

CIA《实施内部审计业务》练习题51 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](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8)

[A\\_E5\\_AE\\_9E\\_E6\\_c53\\_86795.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8) 1.下列各项中哪一个描述的是控制的薄弱环节？ A:除非采购主管有不同的指令，都能按设计很好的采购程序进行采购； B:预先编号的空白采购订单安全存放在采购部门； C:500美元到1000美元范围的采购按正常程序操作，超过1000美元的采购需要有两个人的签字； D:采购代理商投资于公开交易的互助基金，该基金的证券组合投资之一是公司的供货商的股票。 2.下面有关制止舞弊行为的陈述中，正确的是：（1）制止舞弊的基本措施是高层管理人员倡导实行有效的控制系统；（2）内部审计师应审查和评价控制系统的充分性，以协助制止舞弊行为；（3）内部审计师应测试通讯系统能否向管理当局提供足够的可靠信息，包括控制系统的有效性和异常交易发生的情况。 A:（1） B:（1）和（2） C:（2）和（3） D:（1）、（2）和（3） 3.B公司将大量的易耗材料放置在生产工人可以获取的容器中，这些材料的消耗作为该公司支出的一部分。为改善对这些材料的控制，以下哪个措施最恰当？ A:将容器移至库房； B:要求管理人员将易耗材料的成本与预算进行比较； C:在正常工作时间将容器上锁； D:因为材料的成本和规模微不足道，所以上述措施都没有必要。 4.为防止“向虚假的供应商发出订货单”这种舞弊行为，下列哪项控制程序最没效？ A:在批准的供应商名册内，采购员可以独立地进行采购业务； B:以实际产量作为采购量的根据，并只能向经批准的供应商采购； C:就生产所需的部件，与所有主要供应商签订合同； D:要求本

月采购总支出不得超过本月的预算数。 5.ABC公司要求全体雇员向工资部门提供银行帐号，用于直接借记每周发放一次的薪金。根据银行帐号对工资档案进行清理能帮助内部审计师确认： A:无效的银行帐号； B:不完整的工资档案； C:子虚乌有的雇员； D:个人报酬过高。 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](http://www.100test.com)