

CIA《实施内部审计业务》模拟试题(二) 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\\_8](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8)

A\_E5\_AE\_9E\_E6\_c53\_86454.htm 56.为了避免非法数据的输入，某银行在每个账号结尾新加一个数字并对新加的数字进行一种计算，此种技术被称为：A、光学字符识别 B、校验数位 C、相关性检验 D、格式检验 57.工作底稿是内部审计师的财产，对其好的控制是 A、不允许给被审计单位看工作底稿 B、要求保存工作底稿至少三年 C、要求电子工作底稿只能由制作底稿的内部审计师更改 D、当政府机构发出传唤需要底稿时，拒绝交出 58.审计发现的摘要显示旅行费用预付款超过规定的最大限额。公司政策允许预支旅基金给经批准的员工在旅行时使用，预付资金不超过45天的预计费用。公司程序不要求在申请大额旅行预付款时提供正当理由，员工能够并实际上累计预借了大额的不需要的预付资金 上述审计发现中，作为审计发现“条件”因素的 A、预付资金不能超过45天的预计费用 B、雇员积累的大额的不需要的预付旅行费用 C、公司程序对大额的预付款不要求提供具体的正当理由 D、旅行预付款超过规定的最大限额 59.一个连锁零售店的内部审计部门最近结束了对东南部地区所有商店的销售调整审计。审计揭示几个商店每季度花费了公司近85000美元给顾客的费用账户重复赊账。审计结束8周后发表的审计报告，包含了内部审计师对商店管理部门提出的建议，该建议提出应阻止对顾客账户的重复赊账。在上述的案例中，以下哪一个报告标准被忽视了？ A、进一步的行动是不适当的 B、当重复赊账的情况一经发现，内部审计师应执行适当的纠正措施 C、内

部审计师的建议不应包含在报告中 D、报告不及时 60.在退出会议上，促进被审计单位接受关于其控制弱点的一项建议的最有效方式是 A、提醒被审计单位高级管理层阅读审计报告 B、告知被审计单位其他具有较少创新精神的部门管理人员已经能够改善相似的状况 C、力图提供结论性的审计证据表明审计发现是正确而且合理的 D、表扬被审计单位已做出的改善并鼓励他们进一步改进 61.某内部审计师将部门员工水平与行业标准相比可得出以下哪一项的结论？ A、对薪酬处理过程控制的充分性 B、部门现有的绩效水平 C、对职员雇用控制的充分性 D、遵守人力资源政策的程度 62.根据《标准》，报告中的审计发现应该以“应该是什么”和“是什么”相比较的形式说明。在对公司财政职能审计期间，决定“应该是什么”时，以下哪一项是用于对目前经营情况进行判断的最不理想的标准？ A、上次审计记录的财政职能运行情况 B、公司授权和分配责任的政策、程序 C、财务课本中列举的一般公认的好的财政职能实例 D、相关行业财政职能的最好实例的编纂材料 63.某审计经理决定由工作团队来决定是否采用一项新的工作程序，在允许工作团队制定决策后时，该经理应该意识到工作团队倾向于制定： A、很保守的决定，以免承担责任 B、比个人决策速度更快的决策，因为在工作团队里可以集中更多的专家的意见 C、没有比个人制定的决策精确的决策 D、比个人更冒险的决策，因为群体制定决策时，个人需承担的责任小 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)