

CIA《实施内部审计业务》模拟试题(十三) 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_CIA_E3_80_8

A_E5_AE_9E_E6_c53_86432.htm 73.某生产经理订购了大量的原材料运送到一个其自己拥有的独立公司。该经理伪造验收文件并且批准支付货款。以下哪一项审计程序最可能发现这一舞弊？ A、挑选一个付款样本并且与采购定单、验收报告、发票和支票复印件比较 B、挑选一个付款样本并且向供货商证实购买数量、购买价格和运输日期 C、观察收货堆栈并且清点收到的材料，将清点数和负责验收的人提交的验收报告进行比较 D、实施分析性测试，比较生产产量、材料采购和原材料库存水平，调查存在的差异 74.某银行的内部审计师希望确定是否所有贷款都有充分的抵押物，是否根据本期的付款而确定账龄，是否准确地按照活期或非活期分类。为完成这一审计目的，最好的审计程序是 A、利用通用审计软件来阅读合计贷款文件，按上次应付款的日期对文件进行账龄分析，并且抽取一个按照本期和账龄长短进行总体分层抽样的统计样本。检查挑选的每一笔贷款是否取得适当的抵押和按照账龄合理地分类 B、挑选一个超过某一特定金额的分块贷款样本，确定是否是本期的，是否被适当分类。对每笔批准的贷款，证实其账龄和分类 C、选一个贷款申请的发现抽样样本以确定是否每笔申请都有关于抵押物的说明 D、挑选一个贷款组合的还款样本并且追踪他们到贷款，以确认这些还款是否记录到正确的账户中。对找到的每一笔贷款，检查贷款申请以确定他们都有适当的抵押物 75.[以下哪一项不可能被认为是表明具有很高舞弊征兆的情况？ A、管理层将某

一金额以下的采购审批权授予下属 B、某个人一直没有轮岗，在出纳岗位工作了很长时间 C、掌管上市流通证券的一个人负责实施采购、记录采购和向高级管理层报告差异现象和赢利或亏损情况 D、应收账款部门的职责和责任的分配模糊

76. 审计报告中包括审计建议的目的是 A、为管理层解决审计发现的问题提供选择 B、确保存在的问题能够以审计师建议的方式解决 C、缩短用于纠正审计发现所要求的时间 D、保证审计发现能够被解决，而不论成本多寡

77. 对于内部审计师在注意到某些舞弊征兆之后的责任，以下哪项是最好的描述 A、扩展审计工作来确定是否有理由进行调查 B、向最高管理层报告舞弊的可能性，并询问他们希望审计活动怎样继续 C、咨询外部法律顾问，决定如何采取行动 D、将情况报告给审计委员会，申请经费以便聘请外部专家来帮助调查可能存在的舞弊

78. 以下哪一项表明在市场部门可能发生舞弊了？ A、付给一个新供货商的大额费用没有证明性文件资料 B、某经理的生活方式似乎超出了一位市场经理的薪水所能提供的生活方式 C、控制环境能够被描述 D、以上都是

79. 一个会计部门的职员，将一些不存在的供应商的虚假发票输入系统，所有的支付都被寄到一个地址。审计师怀疑这是一种欺诈。检查这种欺诈的最有效的计算机审计技术是： A、使用几个供应商作为测试数据，寻找意外的结果 B、对计算机程序变化进行一次完全审计 C、使用审计自动化软件，在多个文件中比较地址，打印出所有重复的地址，进行检查 D、使用整合测试设施对应用程序的控制措施进行检查，寻找意外的结果

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