

CIA《实施内部审计业务》练习题85 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](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8)

[A\\_E5\\_AE\\_9E\\_E6\\_c53\\_86971.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8) 1.当前对付款活动的审计表明在应付凭单帐项处理过程中存在许多重要错误，导致了许多折扣的丧失和许多额外的调整和贷项通知单。由于有许多例外情况不得不分析，花在该部分的审计时间已超过了预计。审计师观察了每个应付凭单办事人员的操作，对应付帐款、购买、收货三部分抽取了样本并分析了交易记录，得到了交易量、错误改正交易和丧失折扣摘要方面的系统资源。目前，在这三个部门中任何一个部门，在详细测试、实地观察和例外事项分析中所发现的各种错误的原因还未查明。审计师为查明原因，应采取的最适宜的行动过程是：A:询问处理应付帐款和涉及这些交易的人员，获取相应建议B:扩大样本规模，但抽取样本的属性与已测试样本的属性应相同 C:集中精力审计现金支付方面，以期通过这些测试发现所有相关的信息D:在给管理当局的特别报告内描述和交易相关的问题，对其发生原因不做表述，也不下结论。 2.下列哪项是应收账款确实存在的最充足证据 A:肯定式函证回函B:销售发票 C:验收报告D:提货单 3.哪种类型的证据在评价应收账款回收的可能性时是最可信的？ A:肯定式应收账款函证回函B:否定式应收账款函证回函 C:应收账款账龄分析单D:运单 4.与主机系统相比，终端使用者计算机(EVC)环境最有可能遇到哪种风险？ A:没有能力提供足够的无间断能量供应系统； B:用户输入屏幕缺乏图表性人机对话(GUI)； C:应用中较难与其它信息系统进行兼容； D:缺乏足够的应用程序。 5.对于传统的系统，

程序改变控制保证所产生的系统是从经批准的程序的正确版本中产生。在客户机/服务器环境中的处理有可能增加程序改变控制的复杂性。在客户机/服务器环境中要求而在大型主机环境中不要求的一个程序改变控制的功能是保证：A:程序版本的变换在全网络上同步进行；B:程序紧急改动的过程应制定成条文的规定并遵守执行；C:合适的用户参加程序变换测试；D:从测试资料库到成品资料库的传送要受到控制。

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)