

CIA《实施内部审计业务》练习题32 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_86570.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8) 1.某公司招聘新员工的程序之一

一是人事部门职员打电话向应聘者的前任雇主询问其任职情况并作记录。为了检查该程序是否被一贯地执行，最有效的方法是从最近雇佣的员工中抽取样本，并：

- A:检查人事部门打电话的电脑记录以确定是否给每个前任雇主打过电话；
- B:与每个前任雇主联系，证明应聘者以前的任职情况；
- C:与每个前任雇主联系，确认他们受到过询问；
- D:证实人事部门职员已经作了记录。

2.在对有关投资新型金融工具的内部控制的健全性进行审计时，以下哪项不属于该项审计工作的内容

- A:确定财务经理用于检查投资风险控制措施的性质；
- B:确定公司是否制订了相关政策来规定财务经理承担风险的范围以及可投资的金融工具的类型；
- C:确定管理当局对复杂金融工具投资进行监督的程度；
- D:与同类型公司进行比较，确定本公司投资收益率的高低。

3.要确定由终端用户及局域网

(LAN)上的其他共享用户开发的应用系统的文档记录是否

遵守公司政策，以下审计程序最适当的是：

- A:随机抽取一组终端用户，检查他们计算机中储存的所有应用程序是否都与公司政策一致；
- B:随机抽取一组储存在服务器中的终端用户应用程序，检查其是否与公司政策相符；
- C:向终端用户发放调查问卷，了解他们已经开发的局域网终端用户应用程序的有关情况；
- D:向终端用户发放调查问卷，测试其对应用程序文档知识的掌握程度。

4.某公司的毛利最近有所增长，分部

经理认为其原因是生产经营效率的提高。和这一结论最相关

的审计程序是：A:盘点设备以确定是否发生了重大变化；B:抽取产品样本，将单位成本与上年进行比较，考察成本的变化情况，并分析标准成本差异；C:盘点存货；D:抽取产品样本，追查原材料成本直至购入价格，以确定原材料成本记录的准确性。

5.能保证一定时期内适当的审计覆盖面并且最常见的审计计划工具是以下的哪一种？A:审计业务章程B:审计业务预算C:工作方案D:长期日程安排表

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