

CIA《实施内部审计业务》练习题162 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_87217.htm

1.在一次审计中，内部审计师发现一个阴谋，某零售企业的仓库主任和采购代表将约500,000美元的商品运到自己的仓库并出售给第三方。该舞弊行为早先并未被发现。因为由仓库主任（在更新了存货永续盘记录之后）向应付账款部门提出验收报告。以下哪项程序最有可能发现丢失的材料和舞弊行为？

A:对验收报告进行随机抽样，并追查至永续盘存记录，关注差异并按商品类别进行调查。
B:对采购订单进行随机抽样并追查至收货文件和应付账款部门的记录。
C:进行年度存货实物盘点，将结果与永续盘存记录相核对，注意差异并调查。
D:对销售发票进行随机抽样并追查至永续盘存记录，以验证是否存货还在手中，调查差异。

2.某内部审计师正对某部门的经营业绩进行审查，在超常增长的情形。若内部审计师仍怀疑存在虚构销售业务以虚增上报利润的情形，以下哪项审计程序最无效？

A:进行实物盘点。
B:按月编制存货清单并根据永续盘存记录调查反常的存货变动情况。
C:按月编制销售变动状况及毛利明细表，通过调查销售的相关支持文件来检查存在超常销售额及超常毛利的月份。
D:对年终销售及购货业务进行截止性测试。

3.以下有关衡量雇员工作业绩质量的标准中，哪些是无效的？

I. 产出的数量
II. 产出的质量
III. 成本
IV. 产出的及时性
V. 资金需求
VI. 产生的收益

A:I、II和III
B:I、IV和V
C:III、V和VI
D:I、II、III、IV、V和VI

4.某内部审计师正对某部门的经营业绩进行审查，在超常增长的情形。以下哪项最不可能表明部门存在销售

舞弊? A:部门经理报酬的绝大部分取决于上报的部门利润。 B: 年终过后存在大量的销售退回记录。 C:内部审计师对销售发票进行随机抽样, 但无法找到十一、十二月份的大量与销售业务相应的运输凭单。 D:本年度该部门的一大主要竞争对手破产了。

5.以下哪项表明市场部可能存在舞弊? A:有些向新供应商支付的较大数额货款没有文件记录。 B:某经理的生活方式似乎超过了一个市场部经理薪金所能提供的生活方式。 C:某经理的生活方式似乎超过了一个市场部经理薪金所能提供的生活方式。 D:以上三项都对。

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