

CIA《实施内部审计业务》练习题230内审师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/633/2021\\_2022\\_CIA\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_AE\\_9E\\_E6\\_c53\\_633974.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/633/2021_2022_CIA_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_633974.htm)

1.某大银行的审计师正在审计以不动产抵押的一笔贷款的可收回性。关于该笔货款可收回性的最佳证据是：A:对被抵押不动产价值进行的最新独立评价 B:证明贷款委员会已批准该笔货款的文件C:借款人对货款余额的核实； D:填写正确的署名贷款申请表格。 2.在审计某银行商业货款处理程序是地，审计师检查了85笔已发放的货款样本，结果他注意到，尽管银行政策要求在发入货款必须事先经过贷款委员会批准，其中的4笔货款并没有得到贷款委员会批准。由于时间限制，一位银行副行长批准了这4笔货款。针对这种情况，以下哪种说法是正确的？ . 样本离差率超过4%； . 审计师应该检查副行长批准的货款的性质，以确定这是否已形成一种模式； . 应该在该项审计业务的最终报告中包括上述观察到的情况，并建议贷款委员会复核这些已发放的货款。 A:只有 和 是对的； B:只有 和 是对的C:只有 和 是对的 D: ， 和 都对 3.内部审计师发现一名高级经理从事的非法活动。这类信息：A:不应包括在内部审计报告中，而应与该高级经理口头讨论； B:必须立即报告给适当的政府机构； C:可能在单独的报告中披露，并发送给所有高层管理人员； D:可能在单独的报告中披露，并发送给董事会。 4.在评估员工所拥有技能是否足以胜任其工作时，审计师将各职位的岗位说明与担任这些岗位的雇员所持有资历证书进行比较，通过这种比较获得的证据是：A:无用的证据 B:无力的证据C:不相关证据； D:不充分的证据； 5.

某公司正在按自己的需要对采购来的自动化计时和考勤系统进行改造。目前，这一重大项目正严重超过资金预算，并大大落后于原时间计划。该系统没有按要求与现有的人力资源和工薪系统成功连接。项目领导声称，已经在该项目上花费太多的时间和金钱，因此现在不能停止项目。于是项目小组仍在开展工作。对该系统开发项目进行审计的内部审计师应该把以下哪项内容确定为关键问题？A:专门投入该项目的财力和人力都不够充分 B:用户没有充分参与软件的选择C:尽管项目没有有效运作，项目小组还在继续投入资源 D:该项目的时间和资金预算都定得太低 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](http://www.100test.com)