

CIA《实施内部审计业务》练习题118 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\\_86838.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_86838.htm)

1.在对采购程序进行经营审计时，内审人员发现采购经理在批准一次购货申请时，没有首先取得有关的竞争价格。这一信息可支持的结论为：A:该采购经理未遵循组织的政策；B:这可能不是唯一一次未获知竞争价格的购买行为；C:应在审计报告中说明这一发现；D:该组织可能在这次购买中支付了不必要的高价；

2.系列关于集体决策的陈述中通常被认为是错误的是：A:进行集体决策是责任不明B:集体决策几乎总是不如个人决策有效；C:尽管集体内部成员关于决策总是有相反观点，但由于每人都力图使自己的观点能为集体所接纳，所以能公开的否定受到了限制；D:集体决策比个人决策缺乏创造性；

3.某组织使用电子数据交换(EDI)和联机系统，所以其采购订单、验收报告和发票都没有留下纸张文档资料。某内部审计师希望确定是否发票都是货物已经验收后才按经批准的价格支付，那么最适当的审计程序是：A:运用通用审计软件来对付款进行抽样，核对计算机中储存的采购订单，发票以及验收报告是否一致。B:主要供应商进行统计抽样，追踪向特定发票付款的金额。C:对应付帐款进行货币单位抽样并向供应商函证金额。D:运用通用审计软件抽查某天的所有收货，追查这些验收报告至支票的签发。

4.内部审计职业制定行为规范的主要目的在于：A:确保组织中所有成员一几乎相同的胜任能力进行工作；B:要求职业组织成员对与组织事务相关的所有事情表现出忠诚 C:降低组织成员因为工作不符合标准而被起诉的可

能性；D:向接受职业服务的利益相关各方表示职业组织对职业责任的认可。5.某生产型企业将大量的易耗材料集中放置在生产工人可以获取的大型工具箱中，这些材料的消耗已记入该企业的支出。以下哪项内容对于改善这些材料的控制最为有效？A:要求管理人员定期将易耗材料的成本与预算进行比较；B:将工具箱放回仓库；C:在正常时间将工具箱上锁；D:对于成本微不足道的易耗材料，上述措施没有必要。

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)