

CIA《实施内部审计业务》练习题75 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_86696.htm 1.在进行初步调查时，内部审计师发现有些主要供应商的应付帐款凭单要求调整以前发票中的重复付款，这说明：A:多付款项时没有记录相应的负债；B:应当进行额外测试，来确定相关的控制和当前对供应商重复付款的可能性；C:存在复杂的应付帐款系统使多付帐款与开具发票相互关联，因此，不需要再进行审计；D:验收部门的控制措施不健全，未能保证及时通知应付帐款部门货物已经验收；2.下面哪个是一种控制缺陷？A:单个商店未设验收部门；B:依据由生产线所形成的毛利总额评估产品经理的业绩可能导致无效行为；C:产品经理就采购价格进行谈判并设定销售价格；D:商店经理可以要求撤走某些商品，这样会影响个别产品经理的潜在业绩评估。3.公司董事、管理层、外部审计师和内部审计师在创造适当的控制环境时都发挥了积极的作用。最高管理层主要负责：A:建立适当的环境，明确整个内部控制的构架。B:检查财务信息的可靠性和完整性以及用于收集和报告信息的方式。C:确信外部和内部审计师充分的监督控制环境。D:实施和监督由董事会设计的控制。4.在审计经理会议上，内部审计主任分配下一年计划审计任务。下列哪种方法可以保证每位审计经理都能够适当的分享工作任务和内部审计资源？A:根据风险和技术分析将可审计的单位分配给每个经理。B:每位审计经理选择所希望的审计任务，根据对审计领域和审计的管理人员个人的偏好进行选择。C:根据经理能获得的部门内的工人工时总数，每位审计

经理选择审计任务偏好。 D:安排审计任务的所有清单都印发给审计师，工作任务是根据他们的兴趣和旅行要求进行分配。

5.对于内部审计师，退出会议的一个目的是： A:要求对发现的缺陷实行纠正行动。 B:检查和证实根据被审单位输入资料编制的审计报告的适当性。 C:检查分派执行该业务的审计师的业绩。 D:向管理层出具最终审计报告。

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