

CIA《实施内部审计业务》练习题184 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_87158.htm

1.某生产经理订购了大量的原材料运送到一个其自己拥有的独立公司。该经理伪造验收文件并且批准支付货款。以下哪一项审计程序最可能发现这一舞弊? A:挑选一个付款样本并且与采购定单、验收报告、发票和支票复印件比较B:挑选一个付款样本并且向供货商证实购买数量、购买价格和运输日期。 C:观察收货堆栈并且清点收到的材料，将清点数和负责验收的人提交的验收报告进行比较。 D:实施分析性测试，比较生产产量、材料采购和原材料库存水平，调查存在的差异。

2.利用分析性复核来证实各种运营费用的准确性可能不是最恰当的方法，如果 A:内部审计师注意到一些涉及这些账户的具体舞弊的强烈信号。 B:运营情况比较稳定，在上一年度中没有发生很大变化。 C:内部审计师希望找到本年度的较大的、不寻常的或者不重复发生的交易事项。 D:运营费用与其他运营费用相应地变化，但是和利润无关。

3.在证实应付账款项目清单时，以下哪项是对分析性测试的最佳描述? A:比较应付账款项目清单的项目和应付账款分类账或未支付的凭证文件。 B:比较应付账款项目清单的余额和以前年度的余额。 C:比较从所挑选的债权人处收到的函证回函和应付账款明细分类账。 D:检查能够支持应付账款项目清单中所选项目的供货商发票。

4.如果内部审计师与三个人面谈，其中一个被怀疑有舞弊行为。以下哪项是效力最差的面谈方法? A:要求每个人写一份书面说明来解释个人行为。 B:寻找真相。 C:仔细地聆听面谈者所说的内容。 D:试图

让嫌疑人坦白。 5.跟踪活动检查发现一项重要的内部控制弱点没有得到纠正。首席审计执行官(CAE)与高级管理层讨论这件事，并被告知，管理层愿意承担这种风险，该CAE应该

A:不用做进一步工作，因为管理层有责任决定采取适当的行动以回应报告中提及的审计发现和审计建议B:开始实施舞弊调查以确定是否职员利用了该内部控制弱点。 C:通知高级管理层必须纠正这一控制弱点，并且计划再一次实施后续检查。 D:评估高级管理层决定承担风险的原因，并且向董事会报告高级管理层的决定。

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