

CIA《实施内部审计业务》模拟试题(九) 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_86439.htm 64. 存货控制有效性进行检查过程中，内部审计师在工作底稿中记录的大多数设备数量的周期性调整都涉及到机械设备部门的业务。与上年度其他部门相比，机械设备部门确实做了一些额外的周期性调整，内部审计师应该

A、与部门经理面谈，并实施其他审计程序以确定机械设备部门内部的业务控制和处理程序是否适当 B、不用再做更进一步的工作，因为在审计方案中设计的分析性程序没有对关心的事项进行确认 C、向内部审计部门管理层通报怀疑有舞弊行为 D、在审计工作底稿中加上批注，以备在复核时进行详细检查

65. 在一次审计中，内部审计师发现一个阴谋，某零售企业的仓库主任和采购代表将约500,000美元的商品运到自己的仓库并出售给第三方。该舞弊行为早先并未被发现。因为由仓库主任（在更新了存货永续盘记录之后）向应付账款部门提出验收报告。以下哪项程序最有可能发现丢失的材料和舞弊行为？

A、对验收报告进行随机抽样，并追查至永续盘存记录，关注差异并按商品类别进行调查 B、对采购订单进行随机抽样并追查至收货文件和应付账款部门的记录 C、进行年度存货实物盘点，将结果与永续盘存记录相核对，注意差异并调查 D、对销售发票进行随机抽样并追查至永续盘存记录，以验证是否存货还在手中，调查差异

66. 某公司有许多分店，它决定以一家分店为样本分析各分店财务报告的精确性与可靠性。以下何种指标最有可能包括在设定的财务样本指标中？

A、高雇员流动率 B、预算制订中

雇员的高参与程度 C、高坏账注销金额 D、大量的供应商数目

67.在很多程序中，内部审计投入到组织控制自我评价中的力量有多大？ A、内部审计提议、设计、实施并且实际上拥有该程序实施培训提供能够促进程序忱械娜嗽薄 氛楹妥幢 嫵娜司陌才毳蒂聿棵藕凸ふ饜 榈牟幹牒ふ?/P> B、内部审计作为利益关系方提供服务，为整个程序提供咨询，并且对工作小组作出的评估结果进行最终检查 C、通常处于a和b之间 D、从不大于b，有时还要小于b

68.合理的决策过程是以以下哪一项为代表？ A、完美的信息 B、有限的理性 C、选择最适合的决策 D、选择风险最小的解决方案

69.内部审计师约见三个人，其中一个被怀疑有舞弊行为。以下哪项是最无效的面谈方法？ A、要求每个人写一份书面说明来解释个人行为 B、发挥寻找真相人员的作用 C、仔细地聆听面谈者所说的内容 D、试图让嫌疑人坦白

70.作为风险分析的一部分，内部审计师希望采用前30个月的销售结果为某工厂预测下一个月的销售增长比例。在前9个月，组织里发生了影响销售量的显著变化。要使用的最有效的分析技术是 A、不加权的移动平均 B、指数平滑法 C、排队论 D、线性回归分析

71.将员工工资时间与人力资源部门的记录和报告进行交叉难对比可以使内部审计师得出 A、仅仅按工作时间支付报酬给员工 B、该员工是真正的雇员 C、按适当的比例支付报酬给员工 D、人力资源部门的记录与薪酬核算部门的记录一致

72.回复内部审计师质询的信件是以下哪一项审计证据的例子？ A、实物证据 B、证明证据 C、文件证据 D、分析证据

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