

CIA《实施内部审计业务》练习题201 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_87330.htm

1.使用个人电脑提高审计的效率和效果的两个必要条件是选择：A:适合于个人电脑应用程序的审计任务，以及完成这些审计任务所需要的软件；B:可以完成选择审计任务的软件，以及可以被审计师个人电脑进入的数据；C:可以被审计师个人电脑进入的数据，以及适合于个人电脑应用程序的审计任务；D:对公司数据的合理抽样，以及完成这些审计任务所需要的软件。

2.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？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。

3.作为制造公司环境，健康和安全（EHS）自我检查项目的一部分，对某指定工作区域或建筑的检查工作由一部分EHS职员和运营经理来进行。如果缺陷不能得到立即纠正，EHS职员将它录入到踪数据库中，所有部门都可以通过局域网访问该数据库。EHS经理利用此数据库为高级管理层提供有关纠正措施的季度活动报告。在检查这个自我检查项目期间，审计师注意到经营经理录入终结信息，确认已经采取了纠正措施。控制系统发生的哪些变化可以弥补和解决这种潜在的利益冲突？A:不需要

额外的控制，因为高级管理层检查季度报告，为这种情况提供了适当的监督。 B:不需要额外的控制，因为实施的纠正措施正是对该措施的适当性和是否完成所做出的最好评价。 C:在终结信息被录入系统后，要求由原来的检查小组中的EHS成员对此信息进行检查，以验证终结信息。 D:EHS部门的秘书应该负责根据经营经理的备忘录将所有信息录入追踪系统。

4.一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

5.如果利用电子资金转账（EFT）系统来支付供货商货款，审计师使用以下哪一面计算机辅助审计程序来确定是否存在重复支付的问题？ I．找到那些EFT系统将相同的金额支付给同一供货商的交易 II．用未经授权的供货商代码来抽取EFT交易 III．测试EFT交易的合理性 IV．搜寻采购定单号码重复的EFT交易 A:I和II B:I和IV C:II和III D:III和IV

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