

CIA《实施内部审计业务》练习题120 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\\_86830.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_86830.htm)

1.应使用哪一种计算机辅助审计技术来确认虚构的已离职人员？ A:工薪扣减的例外测试； B:平行模拟工薪总额的计算； C:标记和跟踪检查工薪标准的变动； D:重新计算工资净额。

2.某大型零售公司的审计执行主管认为在审计中对商店广泛使用符合性测试不符合重要性原则，以下说法哪些是合理的？ I、确保重要的金额都受到检查的唯一方法是全面审计； II、任何偏离规定控制程序的情形都是重要的； III、重要性不仅与商店的规模大小有关，也与影响整个公司的控制结构有关。 A:只有III； B:只有II； C:I、II正确； D:II、III正确。

3.在对某银行的审计中，内部审计师发现某贷款部门主管批准了向某集团所有的下属子公司发放贷款，而且贷款金额巨大，这违反了银行的常规政策。内部审计师知道该贷款部门主管与该集团公司的主要负责人有密切关系，因此认为这种贷款行为是故意的，在这种情况下，内部审计师应该： A:以这种行为将构成对银行控制制度的重大缺陷为由，直接将违规行为报告法规部门； B:将利益冲突和违规行为告知管理当局，并建议采取行动作进一步调查； C:如果该贷款官员同意采取纠正措施，则不报告这种违规行为； D:立即扩大审计范围，确定该贷款部门主管是否存在舞弊行为，并将进一步调查报告结果向管理当局汇报。

4.A公司的政策允许买方在不需要任何其他批准手续的情况下授权进行最高限额达50,000美元的开支。要确定是否发生了向子虚乌有的公司付款的舞弊行为，以下哪种审计程序的效果

最好？ A:A、应用通用审计软件，列举所有超过50,000美元的采购行为，确定他们是否具备恰当的批准手续； B:开发抽点打印技术，追踪有疑点的买方的所有交易活动； C:应用通用审计软件，对所有低于50,000美元的开支进行随机抽样，确定他们是否具备恰当的批准手续； D:应用通用审计软件，抽取对新卖主已付款发票的样本，并检查表明已收到服务或商品的证据。

5.某银行在将每笔贷款的还款入帐时都多记利息收入，少记本金偿还，从而多记收入。要发现这个问题，以下哪种审计程序的效果最差？ A:开展分析性复核，办法是将本期利息收入在贷款组合中（Portfolio）所占比例与前期利息收入的比例进行比较； B:应用综合测试应用程序，把各笔贷款的利息偿付情况输入该程序，以确定对它们的记录是否准确； C:应用测试数据，把各笔贷款的利息偿付情况输入测试组合，以确定对它们的记录是否准确； D:应用通用审计软件，对当期所偿还的贷款进行随机抽样，并计算出各样本的正确入帐金额，然后追踪各帐目的入帐情况。

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)