

CIA《实施内部审计业务》练习题7 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_86652.htm 1.以下哪一项是审计师不愿使用嵌入式审计模块的主要原因？ A:嵌入式审计模块不能免受计算机病毒的攻击。 B:审计师需要连续地监控审计模块以获得有效的结果。 C:通过管理层的干预可轻易修改嵌入式审计模块。 D:审计师需要介入被监控应用程序的系统设计过程中。

2.许多公用事业公司使用复杂的客户服务系统（CSS）来管理它们的客户服务功能。CSS是在一种在线实时环境下运行，这样能保证客户服务数据直接由客户电话传入系统。以下哪项EDP审计技术能使内部审计师连续监督从电话收集到的客户服务数据？ A:通过审计软件。 B:控制流程图。 C:嵌入式审计数据采集。 D:整体测试法（ITF）。

3.控制自我评价是发动组织内部员工评价控制的适当性，并确定进一步改进的机会的过程。让员工参与控制自我评价的原因是：. 促使员工更有动力来很好地完成工作. 员工对自身的工作持有客观的态度. 员工能对内部控制进行独立评价. 管理人员希望从员工处得到信息反馈 A: 和 B: 和 C: 和 D: 和

4.群体决策是最适当的，当决定是否： A:报告对管理层来说非常重要的重大审计发现。 B:扩展审计方案，由于与被审计单位经营相关的不确定性和风险。 C:扩展审计程序，当初步样本结果显示非常有可能存在欺诈时。 D:在准备最终审计报告之前，与被审计单位复核重要的审计发现。

5.某公司在全国有四家生产厂。关于生产、产品定价和战略方向的主要决策由总部控制和协调。A、B是生产公司主要产品的厂家，C、D是A、B的

供应商。由于厂家之间互相依存，大量的生产、销售和公司内部产品转移由总部控制。每个厂家对自己的计算机系统负责，并下达生产所需的采购定单。销售订单来自于遍及全国的销售代表，并能直接传递到生产厂家处理，也可以通过总部传递到生产厂家进行运输和付款。所有销售价格由总部决定。该内部审计师希望制定以下步骤的流程图：（1）总部接收销售订单信息的过程；（2）数据从工厂到运输的传递过程；（3）工厂对传递信息的处理。该内部审计师应该 A:从管理层设定销售价格的决定开始收集关于销售价格变动的批准过程的内部文件，利用程序流程图的复印件完成书面描述，制作连接所有细节的总流程图 B:从货物运输开始，追溯交易事项至销售代表接收订单的原始过程 C:从销售代表接收订单开始，“穿行”总部和厂家的计算机处理过程和手工过程，直至货物运出和开出帐单 D:取得工厂制作的销售过程系统流程图的复印件，与相关人员面谈以确定是否存在任何变化，然后编制强调基本过程的总流程图

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