

CIA《实施内部审计业务》练习题181 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_87164.htm

1.[某销售部门]一直在为刺激对新产品的需求而赠送昂贵的物品。这种促销活动似乎是成功的，但是管理层相信成本可能太高，并要求内部审计部门进行检查。在确定该促销活动的有效性方面，以下哪一项程序的有用性最差？ A:将促销期间的销售收入与未进行促销的类似期间的销售收进行比较。 B:将促销期间和促销前的单位成本进行比较。 C:对促销期间的边际收入和边际成本进行分析，并与促销前进行比较。 D:对销售部门用于确定促销是否成功的基准进行检查。

2.作为对采购职能进行初步调查的一部分，某审计师阅读了该部门的政策和流程手册，该审计师得出结论：本手册很好地描述了处理步骤，并且包括个适合的内部控制设计。下一阶段的审计目的是确定该内部控制运行的有效性。为完成这一目标，以下哪个程序最适合的？ A:编制一个流程图 B:编制一个系统描述说明 C:对控制进行测试 D:进行实质性测试

3.一项由内部审计部门适当实施的咨询活动是： A:设计控制系统 B:起草控制系统的流程 C:在实施前检查控制系统 D:安装控制系统

4.某单位的高级管理层要求内部审计活动为所有的管理职员提供持续的内部控制培训。以下哪一项是最好的解决办法？ A:一项正式的咨询业务协议 B:一项非正式的咨询业务协议 C:一项特殊的咨询业务协议 D:一项紧急的咨询业务协议

5.如果某金融机构通过多计多笔贷款的利息收入，少计本金的偿还，高估利润，则以下哪一项审计程序最不可能发现这个错误？ A:进行分析性检查，将本期

利息收入占贷款总额的百分比和前期的利息收入比率进行比较。 B:利用整体测试法（ITF）并且提供整体测试法文件包中支付的各种贷款利息，以确定这些记录是否正确。 C:利用测试数据，并且提供测试文件包中支付的各种贷款利息，以确定这些记录是否正确。 D:利用通用审计软件来挑选在这一期间偿还的贷款的随机样本，计算正确的分类账数额，追踪计入各种账户的分类账过账过程。 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