

CIA《实施内部审计业务》练习题50 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_86801.htm 1.在内控检查中，某审计人员正评价某大型仓库的存货。该仓库具有来自客户所有零售和批发部门的纪录。在随意抽查某个箱子中的东西时，审计人员发现这些东西并不是箱子外标签所标明的东西。平均而言，该错误发生率为零售箱子6%，批发箱子2%。不幸的是，标签已经水浸过，使箱子是哪一种类不甚清楚。审计人员只知道2/3的箱子来自批发部门，1/3的箱子来自零售部门。据此可以推断出：A:该箱子更可能来自零售部门而非批发部门；B:该箱子更可能来自批发部门而非零售部门；C:仓库中零售箱子比例可能比审计人员原先估计得要大；D:仓库中批发箱子比例可能比审计人员原先估计得要大；

2.在监督内部审计人员开展审计工作时，内部审计经理采取的最可能达到长期正面效果的行为是：A:对不满意的行为立即口头警告、书面责备和暂停执业等手段惩罚 B:举行每周例会，在会上提醒内审人员注意自己的工作方式，并对每周的工作成就予以表扬；C:随时表扬内审人员，并将业绩与奖励挂钩；D:告诉内审人员，现在的超负荷工作将导致六个月后更好的业绩评价。

3.生产力统计数据每季度向董事会提交一次。审计时检查了有关比率及最近四次报告中其他的统计数据。并比较了计算过程中使用的数据及相关支持文件。他在工作底稿中写了一个工作说明，然后把草稿和报告复印件都丢弃了。他的说明是：最近一年内的季度董事会报告中的比率及其他统计数据均已验证，相应的支持文件均已检查。所有数据均显示正确

。在此情况下：A:四个季度的样本太小，不足以形成结论；B:该审计时的工作底稿不便于对其工作的有效检查；C:审计时应在工作底稿中包括此份草稿；D:审计时未考虑董事会报告的信息是否有效编制

4.下列各项审计程序中哪一个在确定付给雇员的工薪是否准确时提供的相关证据最少？A:核对在用的考勤卡和出勤的雇员；B:考查删去的表示签名无误的记号并与员工记录相比较；C:测试工薪发放部门和员工雇用/解雇部门的隔离程度；D:追查工薪登记表上的未付标记以测试工薪会计银行对帐单。

5.随着业务的自然增长，生产废物不断增加。要求内部审计师对公司就清扫有毒废物堆放场的法律责任的处理情况作审核。试问下列各项中哪一个是内部审计师应该确定的内容？A:公司是否对政府关于确定哪些场所属于应进行清扫的废物堆放场的调查进行跟踪了解；B:公司是否明确哪些情况下有责任要对废物堆放场进行清扫；C:是否对清扫费用有合理的估算；D:上述各项都是应确定的内容。

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