

CIA《实施内部审计业务》练习题183 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\\_87157.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022_CIA_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_87157.htm) 1.以下哪一项表明在市场部门可能发生了舞弊? A:付给一个新供货商的大额费用没有证明性文件资料。 B:某经理的生活方式似乎超出于一位市场经理的薪水所能提供的生活方式 C:控制环境能够被描述为“非常松散”，但是，本部门的管理层认为该看法是合理的，因为本部门需要创新。 D:以上都是。 2.最常见的管理层舞弊的动机是以下哪一项的存在? A:恶习，例如赌博的习惯 B:对工作不满意 C:对组织的财务压力 D:对实施完美罪行的挑战 3.某组织使用电子数据内部交换和在线系统而不是纸质文件来完成采购订单、验收报告和发票，内部审计师将利用以下哪一项审计程序来确定是否货物收到后才付款，并且按照批准的价格支付货款? A:挑选某个主要供货商付款的统计样本，追踪支付金额到特定发票。 B:利用通用审计软件来挑选一个付款样本，利用公用参照值与储存在计算机中的采购订单、发票和验收报告进行比较。 C:抽出应付账款的货币单位抽样的样本，直接向供货商证实账款金额。 D:利用通用审计软件来验证某一特定日子的所有的收据，追踪验收报告到签发的支票。 4.在经营审计业务中，内部审计师将子公司的存货周转率与公认待业标准相比较，目的是 A:评价内部财务报告的准确性。 B:测试旨在保护资产的控制制度。 C:确定是否遵守关于存货水平的公司程序。 D:评价业绩并显示哪里需要额外的审计工作。 5.在以自上向下开发法设计系统元素时，应该检查以下哪一项? A:竞争对手使用的处理系统类型。 B:系统需要的

计算机设备。 C:管理者为进行计划和控制所需的信息。 D:现有系统的控制。 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)