

CIA《实施内部审计业务》练习题189 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\\_8](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022_CIA_E3_80_8)

[A\\_E5\\_AE\\_9E\\_E6\\_c53\\_87140.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022_CIA_E3_80_8) 1.某银行的内部审计师希望确定是否所有贷款都有充分的抵押物，是否根据本期的付款而确定账龄，是否准确地按照活期或非活期分类。为完成这一审计目的，最好的审计程序是 A:利用通用审计软件来阅读合计贷款文件，按上次应付款的日期对文件进行账龄分析，并且抽取一个按照本期和账龄长短进行总体分层抽样的统计样本。检查挑选的每一笔贷款是否取得适当的抵押和按照账龄合理地分类。 B:挑选一个超过某一特定金额的分块贷款样本，确定是否是本期的，是否被适当分类。对每笔批准的贷款，证实其账龄和分类。 C:选一个贷款申请的发现抽样样本以确定是否每笔申请都有关于抵押物的说明。 D:挑选一个贷款组合的还款样本并且追踪他们到贷款，以确认这些还款是否记录到正确的账户中。对找到的每一笔贷款，检查贷款申请以确定他们都有适当的抵押物。 2.对某主要零售公司实施审计的审计师怀疑三个具有较高销售成本的商店存在存货舞弊问题。以下哪一项审计活动可以为舞弊的发生提供最有说服力的证据? A:利用整体测试法(ITF)将单个销售交易与测试交易进行比较。调查所有的差异。 B:与三个商店的经理面谈以确定他们对于差异的解释是否一致，然后将他们的解释与部门经理的解释进行比较。 C:计划实施一项突击存货审计，包括实物盘点，调查存货短少的区域。 D:挑选每个商店价格的样本，并且与相同现金收款柜台的销售记录进行比较。 3.某组织想要改善其对某一新业务行业的业绩评价指标。以下哪

一类型的基准比较方法最可能为这一目的提供有用的信息? A: 职能性的B:竞争性的。 C:一般性的D:内部的

4.首席审计执行官获得了有关某副董事长（该执行官司要向其报告工作）不良商业行为的事实证明材料，这时，首席审计执行官应该 A: 实施调查以确定该副董事长卷入不道德行为的程度B:在进入书刊号法诉讼程序之前，与副董事长对质 C:安排对涉及的业务部门进审计。 D:将此事向首席执行官和审计委员会报告

5.[以下哪一项不可能被认为是表明具有很高舞弊征兆的情况? A:管理层将某一金额以下的采购审批权授予下属。 B: . 某个人一直没有轮岗，在出纳岗位工作了很长时间。 C:掌管上市流通证券的一个人负责实施采购、记录采购和向高级管理层报告差异现象和赢利或亏损情况。 D:应收账款部门的职责和责任的分配模糊。

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)