

CIA《实施内部审计业务》练习题74 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_86707.htm 1.有关背景：要求某大公司的内部审计师对公司的生产计划系统进行复核。利用在连接于本地局域网（LAN）的电脑上收集到的生产数据得到通过电子数据交换进行的采购情况。采购是根据下一个月的生产计划和已得到批准的材料需求计划（MRP）向经过批准的供货商购买的。每单位产品所需的零部件数量是由MRP确定的。由于所需的生产零部件短缺，生产线一度停工。管理层希望了解产生这一情况的原因。为此目的请问下列审计步骤中哪一个为最好？A:确定防止不正确数据输入生产数据库的控制措施是否充分；B:利用通用的审计软件得出造成每次生产停工的零部件短缺清单并对此数据进行分析；C:对每个电脑数据库的现有零部件清单进行随机抽样，并与实际现有零部件进行比较；D:对选定的日期的生产信息进行随机抽样，并追查局域网上保存的生产数据库。

2.在现金收取系统中，某个人负责下列哪项工作时，将存在内部控制薄弱环节？A:接收客户交来的现金并编制现金收取情况的初步清单；B:将收取的现金登录在自动更新总帐的应收明细帐中；C:有限制地签署从客户那里收取的支票，并编制银行储蓄单；D:把款项存入银行并编制月度银行对帐单。

3.如果要判断某公司内部的始发部门是否批准了对货物的采购，那么内部审计师应该查看下列哪种文件上的审批签字？A:货物采购订单；B:货物采购申请书；C:收货报告书；D:卖方发票。

4.某银行正在进行机构重组，希望通过裁员提高利润。该银行的管理人员认为

，主任会计助理一职是银行最无效的职位之一。该职位专门控制空白支票存货，并在将填写完毕的支票提交邮递部之前对这些支票进行审查。主任会计负责监管印签板，另外一名职员控制支票签署器的钥匙。下列说法中哪一种是正确的？

A:应该取消主任会计助理这一职位，由主任会计承担其职责； B:由某些人控制某些事项的做法与银行追求利润的目的不相容的； C:要取消主任会计助理的职位，应付项目过程应该重新设计，控制环节应该加以改变，以保证银行资产得到充分保护； D:减少控制是重组过程中不可分割的一部分，管理层必须承担由此而来的业务风险。

5.某经理建议将一套控制危险材料在不同工地之间运输的控制系统和检查清单用于材料在同一工地内的移动。因为工地通常没有发生这方面的问题，所以现场主管不支持这种做法。这种状况表明：

A:既没有控制强点也没有控制弱点 B:有一个控制强点和一个控制弱点 C:只有一个控制强点 D:只有一个控制弱点

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