

CIA《实施内部审计业务》练习题5 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_86660.htm 1.某内部审计师为退出会议做准备，已向被审计单位提交了一份审计报告初稿，以下内容摘自该审计报告初稿：审计的执行要达到如下目标：证实封存在仓库中的未用机器设备的存在性 确定在存放期间，机器设备是否有损坏 核查仓库管理人员执行的处理程序 确定库存机器设备是否已进行适当的会计处理程序 计算库存存货的现行公允市价 比较机器设备总价与公司帐面价值 经确认，从购买机器设备的记录中抽出30个样本，其中的13个存放在仓库的地板上，另外5个已经运到装船码头准备运送到生产工厂，另外12个已在以前被运往生产工厂。对仓库的财务核算程序进行的检查揭示仓库财务人员未按公司政策要求每月进行存货记录调节。为测试可能的损坏，检查了25个样本设备，除了一个外，其余状态良好。另外，经内部审计师确认，仓库保管政策手册中制定的处理程序是适当的，除了存货的验收检查项目外，保管人员显然是按规定程序操作的。最终审计报告中通常都包括以下要素：目的、范围、结果、结论和建议。上述审计报告缺少的要素是 A:范围、结论和建议 B:目的、结果和建议 C:结果、结论和建议 D:目的、范围和建议 2.某内部审计师为退出会议做准备，已向被审计单位提交了一份审计报告初稿，以下内容摘自该审计报告初稿：审计的执行要达到如下目标：证实封存在仓库中的未用机器设备的存在性 确定在存放期间，机器设备是否有损坏 核查仓库管理人员执行的处理程序 确定库存机器设备是

否已进行适当的会计处理程序 计算库存存货的现行公允市价 比较机器设备总价与公司帐面价值 经确认，从购买机器设备的记录中抽出30个样本，其中的13个存放在仓库的地板上，另外5个已经运到装船码头准备运送到生产工厂，另外12个已在以前被运往生产工厂。对仓库的财务核算程序进行的检查揭示仓库财务人员未按公司政策要求每月进行存货记录调节。为测试可能的损坏，检查了25个样本设备，除了一个外，其余状态良好。另外，经内部审计师确认，仓库保管政策手册中制定的处理程序是适当的，除了存货的验收检查项目外，保管人员显然是按规定程序操作的。当和被审计单位进行交流时，环境因素和信息特征能对交流过程造成破坏。内部审计师只能有限度地控制环境因素，但是对信息特征可实施实质性控制。以下哪一项似乎是编制上述报告地内部审计师忽略了的信息特征？ A:信息的顺序 B:听众的性质 C:噪音 D:和被审计单位以前的相遇经历

3.某上市公司的内部审计师在有关应收帐款审计软件的开发过程中已经掌握了如下一些可写入备忘录中的信息： 本应在上个星期开始编写抽样软件的程序员，可能要到下星期才能开始这项工作 程序员想花费5000美元购买一个商业用途的软件包 用于购买软件的5000美元未列入预算 程序员希望通过使用这个软件能按时完成他们的工作 如果程序员使用了购买的软件，程序开发成本将减少12500美元 期望抽样技术程序能提前一周编写完成 期望整个项目按时完成 除了软件包和程序开发成本，该项目遵守了预算 针对未纳入预算的用于购买软件包的5000美元，该内部审计师应该： A:为了显示信息的完整性，应该揭示出可以节约12500美元开发成本的问题 B:不纳入报告

中，因为不相关 C:因为超预算，所以要强调这一事实D:不纳入报告中，以免遭受批评

4.某上市公司的内部审计师在有关应收帐款审计软件的开发过程中已经掌握了如下一些可写入备忘录中的信息： 本应在上个星期开始编写抽样软件的程序员，可能要到下星期才能开始这项工作 程序员想花费5000美元购买一个商业用途的软件包 用于购买软件的5000美元未列入预算 程序员希望通过使用这个软件能按时完成他们的工作 如果程序员使用了购买的软件，程序开发成本将减少12500美元 期望抽样技术程序能提前一周编写完成 期望整个项目按时完成 除了软件包和程序开发成本，该项目遵守了预算 该内部审计师向高级管理层提供的最重要信息应该是? A:新审计软件的开发已经晚于计划时间B:程序开发人员想要购买价值5000美元的新软件 C:该项目可以按时完工并且不超预算D:抽样技术程序将提前一周完成

5.某家银行正设计一项对分行经理的在职培训项目。银行在设计该项目时，希望参加者尽可能快地完成培训。培训项目要求一些活动要先于其他活动完成。例如，如果一个参加者没有首先取得贷款部门的经验，那他就不能作出信用贷款的决策。对这个项目来说，一个最合适的进度计划方法是 A:项目评审法/关键路径法。 B:线性规划。 C:排队论。 D:敏感性分析。

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