

CIA《实施内部审计业务》练习题30 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_86571.htm 1.为了将风险进行优先排序，并确定可行的审计范围，审计师应该：（1）获取或编制显示所有人员职责关系的现行组织结构图；（2）编制主要部门的操作流程图，显示关键控制点；（3）安排一次启动会议，以便获取管理层的投入。A:只有（1）是对的；B:只有（3）是对的；C:只有（1）和（2）是对的；D:（1）、（2）和（3）都对。 2.某审计师对公司的16家最大客户和其他随机选取的客户进行正面查证。16家最大的客户中有13家答复它们不会查证实收帐款。如果对上述13家客户进行跟踪，不需要采取以下哪项程序？A:将随后从客户收取的现金追踪至期初结余，注意收据是否适用期初结余项目；B:向客户发送第二份要求，指出答复正面查证的必要性；C:检查年末发送的货项通知单，确定他们是针对年末之前退回的商品和服务，还是针对年末的结余；D:将所有余留的期初项目追踪至相关的辅助文件，尤其是货运单据。 3.某大型公司的运输部在其车队管理员办公室独立型电脑的数据库保存其车辆存货和维修记录，要评估该数据库信息的准确性，以下哪种审计方法最合适？A:将从数据库摘取的记录抽样与辅助文件进行核对；B:通过现行系统提交成批的测试会计事项，并与预期结果进行核对；C:运用测试程序，模拟正常处理过程；D:运用程序追踪，显示程序指令是按什么程序，如何在系统中得到处理。 4.要确定某新开发的电脑系统是否按照原定意图运作的最佳测试办法是：A:审查该系统的设计说明；B:与用户进

行面谈；C:检查用户参与开发的记录；D:检查系统测试计划和测试结果。5.某金融机构的外币交易风险管理制度禁止交易人员从事超过该银行总体风险上限的交易。该制度缺乏对交易人员个人的交易限制：（1）是补偿性控制的缺点，因为任何交易者都可以过分应用银行的资金；（2）对银行有好处，因为交易者可以利用大型交易的的货币汇率浮动；（3）不是缺点，因为对银行的风险有总体限制。A:只有（1）是对的；B:只有（3）是对的；C:只有（1）和（2）是对的；D:只有（2）和（3）是对的。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