

CIA《实施内部审计业务》练习题212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_641704.htm

1.以下哪项陈述是内部审计职能中对以前业务的跟踪活动职责的最好描述？A:内部审计师应该确定是否已经采取了纠正措施，并且该措施达到了预期的效果，或者，管理层是否已经承内部审计师应该确定是否已经采取了纠正措施，并且该措施达到了预期的效果，或者，管理层是否已经承担了不采取纠正措施的风险；B:内部审计师应该确定是否管理层已经开始采取纠正措施，但是内部审计师没有义务确定是否该措施达到了预期效果。确定是否达到效果是管理层的职责；C:只有高级管理层或审计委员会指示，首席审计执行官才有责任计划后续活动。否则，后续工作完全由其自行决定；D:以上都不是

2.某内部审计师被派去对采购部门的凭证进行货币单位抽样。凭证总体的账面值为\$300000。审计师认为可接受的最大误差是\$900，并希望抽样结果有95%的可信赖程度。（95%的可靠程度和零误差的系数是3.00。）其他信息见下表：总体的前10个凭证表凭证号
余额 累计余额
1 \$100 \$100
2 150 250
3 40 290
4 200 490
5 4905 10 500
6 290
7 7907 50 840
8 8408 190 1030
9 10309 20 1050
10 105010 180 1230
在一次抽样检查中，发现了一个高估的错误使得可容忍错报增加了\$270。当样本量为1000，在抽样分析前如果无误差被发现，则高估的最大金额确定为\$900。从以上抽样信息中，内部审计师可以得出什么结论？A:他在95%的程度上确信凭证总体被高估的金额在\$900和\$1170之间；B:他在95%的程度上确信凭证总体被高估的金额超过\$1170；C:他在95%的程度上确信凭证总体高估

的金额少于\$1170；D:根据以上信息不足以得出误报金额。3.作为决策过程的一部分，在筛选替代的解决方案时，通常会考虑到有关强制的和难以明了的问题，以寻求效果和效率的最大平衡。当选择的行动方案符合最小限制并能解决问题时，管理者可对外说是：A:令人满意的；B:最优化的；C:最理想的；D:最大限度的。4.以下哪项不是在审计前发出内部控制调查问卷的优点？A:业务委托单位能够在审计访问前运用调查问卷做自我评价；B:调查问卷能帮助业务委托单位了解审计范围；C:编制审计调查问卷可以帮助审计师计划审计范围并组织需要收集的信息；D:业务委托单位只对所提问题做出反应，而不会自动提供其他信息；5.某审计师正在检查某公司编制业绩计分卡的一份计划。该审计师应该建议将以下哪一项业绩评价标准排除在业绩计分卡之外？A:产品创新 B:市场份额C:顾客满意度 D:员工成长 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