

CIA《实施内部审计业务》练习题98 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_8

[A_E5_AE_9E_E6_c53_86916.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8) 1.内部审计的范围首先由以下

哪一项来确定：A:审计目标。B:工作进度安排和时间估计。

C:初步调查。D:审计方案。 2.某审计师正在观察现金销售，

确定是否给客户开具了书面收据。这一测试的目标是保证：

A:收到的现金等于收据的总额。B:客户按已批准的价格支付

。C:现金余额是正确的。D:所有现金销售都被记录。 3.对薪金

部门的审计揭示出几个例子，其中一个负责人工资的职员

在工资单上增加虚假的员工名字，并将支票存入近亲帐户。

哪项控制能防止这种行为？A:在计算员工收入时利用时间卡

和签收卡。B:建立一项政策处理近亲在同一部门工作的问题

。C:由出纳部门签发工薪支票。D:只能由人事部门授权改动

工资单。 4.在组织中，现金收款职能应与相关记账职能分离

，是为了：A:保管现金收款。B:当第一次收到现金时，明确

责任。C:防止从现金收入中支付现金支出。D:尽量减少未被

发现的不当现金收款。 5.内部审计师对一家小公司的处理手

工生成支票和计算机生成支票的程序进行审计。空白支票、

控制记录和电子传真签字章等支票签字工具各自存在几个保

险柜中。每个保险柜处于钥匙和密码都有才能打开的双重控

制下。财务经理知道保险柜的密码。所有的手工支票以及金

额超出¥25000的计算机生成支票都需财务经理签字。在此金

额以下的计算机生成的所有支票使用电子传真签字章即可。

财务经理的签字权不受限制。内部审计师要评价与上述签字

程序有关的内部控制的恰当性。内部控制经理确定是：A:不

恰当的。不应授权财务经理既对手工支票签名，又对计算机生成的支票签名；B:恰当的。根据所提供的信息，财务经理的职责是可以接受的；C:不恰当的。财务经理不应具有签发支票以及接触支票签字工具的权利；D:不恰当的。不管支票金额的数额大小，财务经理应签发所有的支票。 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