

CIA经营分析和信息技术考试试题4 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_E7_BB_8

F_E8_90_A5_E5_c53_86880.htm 61 . 以下可审计的活动中，代表购并生产型公司的最大风险，因此最应该进行以下哪项审计: a.预付款资金的合并； b.采购职能的合并； c.法律职能的合并； d.营销职能的合并。 62 . 在审计计划阶段，审计师应设计审计目标和程序来评估与被审计的活动相关的风险，此处风险可定义为: a.账户余额或交易类别以及相关的认定包含可能对财务报表有重大影响的误报的风险； b.事件或行为对被审计的经济活动产生负面影响的概率； c.没有遵守组织政策、计划和程序或没有遵循相关法律法规； d.未完成经营活动的既定目标。 63 . 在审计计划阶段，现场观察能够起到以下作用，除了: a.获取对审计客户评论和有关内部控制的建议； b.获取内部控制的初步信息； c.确定重点审计领域； d.评估内部控制系统的有效性。 64 . 某内部审计活动最近完成了一项关于公司汽车使用是否符合公司有关政策的审计。审计报告表明有若干项出租(而非采购)决定没有得到记录因而无法审计。报告建议业务管理人员必须确保在出租决定的书面文件存在的情形下才执行该决策。内部审计师决定根据该审计报告继续进行有关的后续检查。进行后续检查的主要原因是: a.确保内部审计师的建议及时得到考虑； b.确定管理当局是否针对报告结果采取相关措施； c.内部审计师评价其建议的有效性； d.记录管理当局对审计报告的反应并及时完成审计建档工作。 65 . 某制造企业在其产品制造过程中需用一些具有危害性的原料。对这类有害原料的审计应当包括: .建

议将环境管理制度纳入企业政策与章程； .确定这些有害原料自始至终的记录是否存在； .利用专家意见以避免公司由于环境审计发现的非法事项而陷入诉讼威胁； .评价因环境方面的应计事项而确认的相关成本。 a.只有 ； b.只有 和 ； c. , 和 ； d. 和 。

66. 某制造公司的存货记录包括了大量贵重金属。审计师对管理部门的贵重金属内部控制系统进行审计时，应当包括： .采用复核程序，确保这些金属的价值在资产负债表中得以适当反映； .检查原材料请购单是否得到批准，追踪发运单至永续存货记录，以证实这些存货的发出经过恰当的授权； .观察存货交易，察觉是否存在材料被偷窃的可能； .检查制造部门的业务系统，比较这类金属的实际使用情况与标准用量之差异。 a. 和 ； b. 和 ； c.只有 ； d. 和 。

67. 某包装单位的存货水平由准时制技术来控制，若审计师的目标是评价订货和储存标准，以下程序中哪些属于相关程序： .利用审计软件计算每天使用的集装箱数目； .检查记载有关产品质量与运输日期的运输记录； .将实际存货水平与同行业平均水平进行比较； .检查不合格退货的销售记录。 a.只有 ； b. 和 ； c. 和 ； d. 和 。

68. 在某国防合同的审计中，审计师想了解不合理管理费用发生的可能性。经过检查费用发生的原始凭证，审计师发现所有费用支出均有适当证据。所有单据的汇总与成本支出总额相符，并且管理费用率与去年大致相同。在审计师判断不合理管理费用发生可能性的过程中，哪项审计程序效率最低？ a. 将管理费用率与实际总成本支出相乘，以测试管理费用的计算是否准确。 b. 对公司管理费用进行单位货币抽样，并分析确定其是否与合同相符； c. 重

新计算管理费用率来决定其是否在适当基础上计算；d. 对承包人借款进行抽样，确定所列费用是否按合同费用和管理费用进行区分。

69. 政府审计师发现环保部门最近对承包商进行环境审计，并且审计结果表明承包商在现行环境法规的要求方面有极大出入。其中最大的问题是：承包商排入空气的气体不符合法定标准。假定承包商必须遵循所有涉及的环境法规，理由是政府担负着对违反环境法的行为进行罚款的职责。审计师在与环保官员的会谈时得知承包商已经采取相应措施。而且承包商已经解决了所有的小问题，并且批准一大笔资本性支出来解决有害气体的排放问题。关于上述审计发现，以下哪项陈述是准确的？

.发现结果的重要性取决于可能罚款的多少，而不取决于多数违规性质轻微的事实；
.审计师应报告有害气体的排放，但不应报告其他事项，原因是这些事项性质轻微；
.由于报告对政府的重大影响，审计师只有在污染性质严重时才报告有毒气体的排放问题。

a.只有
； b.只有
； c. , 和
； d.只有 和
。

根据下面的资料回答问题70-71： 审计师决定在电子表格软件上完成一项主要的用户应用程序。该软件从主机上下载计划运费并生成一个最佳运费分配方案。在两年前的第一次使用时，该软件使得成本大幅度降低。但是现在，运费成本又在增加，除了设计者之外，没有人审查过该软件。运费分配的计算规则十分复杂，但是审计师已经对它进行了研究并理解了计算规则和准确算法。

70. 审计师想要确认是否电子表格已准确地完成了运费分配运算。能够完成这一任务的审计程序是：
.生成一个独立数据处理软件并将测试数据分别输入到该文件和用户的文件中分别进行处理，比较结果。
.打印出用户数据

处理的运算逻辑，审阅该运算逻辑以确定它是否被准确地编入该文件。 .生成一组测试数据并手工计算预期结果，将测试数据通过用户数据处理文件进行运算。 a. 只有 ； b. 只有 ； c. 只有 和 ； d. ， 和 。 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