

CIA《实施内部审计业务》练习题105 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_86892.htm

1.以下的资料来自一个生产分部的财务报表。首席审计执行官对这些数据进行审查来确认潜在风险以作为计划审计活动的基础。该分部已有三年未经过内部审计活动的审计。该分部对大多数业务都有自主权，以前该分部主要依赖一种主要产品，但是这种产品已经老化，其专利权保护很快就要到期。

比率	当年	去年	前年	行业平均数
流动比率	1.94	1.89	2.28	2.13
速动比率	0.66	0.88	1.22	1.4
平均收账期	112	93	72	69
存货平均周转天数	148	167	92	73
商品销售成本/销售额	0.375	0.402	0.412	0.445
销售额/有形资产	2.89	2.58	2.53	3.01
销售额/总资产	1.33	1.31	2.53	2.78
销售增长率	0.03	0.16	0.02	0.045

净收益（千元）（\$7,600）\$985（\$1,200）\$4,500

上一年该部销售额大幅增加，最有可能的原因是该分部：A:大多数产品类别的销售价格下降；B:获得另一家公司的所有权，并将此业务作为采购业务而不是联营进行核算；C:清理了相当大一部分陈旧存货；D:将大多数无形资产拍卖，确认为销售利润。

2.几位审计组成员对调查表的低回答率、设计质量不高以及存在一些带有某些倾向性的措辞等问题感到忧虑。他们建议顾客服务处对调查加以补充，采用一些较缓和的数据收集方法，诸如观察办公室中顾客的相互交往或收集与顾客谈话的录音。与调查或面谈相比，以下哪一项不是缓和式收集数据方法的优点？A:观察与顾客的相互交往可以获得自然情形下的相关信息；B:在研究中可以容易地对变量加以精确计量；C:意料之外或不寻常的事件更容易被观察到；D:

人们不太可能因为被研究而改变其行为。 3.内部审计师从销售发票追查至运输记录是为了确认： A:客户的发货都已开票； B:开出发票的销售都已发货； C:向客户的发货也作为应收账款记录； D:应收账款明细账已经更新。 4.某组织利用某一服务局处理其按小时付薪的业务。内部审计师关注当年按小时付薪是否得到正确处理，扣缴员工退休金贡献的计算是按照工会合同进行并在每季度确定扣缴率。下列哪项审计程序能够最好的实现审计目标？ A:从报告期所有按小时付薪的业务中进行随机抽样，重新计算支付和扣缴项目，并将其计算结果和从服务局取得的结果进行比较。 B:从整个报告期所有按小时付薪的业务中进行分层抽样，进行必要的活动，然后将其计算结果和从服务局取得的结果进行比较。 C:从整个报告期所有按小时付薪的业务中进行发现抽样，然后追查所有审计发现。 D:在年度审计中交给服务局一套测试数据，将服务局处理结果与审计师事先从该测试数据中得到的结果进行比较。 5.作为本组织的首席审计执行官，你制定了一个计划，内容是下一年度将进行审计的详细日程、预计所需时间，以及每项审计的开始时间。特定审计的时间安排是根据每个领域中上一次审计以来的时间长短来确定的。这个计划并不全面，因为没有 A:引用诸如标准等权威支持。 B:考虑组织中风险、易受外界影响的薄弱环节以及潜在损失等因素。 C:说明计划中所有审计资源都得到了应用。 D:提请管理层批准计划。

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