

CIA《实施内部审计业务》练习题38 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

[A_E5_AE_9E_E6_c53_86554.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8) 1.某零售商的内部审计主任正考虑下一年工作计划中的审计安排。以下区域近来没有被审计过，而且也没有已知的原因证明需要对他们给予立即关注。如果审计资源稀缺，应优先考虑哪个项目？ A:公司的道德规范和利益政策的冲突。 B:现金管理和信用政策。 C:员工工作时间报告系统。 D:预算的编制和预测。 2.某审计经理偶然发现一名新召入的审计人员持有与管理者及其他大多数审计成员不同的强烈的观点。这位审计主管者采取行动最佳方式是： A:在情况变糟以前尽可能快地促成对这位新成员的重新安排； B:询问小组其他成员的反应并按小组的一致意见采取行动 C:除非这位新成员有可能对组织造成损害，否则便不采取行动； D:设法建议这位新成员形成更合情理的观点。 3.审计人员通过测试性数据，检验一套电算化支付系统对正常和非典型交易类型的正常时间和超时计算结果。当出现以下哪种情形时，可以认定控制证据有效恰当： A:未实施其他测试； B:测试数据结果与预期结论相符； C:通过例外证明控制系统有效执行； D:测试结果数据直接导致其他审计数据文件的产生。 4.管理当局正在评估开展环境审计项目的可能性，下列哪项不属于整个项目的目标？ A:对两大制造系统进行现场评估； B:确定公司对所有环境法规的遵循情况； C:评价将废物减少至最低限度的可能性； D:确保管理系统足以使未来环境风险降至最低限度。 5.具有心理学科学历的一位新审计职员建议设计一份问卷来调查公共汽车司机对于部门经营、加

班、行驶小时数/里程数等的态度。以前内部审计师从未使用过类似的问卷，审计主管是否应该同意设计并使用这种问卷：

A:不应该，审计工作应该仅限于客观数据，以确保审计的独立性不被损害。 B:不应该，审计部门缺少设计这种问卷的知识。 C:应该，该数据与理解事故和故障的原因相关。 D:应该，问卷是一种比较观察和会谈更加客观的收集证据的方式。

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