

CIA《实施内部审计业务》模拟试题(十一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/86/2021\\_2022\\_CIA\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_AE\\_9E\\_E6\\_c53\\_86436.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_86436.htm) 1.财产和意外保险公司的管理层关注理赔工作的效率和效果。他们主要是关注两方面：有些不应赔付的索赔已经赔付，或赔付量超过政策规定许多索赔者没有及时获得赔付。为准备对这一领域的审计，内部审计师决定进行初步调查来获得更多关于理赔过程实际情况和潜在问题的信息。在通知管理层后，该内部审计师被要求直接开展舞弊调查。他确定了最可能涉及舞弊的人员。在假定舞弊确实发生的情况下，他给每一个可能参与舞弊的人员发了一封电子邮件表明调查的性质，并要求他们解释舞弊的性质。他说明：这只是纯粹的审计调查，不涉及法律部门。这种沟通方式的主要问题是：A、媒介，应该用纸质的文件例如信件，而不是电子邮件 B、媒介，应该采用个人面谈的方式，而不是电子邮件 C、信息的性质，内部审计师应该详细描述对每一个员工的判断，并允许他们有机会反应 D、上述信息太笼统

2.某内部审计师为退出会议做准备，已向被审计单位提交了一份审计报告初稿，以下内容摘自该审计报告初稿：审计的执行要达到如下目标：

- 证实封存在仓库中的未用机器设备的存在性
- 确定在存放期间，机器设备是否有损坏
- 核查仓库管理人员执行的处理程序
- 确定库存机器设备是否已进行适当的会计处理程序
- 计算库存存货的现行公允市价
- 比较机器设备总价与公司帐面价值

经确认，从购买机器设备的记录中抽出30个样本，其中的13个存放在仓库的地板上，另外5个已经运到装船码头准备运送到生产工厂，另

外12个已在以前被运往生产工厂。对仓库的财务核算程序进行的检查揭示仓库财务人员未按公司政策要求每月进行存货记录调节。为测试可能的损坏，检查了25个样本设备，除了一个外，其余状态良好。另外，经内部审计师确认，仓库保管政策手册中制定的处理程序是适当的，除了存货的验收检查项目外，保管人员显然是按规定程序操作的。当和被审计单位进行交流时，环境因素和信息特征能对交流过程造成破坏。内部审计师只能有限度地控制环境因素，但是对信息特征可实施实质性控制。以下哪一项似乎是编制上述报告地内部审计师忽略了的信息特征？ A、信息的顺序 B、听众的性质 C、噪音 D、和被审计单位以前的相遇经历

3.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。该内部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。该内部审计师应该 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发现，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，并且在采取下一步行动之前，取得该经理对此问题的解释 D、将此事全部记录下来，并且向外部内部审计师报告对此事的怀疑，以确定下一步的检查工作

4.对人员绩效的调查和审计显示人们倾向于过分强调能够肯定他们最初期望的信息，并对与期望相冲突信息的信任度打折扣。以下哪项技术无法帮助降低证实偏见的影响？ A、要求审计复核和监督以决定审计结果是否证实了所得出的结论 B、要求审计小组对初步观察的结果进行广泛的可能性解释 C、在所有培训中反复强调审计独立性的

要求 D、无论何时评估大量审计证据，都要求内部审计师将他们得出结论的思考过程书面化 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)