

CIA《实施内部审计业务》练习题73 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_86705.htm 1.供应商的业绩时，最不可能使用的审计步骤是：A:确定供应商的送货量是否令人满意

；B:确定是否从供应商处收到的都是经批准的项目；C:确定应付供应商帐款余额是否正确；D:确定从供应商处购得货物的质量是否令人满意。

2.在对采购业务进行审查时，内部审计师发现目前的程序与公司规定的程序不符，但通过审计测试发现该程序能提高效率，缩短处理时间，控制方面也无明显减弱，此时内部审计师应该：

A:绘制新程序的流程图并加入到给管理当局的报告中。B:报告这一变化并建议将程序上的变动文件化。

C:将未遵守规定程序作为一项经营缺陷进行报告。D:暂停审计程序直到被审计单位将新程序文件化。

3.对供货商的供货情况进行评估时，下列各项哪一个不应作为审计步骤列入评估内容？A:确定供货商是否按双方协定的批量供货；

B:确定从供货商得到的是否都是经过批准的物品；C:确定与供货商之间的财务差额是否准确；

D:确定向供货商购得的货物质量是否满意。

4.下列各项哪一个是对预先调查的最好描述？A:用标准化的问答表得到对管理目标的了解；

B:对主要雇员的态度、技能和知识的统计抽样；C:对财务控制系统“走马看花”式的了解以确定风险及针对这些风险的控制措施；

D:为了确定审计重点范围而采用的熟悉有关活动、风险和控制的过程。

5.背景材料同上题。内部审计师想要确定采购要求是否已按生产技术的变化进行更新，试问针对这一目的下列审核步骤中哪一个最为有效？A:根据现有的生产参

数及生产技术改进后的MRP对零部件的需求量重新计算。并将计算结果与由系统产生的同一周期的采购订单进行比较；

B:拟订一套测试数据，输入局域网，将由测试数据得出的采购订单和由生产数据得出的采购订单相比较；

C:利用通用审计软件得出超量库存报告。将库存与现有生产量进行比较；

D:对若干个周期的生产参数及MRP抽样，对系统进行追查，确定输入是否准确。

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