

CIA《实施内部审计业务》41----60题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_86411.htm 41. 内部审计师在对分部的业务进行分析性复核，并记下了以下内容：流动比率增高 速动比率变小 存货的销售天数增加 销售量不变 流动负债不变 根据这些情况内部审计师可能得出什么结论： . 公司今年产品产量比去年少。 . 现金、应收账款或有价证券减少。 . 毛利降低。 a . 只有； b . 只有； c . 和； d . 和。 答案：b 解析：答案a不正确，销售量不变，但是存货的销售天数增加，所以存货和产品都增加了；答案b正确，速动比率（速动资产/流动负债）正在变小。速动资产由现金、应收账款和有价证券构成。在流动负债不变时，速动比率不会变小，除非是速动比率的分子要素也在变小。答案c和d都不正确，所给信息与毛利无关。 以下信息回答4244题：某部门a产品最近的销售净利润大幅下降，a产品是由一个专门车间生产的。内部审计师已受命确定净利润下降的原因。 42. 负责的内部审计师员第一步应当： a . 检查材料凭证的有效性； b . 评价成本构成因素，并与前期进行比较； c . 将生产记录与成本标准进行比较； d . 分析废料和结余记录。 答案：b 解析：答案a不正确，材料仅是成本要素的一种；答案b正确，分析成本构成因素，可以确定利润下降的原因。例如，内部审计师可以计算和调查所有的成本变量。答案c不正确，不能确保这个标准是有效的；答案d不正确，废料和结余只是生产的一个因素。 43. 以下哪种做法最有可能确定问题： a . 查阅以前的审计结果； b . 走访生产车间； c . 与负责生产a类产品的员工面谈

； d . 分析财务和经营报告。 答案：d 解析：答案a不正确，如果这个问题是近期发生的，就不可能在以前的审计报告中确定上述问题； 答案b不正确，设备和材料的实际状况最不可能确定问题； 答案c不正确，公司的职员可能不知道，或者不乐于说出利润下降的理由。 答案d正确，废料和结余只是生产的一个因素。分析财务和经营报告允许考虑能解释利润下降的各种因素。例如，生产要素的价格（人工、材料、管理费用）可能会增加，罢工或自然灾害可能会减少销售额或增加成本；降低价格以保持市场占有率，机械老化可以降低生产效率。 44. 以下哪项最有可能是防止利润下降的最佳控制：

： a . 用来评价生产过程中发生的材料和人工成本的计算机程序； b . 将每周生产产品的材料和人工成本同工程师核定的标准成本相比较的计算机程序； c . 在增长基础上定期比较车间净利润的计算机程序； d . 每年审核管理生产控制的编程逻辑。 答案：a 解析：答案a正确，在成本发生前进行计划和评价成本是预防控制，预防要比补救更为有效。 答案b不正确，这种控制是发现性控制，可以在问题发生后确定问题； 答案c不正确，事后对净利润进行计算是发现性控制； 答案d不正确，有缺陷的编程逻辑不可能是利润下降的原因。 45. 能够实现内部审计业务目标的信息的最佳定义是信息可以：

a . 为业务结论提供合理的依据； b . 为业务结论提供了绝对的依据； c . 是有用的和令人信服的； d . 是有用的和可靠的。 答案：a 解析：答案a正确，内部审计师应该收集关于与业务目标和工作范围相关的所有事项的信息。信息应该充分、可靠、相关与有用，以便为业务观察、结论和建议提供合理的依据（实务公告23101）。 答案b不正确，内部审计师仅在具

备完备知识的情况下，才可能为业务结论提供绝对的依据；
答案c和d不正确，信息必须是充分、可靠、相关和有用的。
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