

CIA《实施内部审计业务》练习题122 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_87103.htm

1.下列哪项控制薄弱环节最有可能导致舞弊的产生？ A:电脑化信息管理系统合同期已满的雇员的注册账目没有马上取消； B:负责现金记录平衡工作和银行存款工作的雇员同时负责所有现金销售； C:无论什么时候到货，某雇员都负责将辨别性信息输入存货数据库。经理定期将库存记录与手头现有的货物进行比较。 D:由于人手短缺以及优先考虑对象的互相冲突，旨在核实永久库存系统的实物清点安排经常推迟。

2.在审计的计划阶段，内部审计师应设计审计目标和程序，以处理与公司活动有关的风险。对风险的定义是： A:财务往来帐目的结余及相关的论断包含的、对财务报表具有重大意义的错误的可能性； B:某事件或行为可能对被审计活动产生负面影响的可能性； C:未能遵守公司制定的有关政策、计划和程序，或未能遵守相关活动的法规； D:未能实现既定的经营目标或项目目标。

3.内部审计部门最近刚调来一位职员，他被指派去审计应收帐系统。该审计师以前的哪项职责会与这项任务造成利益冲突？ A:检测疑帐的准备情况； B:为处理重复付款编写有关程序； C:为下属职员签署出勤卡； D:审查货运单据是否准确。

4.在信息技术部门进行控制自我评估项目时，内部审计师要求管理人员为所发现的每一种风险的严重程度及其相关控制措施的力度评级。审计师应用软件包为所得数据进行制表和对照索引，并提供效果得分。这种做法最大的缺点是什么？ A:花费的时间可能超过任何实际的好处； B:随后对该部门的审计可能开展

不了； C:管理人员可能会漏报严重的控制薄弱环节； D:内部审计部门被认为是负责控制的部门。 5.在分析与销售合同和相关佣金有关的风险时，哪项因素最有可能导致扩大审计范围： A:产品销售额增加，销售退货同时减少； B:销售佣金减少，产品销售额也相应减少； C:销售退货增加，销售佣金也相应增加； D:产品销售额增加，销售佣金也相应增加。

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