

CIA《实施内部审计业务》模拟试题(一)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_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_641585.htm 1.当审计目标是要评价所设计的控制能保证发货业务都被付款，应从哪项总体中抽取样本：A、预先编号的客户发票 B、客户的应收帐款 C、预先编号的送货凭证 D、现金收据 2.某上市公司的内部审计师在有关应收帐款审计软件的开发过程中已经掌握了如下一些可写入备忘录中的信息：● 本应在上个星期开始编写抽样软件的程序员，可能要到下星期才能开始这项工作 ● 程序员想花费5000美元购买一个商业用途的软件包 ● 用于购买软件的5000美元未列入预算 ● 程序员希望通过使用这个软件能按时完成他们的工作 ● 如果程序员使用了购买的软件，程序开发成本将减少12500美元 ● 期望抽样技术程序能提前一周编写完成 ● 期望整个项目按时完成 ● 除了软件包和程序开发成本，该项目遵守了预算 该内部审计师向高级管理层提供的最重要信息应该是？ A、新审计软件的开发已经晚于计划时间 B、程序开发人员想要购买价值5000美元的新软件 C、该项目可以按时完工并且不超预算 D、抽样技术程序将提前一周完成 3.包括制度遵循性的环境控制审计已经进行并得出了结论。在退出会议上将对可能采取的纠正措施进行讨论。环境部门经理提出一个最低限度的建议，该方法既可安全管理危险废品，同时有遵循了公司现行的制度。内部审计师则倾向于既纠正缺陷有提高运营的方法，并且相信公司有责任遵循制度规定。内部审计师应该如何处理这种分歧？ A、接受经理所提的纠正措施 B、将讨论提交给高级管理层，并附上内

部审计师观点的基础研究报告 C、向审计委员会报告管理方面的不当行为 D、短期内接受所提的纠正措施，但副坚持要求环境部门经理同意：一旦可以，立即采取内部审计师的措施

4.在预备检查阶段，哪一种评价内部控制的方法能够提供给内部审计师对系统最直观的领会和分析复杂业务的方法？
A、流程图法 B、问卷法 C、矩阵图法 D、详细描述法

5.以下关于审计证据的最好描述是：
A、初步计划和调查记录、审计方案和外勤工作结果
B、审计师记录整理的信息和通过观察情况、与人员面谈和检查记录所取得信息
C、一个中间事实，或一组事实，审计师能够通过它们来断定某一审计结论的合理性
D、对没有实现预计目标、不适当的行动和应该采取的行动的相关系统进行的详细记录

6.审计人员需要确定管理当局有无建立衡量目标是否实现的标准。若审计人员已确定这些标准不充分或不存在，则下列各项措施中恰当的是：
、将不足之处向适当的管理层报告，并建议采取适当的行动步骤。
、向管理当局建议替代性标准，例如行业通行标准；
、建立审计人员认为应属充分的标准，并开展审计，报告替代性标准的相关情况。
A、仅有 B、仅有 和 C、
和 D、仅有

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