. 制定内部审计准则和职业道德标准
B. 组织实施国际内部审计师(CIA)考试
C. 为相关专业服务行业提供人事代理服务
D. 维护会员的合法权益
5. 以下审计方法中典型的涉及到除被审计单位以外的第三方的是
A. 询问法
B. 观察法
C. 函证法
D. 审核法
6. 以下宜采用突击式盘点方式进行的事项是
A. 存货
B. 库存商品
C. 固定资产
D. 现金
7. 关于抽样风险与样本量的关系, 可以认为抽样风险越低, 内部审计人员所要求的可信赖程度越高, 需选取的样本量也就
A. 越大
B. 越小
C. 无法判断
D. 以上都不正确
8. 在样本的选取过程中, 将某一审计对象总体划分为具有相似特征的次级总体来进行样本选取的方法, 称之为
A. 随机选样法
B. 系统选样法
C. 分层选样法
D. 货币单位选样法
9. 以下关于内部控制的概念, 错误的是
A. 内部控制是一种动态过程
B. 内部控制是营运过程的一部分
C. 组织内的员工是控制的主体而不是客体
D. 内外部环境因素影响内部控制
10. 与内部控制的其他描述方法相比, 下面关于调查问卷法的特点叙述不正确的是
A. 可使审计人员获取明确的调查答案
B. 有利于无经验的审计人员审查评价内部控制
C. 便于复查人员进行复查
D. 便于发挥审计人员的主观能动性
11. 下列关于风险的说法, 不正确的是
A. 风险无处无时不在
B. 风险概念起源于意大利
C. 风险意味着损失
D. 风险是遭受损失或伤害的可能性
12. 被审计单位提供的销售合同通常属于
A. 内部证据
B. 外部证据
C. 内——外证据
D. 外——内证据
13. 以下审计证据中, 证明力最强的是
A. 监盘所获取的库存现金盘点表
B. 观察所获得的固定资产内控执行情况的记录
C. 获得的由购买方确认的销售合同
D. 佐证银行存款余额调节表的口头证据

14. 以下事项中, 不能通过函证法获取审计证据的是
- A. 应收账款的余额 B. 企业向银行借款的数额
- C. 企业资产抵押情况 D. 企业内部控制的设计、实施情况
15. 下面关于审计计划的说法不正确的是
- A. 审计计划是对审计工作的预先规划
- B. 内部审计人员应按照审计计划执行审计
- C. 必要时审计计划也可做出调整
- D. 外勤审计工作结束后必须对审计计划再做修改
16. 内部审计人员运用分层法进行抽样, 其主要目的是
- A. 无偏见地选取样本项目
- B. 着重审计可能有重大错误的项目, 并减少样本量
- C. 减少样本的非抽样风险
- D. 决定审计对象总体特征的正确发生率
17. 以下哪项是内部审计人员在组织风险管理过程中的目标的最佳表述
- A. 确定必要测试的性质、时间、范围
- B. 确保内部控制薄弱环节得到纠正
- C. 为组织目标有效率和有效果地实现提供合理保证
- D. 确保财务报表的正确和公允
18. 内部审计人员的工作底稿复核人员是
- A. 被审计单位的管理层 B. 内部审计经理或其授权人员
- C. 董事会下属的审计委员会 D. 机构安全部门
19. 内部审计师正在审计现金收款职能。公司是一个批发商, 通过私人货运公司运输所有的货物。公司的开单政策要求为单个发票支付货款, 所有现金收款以客户支票形式通过邮寄获得。公司政策是将所有收到的现金及时存入银行。为了确定是否遵守了该政策, 审计师应该比较
- A. 现金收入日记账分录与银行的月报表
- B. 现金收入日记账分录与应收账款明细分类账的分录
- C. 存款单存根与银行的月报表
- D. 汇款通知单与现金收入日记账分录
20. 在对某工厂进行质量审计时, 内部审计师应该审计
- A. 实际产量与计划产量的比较情况 B. 重新加工和废料的发生程度
- C. 所采购的原材料的成本 D. 生产配额的完成情况
21. 员工薪酬最大化属于下列哪项目标
- A. 企业利润最大化 B. 股东财富最大化

- C. 企业价值最大化 D. 利益相关者利益最大化
22. 内部控制系统包括对资产的接触及记录的实物控制。以下哪项脱离了上述控制
- A. 接触保险箱需要两名人员
- B. 只有仓库人员和一线的管理员可以接触原材料仓库
- C. 邮局汇集了已收到的支票清单
- D. 只有销售人员和销售管理员使用销售部门的汽车
23. 在对人事部门进行审计的过程中, 内部审计师发现存在多种员工福利项目, 并且参与哪些项目是可以选择的。为了评价员工对不同福利项目的可接受性, 下列哪类信息最有效
- A. 与项目参加者讨论对项目的满意度
- B. 评估员工对不同项目的参与比率以及他们的倾向
- C. 与人事部门经理讨论对项目的满意度
- D. 评估让员工了解可选择的项目所采用的方法
24. 扎起没有控制的情况下, 存在的风险叫做
- A. 固有风险 B. 控制风险
- C. 检查风险 D. 审计风险

第二部分 非选择题 (共 76 分)

二、名词解释题: 本大题共 5 小题, 每小题 4 分, 共 20 分。

25. 审计证据
26. 审计工作底稿
27. 管理建议书
28. 筹资活动的内部控制
29. 银行存款余额函证

三、简答题: 本大题共 5 小题, 每小题 6 分, 共 30 分。

30. 请简述内部审计的作用。
31. 请简述后续审计的特点。
32. 请简述如何查找未入账的应付账款。
33. 请简述人力资源与工薪循环的内部控制制度。
34. 请简述企业经济效益评价的指标体系。

四、论述题：本大题共 1 小题，共 11 分。

35. 请论述会计报表审计的程序和方法。

五、业务题：本大题共 1 小题，共 15 分。

36. 材料：

在对公司应收账款进行审计时了解到，应收账款明细账中的部分情况如下：

——A 客户：余额 100 万元，账龄 1 个月。

——B 客户：余额 6 万元，账龄 3 个月。

——C 客户：余额 8 万元，账龄 2 年半。

问题：

(1) 若上述 A、B、C 均是函证对象，你认为对他们应分别采用何种方式函证？为什么？

(2) 若 A 客户回函表示所购货物从未收到，B 客户回函表示曾于年初预付货款 7 万元，足以抵付对账单中所列货款 6 万元，C 客户回函表示本公司资料处理系统无法复核贵公司的对账单。针对顾客复函中提出的意见，内部审计人员应该采取何种步骤进行处理？

