

CIA 《实施内部审计业务》 练习题20 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_8A_E5_AE_9E_E6_c53_86603.htm

1.审计人员计划对质量保证职能的有效性进行审计，由于该职能涉及商品的接收、投入生产以及与次品相关的废料成本。被审计者认为这类审计不属于内部审计职责范围，而是质量保证部门的管辖范围。审计人员对此的最佳反应是：A:求助于审计部门章程及批准的审计计划（其中包括当期指定审计的领域）；B:既然质量保证属一项新型职能，应当寻求管理当局这一作为设计审计范围的协调人的批准；C:在开始审计前指出，审计只是检查质量保证职能是否与经批准、被设立时的标准一致；D:由于经营审计缺乏被审计者的合作而没有成效，应当终止该审计项目。

2.下面哪种情况，使用货币单位抽样法比用比率测定法更为有效？A:总体中账面数和实际数之间存在大量差异；B:预计总体中账面数和实际数存在很小差异；C:总体在金额上的变动程度高；D:总体在金额上的变动程度低。

3.分析性程序最好是归在以下哪类：A:实质性测试；B:控制测试；C:定性测试；D:预算比较。

4.一家中等规模制造公司的生产经理超额订货，并将他们运至他自己作为副业经营的一家仓储公司。为此，他窜改了验收凭证并批准了发票以便付款。以下审计程序中最可能发现这种舞弊行为的是：A:对现金支出进行抽样，比较采购定单、验收报告、发票和支票副本；B:抽取现金支出样本，并向供应商函证采购的数量、价格以及供应商的送货日期；C:观察收货地点并清点收到的材料，将清点结果与验收人员编制的验收报告相比较；D:开展分析性测试，比

较产量、原材料采购量以及原材料存货水平，调查差异。5. 在测试存货控制的有效性时，内部审计师在工作底稿中指出该循环内许多帐项调整涉及机床加工部的业务。该机床加工部去年同样导致了超常的多于其他部门的存货控制循环账款调整。内部审计师应该：A:与管理部门协商并采用其他业务程序，以确定机床加工部的交易循环控制制度和程序是否充分；B:不再深入审计工作，因为业务工作方案中涉及的分析性程序中未表明这点；C:提醒内部审计管理部门可能存在舞弊；D:在工作底稿中注明下次检查时详细检查该问题。

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