

CIA《实施内部审计业务》练习题8 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_86647.htm 1.某公司在全国有四家生产厂

。关于生产、产品定价和战略方向的主要决策由总部控制和协调。A、B是生产公司主要产品的厂家，C、D是A、B的供应商。由于厂家之间互相依存，大量的生产、销售和公司内部产品转移由总部控制。每个厂家对自己的计算机系统负责，并下达生产所需的采购定单。销售订单来自于遍及全国的销售代表，并能直接传递到生产厂家处理，也可以通过总部传递到生产厂家进行运输和付款。所有销售价格由总部决定。在对B厂审计前的初步调查中，内部审计师发现厂家存在生产问题，成本远高于管理层事先计划的水平，产成品的存货也明显过高。为了较早的引起管理层对这些问题的关注，以下管理控制程序中哪项是最好的？A:每个工厂实行标准成本程序，每周将成本差异摘要给总部B:每个工厂实行永续存货控制程序，详细报告超过两周生产量水平的任何存货事项。报告要送给工厂的管理层和总部 C:每月将以管理层预测为基础制定的生产计划交给工厂。每周报告要比较实际生产量和预计生产量的差异、实际成本和计划成本的差异D:编制每周报告，比较实际销售和预期销售、预算毛利和实际毛利。结转销售成本中的产品存货成本按照LIFO方法计算以得到最新的成本 2.在提高群体决策效率方面，以下哪项是最无效的方法？A:头脑风暴法。B:德尔菲技术。C:群体思维。D:名义群体技术。 3.某销售部门一直在为刺激对新产品的需求而赠送昂贵的物品。这种促销活动似乎是成功的，但是管理层

相信成本可能太高，并要求内部审计部门进行检查。在确定该促销活动的有效性方面，以下哪一项程序的有用性最差？

A:将促销期间的销售收入与未进行促销的类似期间的销售收入进行比较。 B:将促销期间和促销前的单位成本进行比较。 C:将促销期间的边际收入和边际成本进行分析，并与促销前进行比较 D:对销售部门用于确定促销是否成功的基准进行检查。

4.内部审计师在与一位数据输入员进行面谈时，讨论了正在使用的计算机系统，该系统用于追踪职员培训规定和对规定的遵循情况，内部审计师确认在这一系统中存在潜在的重要缺陷。内部审计师应该

A:不直接或间接地提到这个缺陷，以避免使该职员感到不舒服。 B:提出间接问题，以帮助了解更多的与这个潜在缺陷有关的真实信息。 C:向职员询问关于该缺陷的问题，并立即决定是否应该报告该审计发现。 D:确定该缺陷真实存在后，进行第二次面谈。

5.包括制度遵循性的环境控制审计已经进行并得出了结论。在退出会议上将对可能采取的纠正措施进行讨论。环境部门经理提出一个最低限度的建议，该方法既可安全管理危险废品，同时有遵循了公司现行的制度。内部审计师则倾向于既纠正缺陷有提高运营的方法，并且相信公司有责任遵循制度规定。内部审计师应该如何处理这种分歧？

A:接受经理所提的纠正措施。 B:将讨论提交给高级管理层，并附上内部审计师观点的基础研究报告。 C:向审计委员会报告管理方面的不当行为。 D:短期内接受所提的纠正措施，但副坚持要求环境部门经理同意：一旦可以，立即采取内部审计师的措施。

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