

CIA考试：内审计作用模拟试题1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\\_ti2020/641/2021\\_2022\\_CIA\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_EF\\_c53\\_641480.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/641/2021_2022_CIA_E8_80_83_E8_AF_95_EF_c53_641480.htm)

1.一家中型公司由于某会计人员承担过多的职责，发生了舞弊行为。该年度公司更换了一个新的劳务供应商，该会计人员却继续提交“前供应商”开来的发票。由于订立劳务合同、批准供应商发票以及寄送支票都由该会计人员负责，因此他有可能继续处理前供应商开来的发票并将付款支票存入他以前供应商名义开立的一个新帐户中。管理当局一直认为该会会人员是个很优秀的雇员，最后又不恰当地给他增加了编制部门预算的职责，这一职责使得他有机会将舞弊余额也编入预算。下列审计程序中最可能发现舞弊行为的是：A、抽取已付款发票，由相关部门证实劳务是否已经得到B、抽取已付款支票，并追查至经批准的劳务发票C、实施银行余额调节前审有未付款支票D、由验收凭证样本追查至发票和付款支票

2.为了对一数据库管理系统的恢复功能进行评估，内部审计师应该审查：A、数据日记帐程序B、编辑和确认有效性规则C、数据所有权和受托责任政策D、综合检查程序

3.内部审计部门正在考虑可否使用电子工作底稿。其决策的标准主要来自于内部审计标准的要求和其他审计部门的经验。在可行性研究中，应认识到内部审计标准特别指出对于非纸质的其他介质的工作底稿的格式和内容而言：A、应该在最后复核之前将其转换成纸质工作底稿B、应该考虑到对工作底稿进行备份C、应该根据所选择的介质来确定工作底稿的格式和内容D、保存工作底稿应该是使用该介质的唯一功能

4.根据标准的规定，内部审计报告应

该发送给能够保证对审计结果给予应有的关注的组织成员。

对高级别的组织成员，通常应发送：A、中期报告B、汇总报告C、口头报告D、只有最终书面报告

5. 计算机程序应如何保证安全：A、安装程序接触记录系统B、监督对程序库介质的物理接触C、限制物理和逻辑接触D、拒绝通过终端的远程接触

6. 下列哪种报告结构最适应地描述了标准中有关内部审计的组织规定A、行政上向董事会报告，职能上向首席报告官报告B、行政上向会计部主任报告，职能上向首席财务官报告C、行政上向首席执行官报告，职能上向董事会报告D、行政上向首席执行官报告，职能上向外部审计师报告

7. 内部审计主管对公司道德守则和决策环境实施审计，以下对这一审计的范围或建议的描述不恰当的是：A、审阅公司道德守则并与其他公司的守则进行比较B、对公司雇员进行调查，询问一些有关公司决策的道德质量方面的问题C、实施一次不记名的“道德测试”，确认是否雇员知道什么是不道德的行为或自己是否曾有过不道德的行为D、对董事会进行调查，确定他们支持公司道德守则的程度

8. 在决定是否将现有的内审资源从正在进行的合规性审计转换到管理人员所要求的经营审计时，下述哪一种情况最不重要？A、一年前外部审计师对该部门进行的财务审计B、与合规性审计有关的潜在的错弊C、该部门去年的费用水平增加D、与合规性审计有关的潜在的重大违规罚款的可能性

9. 以下哪项对特定的内部审计业务所需要确定的监督程度内容作出了最佳表述：A、业务是否涉及管理层的可能的部分舞弊情况B、业务是否涉及可能违反法律或政府规章的情况C、内部审计师的熟练性和业务的复杂性D、内部审计活动以往处理特定业务客户的经验

10. 领

导、管理层、外部审计师以及内部审计师在创建适当的控制过程中起着重要作用。高层管理者的首要职责是：A、建立和保持组织文化B、审核财务和经营信息的可靠性和完整性C、确保外部审计师和内部审计师监督风险管理和控制过程系统的管理D、实施和监督由董事会设计的控制

11.内部审计主任被任命参加一评估外部审计师应聘资格的委员会。承担外部审计的会计师事务所业务合伙人邀请内部审计主任一起到其私人狩猎场打猎一周。该内部审计主任应当：A、接受，理由是他们双方的有关条文均允许B、拒绝，鉴于双方的利害关系C、只要不占用工作时间就可以接受D、询问主计长，这样做是否违背公司道德守则

12.为确认某零售商持有的一种贵重存货项目是否发生短缺，最适当的审计工作步骤是：A、使用售价盘存法B、将实物盘点结果与永续记录相比较C、根据毛利百分比对存货进行估计D、分析当前和以前的存货周转率

13.假设舞弊者向内部审计师供认了其舞弊行为，那么内部审计师应该A、要求舞弊者在内部审计师制作的供认书上签字并将其存入审计工作底稿，向高级管理层详细报告，请示下一步的行动B、不在工作底稿中进行记录，因为它是主观的、敏感的，而且可能会成为法律证据，但要向管理层详细报告，由他们请求法律顾问来制作供认文件C、向管理层口头报告该供认，并建议他们将其报告给执法机关，因为涉嫌犯罪，但不必制成文件记录D、告知舞弊者他们的权利，将他们的供认制成磁带并向执法机关报告犯罪

14.负责对其他审计师进行监督和审查的审计经理必须具备必要的技能和知识。以下哪项陈述不属于为监督某一特定审计业务而必备的技能或知识？A、能够审查并分析审计方案来确定是否建议采

取的审计程序能得到与审计目标相关的证据B、保证审计工作底稿中记载的证据足以支持审计报告并与其密切相关C、使用风险评估和其他判断性程序制定审计计划和工作日程表并呈交给审计委员会D、确定审计职员完成了审计程序并实现了审计目标

15.由于生产所需零件缺货，生产线曾被迫停产。在确认零件不足的原因时，以下审计程序中最有效的是A、确认是否存在充分的访问控制来限制错误数据被输入生产数据库B、使用通用审计软件生成一份造成每次停产的短缺零件的完整清单，并对这些数据加以分析C、从个人电脑数据库中对存货零件进行随机抽样，并与零件的实有数进行比较D、对一段时间内的生产信息进行随机抽样，并追溯其在局域网生产数据库中的输入情况

16.以下哪项反映了最佳的治理结构？经营管理层/行政管理层/内部审计A、负责风险管理/监督作用/咨询作用B、监督风险管理/负责风险管理/咨询作用C、负责风险管理/咨询作用/监督作用D、监督作用/咨询作用/负责风险管理

17.监督是内部控制的一项重要因素，下列哪项不属于监督方面的实例？A、管理当局经常性地比较部门实际业绩与预算的差异B、数据处理管理部门经常性地对非正常业务交易或非正常数量的业务交易编制例外事项报告，并开展相应的调查以追究原因C、数据处理管理部门经常性地通过所提交事项的批控制来调节所处理事项的批控制总额D、管理当局已要求内部审计部门对现金处理过程的控制结构开展定期审计

18.依据审计准则，内部审计部门活动报告应当包括：A、列示主要审计工作的重要发现B、列示未决问题C、报告每名审计人员的周工作D、比较实际完成的审计工作与计划的审计工作

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)