

CIA《实施内部审计业务》模拟试题(四) 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_86452.htm

41、以下哪种说法不正确？

- A、中部地区各店平均全职雇员人数少于其他地区各店平均数
- B、其他所有地区每平方英尺所产生的销售额都高于中部地区
- C、中部地区全职雇员人均工资最高
- D、为公司总利润做出最大贡献的是西南地区

42、银行的内部审计师注意到一项与接触某分行金库里的现金有关的重大薄弱环节。以下哪项是针对这一薄弱环节的最令人满意的方式？内部审计师应：

- A、在草拟审计报告前，与分行经理讨论该缺陷。若审计师与经理在纠正措施上达成了一致，且纠正措施在报告拟就前已经实施，这一缺陷就不必写进审计报告中
- B、在草拟审计报告前，与分行经理讨论该缺陷若审计师与经理在纠正措施上达成了一致，则将该缺陷与纠正措施都写进审计报告
- C、在审计报告拟就后，与分行经理讨论该缺陷
- D、在审计报告拟就前后都不与分行经理讨论该缺陷，讨论可能弱化报告的影响

43、以下哪类人员的组合最适合参加结束会议（exit Conference）：

- A、负责的内部审计师、熟悉运营细节并有权采取纠正措施的管理层的代表
- B、首席审计执行官与负责所审核活动或部门的管理人员
- C、在现场工作的助理内部审计师、日常负责所审核活动或部门的工作人员
- D、在现场工作的助理内部审计师与负责所审核活动或部门的管理人员

44、在审计某银行商业贷款处理程序是地，审计师检查了85笔已发放的贷款样本，结果他注意到，尽管银行政策要求在发入贷款必须事先经过贷款委员会批准，其中的4笔贷款并没有

得到贷款委员会批准。由于时间限制，一位银行副行长批准了这4笔贷款。针对这种情况，以下哪种说法是正确的？

、样本离差率超过4%、 审计师应该检查副行长批准的贷款的性质，以确定这是否已形成一种模式、 应该在该项审计业务的最终报告中包括上述观察到的情况，并建议贷款委员会复核这些已发放的贷款。 A、 只有和是对的 B、 只有和是对的 C、 只有和是对的 D、 ，和都对

45、 某大银行的审计师正在审计以不动产抵押的一笔贷款的可收回性。关于该笔贷款可收回性的最佳证据是： A、 对被抵押不动产价值进行的最新独立评价 B、 证明贷款委员会已批准该笔贷款的文件 C、 借款人对贷款余额的核实 D、 填写正确的署名贷款申请表格

46、 作为风险分析的一部分，一位审计师希望使用过去30个月的销售结果预测下个月某个工厂销售量的增长情况。审计人员已经归纳了在过去9个月组织内影响销售量变化的显著因素。最有效的分析技术将是： A、 未加权的移动平均 B、 指数平滑 C、 排队论 D、 线性回归分析

47、 以下哪项不是出具中期报告的优势： A、 缩短撰写最终报告的时间 B、 中期报告使需要立即引起关注的信息得到沟通 C、 中期报告可以是非正式的，可以只通过口头来传递 D、 正式的书面中期报告打消了对特定情形的审计报告的需要

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