

CIA《实施内部审计业务》练习题215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\\_633988.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/633/2021_2022_CIA_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_633988.htm)

1.某内部审计师发现一项高估存货从而增加了部门上报利润的计划。该审计师有大量的证据表明该部门的经理知道且批准了此项高估存货的计划，也有一些证据表明该经理可能负责此项计划的实施。该审计师应该A:继续找下级职员面谈，直至获得确凿证据，然后再向审计委员会报告。 B:向高级管理层和审计委员会报告此项审计报告，并且探讨下一步可能采取的调查行动。 C:向部门经理通告其怀疑，并且在采取进一步行动之前，取得该经理对此问题的解释。 D:将此事全部记录下来，并且向外部审计师报告对此事的怀疑，以确定下一步的检查的工作。

2.作为对采购职能进行初步调查的一部分，某审计师阅读了该部门的政策和流程手册。该审计师得出结论：本手册很好地描述了处理步骤，并且包括个适合的内部控制设计，下一阶段的审计目的是确定该内部控制运行的有效性。为完成这一目标，以下哪个程序是最适合的A:编制一个流程图 B:编制一个系统描述说明C:对控制进行测试 D:进行实质性测试

3.一项典型的绩效审计业务包括：A:检查财务报表信息，包括各种财务处理方法的适当性 B:测试对对策，程序，法律和规章的遵循性。 C:评价环境并与建立的标准相比较 D:评价组织和部门结构，包括对程序流程的评估

4.某内部审计师正在考虑制作调查问卷表来研究员工对控制程序的态度。以下哪项是在设计问卷表时不用考虑的重要标准？A:提问的措辞必须保证回答者能正确理解 B:提问的措辞必须可靠，使它们能衡量那些想

要衡量的问题。 C:问卷应尽量简短，以提高回复率 D:必须回答“否”表示存在问题。 5.以下哪一项关于舞弊调查的工作底稿记录的叙述是正确的？ I、所有控告证据都应该包含在工作底稿中。 II、所有重要的证言证据都应该进行检查以保证其能够为结论提供充分的依据。 III、如果和被怀疑对象进行面谈，那么就应将书面证明材料或书面陈述材料归入工作底稿中。 A:只有I B:只有II C:II和III D:I，II和III 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)