

CIA《实施内部审计业务》练习题161 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_87224.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。该经理仿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订单、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.某公司正向新市场拓展，在这一领域便利性支出（即贿赂）是常见的活动。公司的政策严禁这种活动并且内部审计师被要求帮助证实是否发生了这类支出。以下哪项表明可能发生了这类活动？

A:娱乐费增长了150%。 B:公司外部审计师与当地一家公共会计师事务所签订合同来对存货进行实地观察。 C:在公司范围内实行独家采购政策。 D:向以前并未雇佣过的人支付许多大额咨询费用。

3.某组织中的所有员工都必须选择一家金融机构将他们每月工资存入其中；，组织向这些银行发送一份电子文件，其中包括每个员工选择的金融机构名称、账号以及应付工资金额。按账号将此文件排序将有助于该组织的内部审计师测试

A:无效账号。 B:电子文件的准确性和完整性。 C:虚构的员工。 D:多余的工资支付。

4.公司政策允许采购人员有权批准不超出\$50,000的支出而不必再经过其他审批。以下哪项审计程序能最有效确定是否存在向伪造的公司付款的舞弊行为？

A:

使用通用审计软件，列出所有超过\$50,000的采购业务清单，确认它们是否经过适当的审批。 B:运用“抽点”技术，追踪可疑采购人员所有的经济业务。 C:使用通用审计软件对不超过\$50,000的支出进行随机抽样，确认它们是否经过适当的审批。 D:使用通用审计软件，对向新供应商付款的发票进行随机抽样，劳务已经收到的证据。

5.根据章程，内部审计部门有责任调查舞弊行为。如果内部审计师不可能接触到外部经销商记录和员工，那么他们为调查市场部收受回扣的控告应采取的最好方法是 A:从经销商处寻找未记录的负债。 B:获取经批准的经销商名单。 C:观察嫌疑人的财务状况和行为。 D:对应收账款的重大注销项目进行证实。

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