

CIA《实施内部审计业务》练习题151 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022_CIA_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_87013.htm

1.在与存货部门工作人员面谈过程中，某内部审计师了解到销售人员经常在没有得到主管销售副总裁批准的情况下，订购存货。同时，详细测试显示在补充备件采购订单上也没有书面的批准。详细测试是以下哪种审计证据的一个很好的例子？A:间接证据。B:附属证据。C:佐证证据。D:主观证据。

2.某非盈利机构在过去三年雌IJ的捐款一直固定不变，审计委员会注意到机构的总经理可能进行着一项计划，即把部分捐款转到其他组织。审计委员会怀疑总经理贪污了大部分捐款，并把它存入其他账户，或通过贿赂把捐款记在另一个机构的名下。为了检测这一舞弊行为是否存在，以下哪一项审计程序最有效？A:运用通用审计软件，对已承诺但未收到的捐款进行抽查，并证实捐赠者应付的捐赠额。B:选取过去三年所有的大额捐赠者的样本和其他捐赠者的统计抽样样本，要求该机构或其分支机构确认所得的捐款总额。C:选取现金收入的发现样本，确认捐款者的捐款总额，并调查任何差异。D:运用分析性复核程序，将该机构所得的捐款额和其他类似机构同期所得的捐款额进行比较，如果金额异常小，则选取现金收入的详细样本，并追查到有关的银行账单。

3.哪项表明可能发生了这类活动？A:娱乐费用增长了150%。B:公司外部审计师与当地一家公共会计师事务所签订合同来对存货进行实地观察。C:在公司范围内实行独家采购政策。D:向以前并未雇佣过的人支付许多大额咨询费用。

4.为了适当控制对会计数据库文件的访问，数据库管

理人员应正确应用数据库的安全特征，以允许 A:用只读方式访问数据库文件。 B:特权软件对数据进行更新。 C:只访问经过授权的逻辑视图。 D:用户修改其访问模式。 5.以下哪项是信息系统逻辑安全控制的目标？ A:保证数据记录的完整和准确。 B:保证数据处理的完整和准确。 C:限制对特定数据和资源的访问。 D:提供处理结果的审计轨迹。 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