

2010年国际内审师实施内部审计业务(5)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\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_9B\\_BD\\_c53\\_641993.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/641/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_641993.htm)

1. 工作底稿为CIA的报告提供支持。下列哪项工作底稿的作法不好？ A.工作底稿应足以支持CIA的报告，不需要CIA另外的口头证实。 B.工作底稿应一直被安全地保存，以防止意外的损失或未被授权的访问。 C.工作底稿应按时间顺序组织，例如最早编制的底稿放在文件的最前面。 D.某一给定组织内的CI为该组织和文件归档制订标准化的方法.

2. 在计划业务时，内部审计师应该针对与组织活动有联系的风险制定目标和程序。这里存在的风险的定义是： A.对各项交易进行结算或归类以及相应的认定所包含错报的风险对于财务报表而言是很重要的。 B.事件发生的不确定性，它会影响目标的实现。 C.没有坚持组织的政策、计划和程序或遵守相应的法律和法规D.没有实现既定的业务和项目的目标和目的。

3. 在调查可疑欺诈的过程中以下哪项关于个人面谈的描述是正确的？ A.CIA的作用涉及收集事实。 B.CIA被授权将受怀疑的欺诈消息限制在办公室,除非将信息用于面谈的目的时。 C.CIA的作用涉及努力获得罪行的坦白。 D.CIA授权取消对员工的惩罚，如果员工归还了偷取的物品。

4. 下列哪项控制程序允许欺诈的发生？ A.由该主管对客户食品支票进行记账处理。 B.由该主管存入已收现金。 C.银行存款清单与收入会计部门的银行对账单相匹配。 D.想收入会计部门提交结业当天的销售点报告。

5. 在确认业务中，CIA应该进行追踪以确定对业务发现采取了恰当的纠正措施。为这个目标，CIA应该： A.与外部审计师紧密的合作

。 B.按审计委员会的希望的那样受指导。 C.限制CIA进行后续追踪从业务客户处取得已采取恰当纠正措施的书面函证。 D.进行所需的现场测试，对已落实纠正措施的状况提供保证。

6. 在评价应收账款的可回收性方面，哪类证据最具为可信：  
A.肯定的应收账款回函 B.否定的应收账款回函 C.应收账款账龄明细表 D.运单

7. 在获取数据时，审计小组确认了衡量审计风险的主观性与客观性标准。以下哪种风险因素最客观？  
A.以前的审计发现。 B.审计单位规模。 C.对经营管理的满意程度。 D.在员工、制度或环境方面的变化。

8. 某审计师正设计抽样计划，以测试过去三年中日常生产报告的准确性。所有的报告都包含同样的信息，只有星期五的报告例外星期五的报告还包括每周总额，而且是由生产经理而不是车间主任编写。在正常情况下，生产活动在接近每月月末时达到高峰。如果审计师希望应用间隔抽样计划每月选取两份报告，那么，以下哪种技术能降低样本出现偏差的可能性？  
A.推算总体的错误率 B.应用多少随机启动方法 C.提高置信度 D.提高准确度

9. 内部审计活动的权限要经以下哪个层面的批准：  
A.董事会与财务总监； B.管理高层与《标准》； C.管理层与董事会； D.审计委员会与首席财务官

10. 当舞弊调查的调查阶段告一段落，而且调查人员已经收记到足够用以约束和起诉舞弊者的证据时，下一步审计师应该做什么  
A.向公司法律顾问提交审计报告草稿 B.为保密起见销毁所有舞弊调查工作底稿 C.将所有控告舞弊者的证据复印件收入审计工作底稿 D.什么都不作，因为调查已经完成

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)