

CIA《实施内部审计业务》练习题34 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_86561.htm 1.某内部审计师的任务是对公司财务部局域网的安全性进行审计。财务部的投资决策(包括套利战略和金融衍生工具的应用)都应用局域网所载数据和金融模式。此外，局域网还被用于从主机下载数据，协助决策。在确定审计范围时，除局域网安全性外，以下哪项内容也应得到考虑? A:对访问局域网内容途径的实际安全性进行调查； B:局域网应用程序在条目(field)或记录(record)中辨认数据栏目并实施用户访问安全措施的能力； C:与用户面谈，以确定其对系统安全程度的分析以及系统容易遭受损害的薄弱环节； D:公司其他应用敏感数据的局域网的安全程度。 2.在对采购业务进行审查时，审计师发现目前的程序与公司规定的程序不符，但通过审计测试发现该程序能提高效率，缩短处理时间，控制方面也无明显减弱，此时审计人员应该： A:将未遵循规定程序作为一项经营缺陷进行报告。 B:绘制新程序的流程图并加入到给管理当局的报告中。 C:报告这一变化并建议将程序上的变动文件化。 D:暂停审计程序直到被审者将新程序文件化。 3.在自动录入订单系统中采用了新的信贷政策以保证贷款的可回收性。这些政策要求：若订单会导致客户的应收账款额超过此前12个月中任何两个月平均销售额，就不录入该订单。分部的销售经理汇总了大量显示销售下降及订单录入延误的例子，认为这些是新的信贷政策约束的直接后果。销售经理的数据和信息提供了： A:有关新的公司信贷政策的反馈控制数据； B:无关的争论信息； C:新的信贷政策

没有满足公司控制应收账款的可回收性的目标证据；D:新的信贷政策可对客户商誉的影响在统计上可以得出有效的结论。

4.某公司正在实施一项经营性审计项目，其目的是评价比较电话销售代表相对于去年的业绩。该组织销售两种类似的产品，这两种类型的产品价格相差20%。在2年的审计期间销售价格没有变动，并且两种产品的毛利率相同。销售代表的报酬包括底薪加上佣金。下列哪项是说明该公司的销售代表今年业绩比年好的最佳证据：A:今年每位销售代表的收入比去年高；B:年销售额比去年多；C:今年新顾客数量与潜在的顾客数量比率比去年高；D:今年的单位销售额增长率比去年高。

5.某不动产经纪公司正造入一座装有足够电话路线的大楼。公司正考虑安装一套内部数字交换系统(PBX),来连接公司计算机与其它办公设备（如复印机、打印机及传真机等）。在该网络中使用PBX系统的局限性是：A:公司将依赖外人来对系统进行维修；B:系统不能处理大量数据；C:同轴电缆线必须装遍整幢大楼；D:难以对办公室设备进行重新布置。

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