

CIA经营分析和信息技术考试试题3 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\\_86890.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E7_BB_8F_E8_90_A5_E5_c53_86890.htm) 根据以下信息回答问题41-43：

41．内部审计活动被指派对某一分部实施审计。根据对背景情况的审查，审计师了解到以下管理政策：公司的政策允许快速提拔取得巨大成功的分部经理，成功的经理在一个分部中任职一般不超过三年；分部经理的相当大部分报酬是根据分部的获利能力以奖金形式发放的。管理当局十分重视该分部的经营情况，该分部发展很快，但当年没有安排由外部审计师进行全面审计。过去三年中分部每年增长7%，并使用标准成本系统。在初步调查阶段，审计师发现与上一年相比，财务数据发生了以下变化：销售额增长10%；商品销售成本增长2%；存货增长15%；分部净收益增长8%。

41．以下哪项提醒审计师该分部有可能存在舞弊行为：a. 该分部当年未安排外部审计；b. 销售额增长10%；c. 管理者报酬的相当大部分直接与该分部报告的净收益相关；d．以上三项都对。

42．现在是11月份，审计经理正在对年末审计该分部的计划定稿。根据上面的数据，审计程序中最先考虑的应是：a. 抽取销售业务凭证，并从运输凭证追查至商品销售成本的记录，以便确定所有的发货都已记录；b. 年末安排彻底的存货盘点，由审计师观察并对年末存货进行测试；c. 通过准备产品样本的成本组合，安排一次对标准成本系统的彻底调查；d．安排一次年末销货截止测试。

43．如果审计师认为标准成本系统存在重大问题，下一个审计步骤应该是：a. 与分部经理面谈确定标准成本系统没有及时得到更新的原因；b. 对产品进行

随机抽样，从追踪采购业务，审查标准成本组合到审查标准成本记录；c.使用通用审计软件比较标准成本和销售价格，以便按产品类别编制贡献毛利清单，选择贡献毛利高的项目进一步调查；d.将所有差异列表确定它们的来源和处理权，例如是否被分配到存货或商品销售成本中。

44. 对于某位刚毕业的内部审计人员，他所得出的以下哪项结论比较合理：a. 雇员税款已按正确的比率扣除，而且税款已转交适当的政府机构；b. 虽然职责分工不够充分，但是补偿性控制已减弱了它所造成的影响；c. 应该更换薪金电脑系统；d. 薪金部门员工的技能水平是适当的。

45. 某公司内部审计活动即将开展一项技术性很强的审计。为此，正在考虑两名审计师人选。出于客观性考虑，以下哪种情形将使其中一人不能入选：一位审计师是内部审计活动的成员，具有所要求的技能。在即将接受审计的系统中，曾参加过该系统的控制审核工作；另一位审计师是该审计领域的技术专家，但不是内部设计部门的成员。虽然该审计师在即将接受审计的信息系统部门反映良好，但他在组织内的另一个部门任职；以下哪项答案是正确的：a. 和 都正确；b. 和 都不正确；c. 仅有 是正确的；d. 仅有 是正确的。

46. 某公司要求全体雇员向工薪部门提供银行账号，用于直接供记每周发放一次的薪金。根据银行账号对薪金档案进行清理能帮助内部审计师确认：a. 无效的银行账号；b. 不完整的薪金档案；c. 子虚乌有的雇员；d. 个人报酬很高。

47. 为了确认自上一次经批准的程序更新后是否有未经批准的程序变动，审计师应实施的最佳信息技术审计技术是：a. 编码比较(code comparison)；b. 编码复核(code review)；c. 测试数据的运

行(test data run) ; d.分析性复核(analytical review)。 48 . 某公司将大量的易耗材料放置在生产工人可以获取的容器中,这些材料的消耗已记入该公司的支出。以下哪项内容对于改善这些材料的控制最为恰当? a . 将容器放回库房 ; b . 要求管理人员将易耗材料的成本与预算进行比较 ; c . 在正常工作时间将容器上锁 ; d . 对于成本和规模微不足道的材料,上述措施都没有必要。 49 . 内部审计师观察到的以下情形中 , 哪两项表明资产防护方面存在控制的薄弱环节 : 某服务部门因其地理位置不当 , 无法给其他部门提供充分的服务 ; 没有检查被聘用担任敏感职位职员背景 ; 管理人员无法获取对照其他受评价部门的情况、描述本部门总体业绩表现的报告 ; 管理层没有采取措施去纠正前几次审计发现的库存控制问题。 a . 和 正确 ; b . 和 正确 ; c . 和 正确 ; d . 和 正确。 50 . 在审计中 , 审计师发现一个从事研究开发工作的雇员 , 一直在申请一些与本公司基本业务无关的新开发的专利权。虽然公司没有具体的政策来规范这种行为 , 但总的方针是雇员的一切新研究成果都是公司的财产。鉴于该雇员在其工作领域有极高的声望 , 因此他所属的部门对其行为从宽处理 , 并以此作为激励 , 希望他继续为公司多做贡献。对于以上情况 , 如果审计师作出不予报告的决定 , 那将会: a.违背了职业道德规范 ; b.违背了专业实务框架 ( PPT ) 中有关报告的要求 ; c.是合理的。因为部门管理人员清楚地知道这一行为 , 并且它不违背公司的政策 ; d.a和b。

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)