

CIA经营分析和信息技术考试试题2 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_8F_E8_90_A5_E5_c53_86885.htm

21．未经授权许可访问系统不会对以下哪个方面产生负面影响：a．关键表格的准确准；b．审计线索的可靠性；c．开发人员访问系统的机会；d．对存取控制记录的定期审查。

22．某房地产公司对顾客实行10年质量担保，它选择由自己对该项担保的成本进行保险。审计师担心该机构可能对其所售住宅缺乏数量和维修成本的假设比较乐观，从而低估这些问题时，以下哪项审计程序的作用最小：a．抽取担保索赔样本，并追踪至所记账目；b．从担保费用的借方制取样本，追踪至建筑材料的采购，以便核对账目是否得到正确入账；c．将质量担保的总成本在收入中所占比例与该地区其他建筑公司的类似数字进行比较，并对有关差别进行调查；d．抽取担保索赔样本，向住户发放问卷，确定他们对担保的满意度。

23．有匿名电话告知某审计师，其所审计的业务部门正发生舞弊，但此人没有提及舞弊的种类所涉及的个人的有关细节。由于有好几个领域都可能发生舞弊，审计师应该：a．确认交易量最大的领域，设计实质性测试的抽样计划；b．将分析性程序用于可能受到舞弊活动影响的领域；c．计划对集中最大金额交易的领域进行详细测试；d．与该业务部门的雇员面谈，确认可能发生舞弊的领域。

24．为验证某公司有关材料必须从要价最低的供应商处采购的规定是否得到遵守，应采取的最有效审计程序是：a．将供应商现行价格与相关采购定单所列价格进行比较；b．将为所定采购行为获得的投标价格与相关

的采购定单进行比较；c．将为所选材料支付的价格与相关采购定单上所列的价格进行比较；d．将经过审批的供应商清单与这所定采购行为获取的投标商进行比较。

25．为获取应收账款的函证，审计师最有可能应用通用审计软件来：a．测试计算的结果；b．确定单个账目的准确性；c．选择并打印需要函证的账目；d．比较从其他审计程序得来的数据。

26．保险公司正收到各医院通过电脑媒体直接发来的住院保险索赔，但医院没有向保险公司移交保险单，要在这种环境下发现虚假要求，以下哪项控制程序最为有效：A．应用整合测试法（ITF），以对数据处理透明的方式测试处理过程的准确性；B．编制监控程序，根据科目类别特性辨别反常的索赔种类或索赔数目，供索赔处理部门调查；C．应用通用审计软件，将索赔鉴定数与有效的保险客户主要数目清单相对比；D．针对从某家医院收到的所有索赔要求，建立批量控制，并处理这些索赔要求。

讨论：监控是对内部控制质量的评估。管理层考虑内部控制是否适当的设计且按预期运行，并修改它以反映变化了的情形。监控可以采取单独的、定期评价的或持续不断的监控形式。持续不断的监控可作为日常运营的一部分，它包括管理和监督性的复核、比较、核对以及由部门人员所采取的可作为其日常活动一部分的其它行动。因而，对索赔数量及性质的监控可以发现内部控制的疏忽。

答案A不正确，由于ITF对确定适当地进入交易的数据处理的准确性而言是有用的。而本题的问题是已输入数据的有效性；答案C不正确，由于编辑控制应建立于应用程序，以测试有效的保险单号码；答案D不正确，由于批控制的设计是确保所提交的所有条款得到了处理，如条款没有丧

失或增加。批控制适合控制目标，但主要关注数据输入的有效性。

27. 某公司新近签订一份关于修建大型生产车间的成本加成计价合同。在审计师对合同进行审核的过程中，以下哪项审计程序最为重要？

- a. 复核合同是否包含系统复核权限以及契约方成本审计条款；
- b. 对特定完工日合同进行审核；
- c. 审核合同及所有招标程序，以确定公司选择了最低投标；
- d. 通过直接询问，确定契约方商业信用。

28. 在完成对某职能部门控制自我评估过程后：

- a. 内部审计活动应对每项经过确认的控制措施进行符合性测试；
- b. 内部审计管理人员应对他们不能同意的审计观察信息进行修正；
- c. 内部审计活动的管理层应编制行动计划，纠正问题领域；
- d. 在以后的年份中，自我评估应该不需要重新进行。

29. 银行贷款部不断向特定批发商销售抵押汽车，该交易不进行独立投标。以下哪类程序能够有效制止该类行为：

- a. 实施一项新政策，要求在汽车销售前必须保证收到三笔/以上的投标，而且在资产处理前必须由外部独立部门保管该资产；
- b. 实施一项新政策，要求所有的销售必须有相关的发票和文书证明；
- c. 实施一项新政策，设定资产销售的谈判原则和标准；
- d. 实施一项新政策，要求处理该资产的贷款部必须提供三个以上的封闭投标。

30. 某金融机构的外币交易风险管理制度禁止交易人员从事超过该银行总体风险上限的交易。该制度缺乏对交易人员个人的交易限制：

是补偿性控制的缺点，因为任何交易者都可以过分运用银行的资金； 对银行有好处，因为交易者可以利用大型交易的货币汇率浮动； 不是缺点，因为对银行的风险有总体限制。

a. 只有 是正确的； b. 只有 是正确的； c. 只有 和 是正确的； d. 只有 和 是

正确的。 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