

CIA《实施内部审计业务》练习题4 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\\_86664.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_86664.htm)

1.一个运输部门在数据库中保存有车辆保有量和维修记录。为评估数据库信息的准确性，以下哪一项程序是最恰当的？ A:用支持性证明材料验证从数据库中抽取的样本。 B:在现行系统中运行一批测试交易，用预计结果来验证其准确性。 C:利用测试程序来模拟常规处理过程。 D:利用程序追踪来显示程序指令在系统中是怎样处理的，是以什么样的顺序处理的？

2.某银行的内部审计师注意到某支行存在地下室可接触到现金的重大缺陷，以下哪项是内部审计师强调这一缺陷的最令人满意的方式？ A:在撰写审计报告草稿之前，与被审计的支行经理讨论发现的这一缺陷，如果内部审计师和支行经理均同意采取改正措施，并在审计报告发布之前已实施改正措施，该缺陷就不需包括在审计报告中 B:在撰写审计报告草稿之前，与被审计的支行经理讨论发现的缺陷，如果内部审计师和支行经理均同意采取改正措施，应将存在的缺陷和实施的改正措施都包括在审计报告中 C:审计报告发布之后，与被审计的支行经理讨论这一缺陷 D:无论是在审计报告发布之前或者之后都不与支行经理进行讨论，讨论可能削弱书面审计报告的影响

3.财产和意外保险公司的管理层关注理赔工作的效率和效果。他们主要是关注两方面：有些不应赔付的索赔已经赔付，或赔付量超过政策规定；许多索赔者没有及时获得赔付。为准备对这一领域的审计，内部审计师决定进行初步调查来获得更多关于理赔过程实际情况和潜在问题的信息。开展调查后，两名职员证实

了这些说法，并表明这是主管制定的计划，他们迫于压力参与了计划；内部审计师决定向主管提问，而主管在回复内部审计师的问题时充满敌意。该内部审计师应该 A:指出如果主管不合作，内部审计师将把事情交给法律部门进一步调查 B:指出这不是舞弊审计，目的只是确定未经正确处理交易的实质和所遇到问题的原因，强调主管的合作态度将被记入工作底稿 C:以同样的态度回复主管，表示内部审计师已经掌握证据，给主管施压让他交待舞弊和其他参与人员的姓名 D:表述面谈的目的和已找到证据的性质，促使主管继续面谈

4.财产和意外保险公司的管理层关注理赔工作的效率和效果。他们主要是关注两方面：有些不应赔付的索赔已经赔付，或赔付量超过政策规定；许多索赔者没有及时获得赔付。为准备对这一领域的审计，内部审计师决定进行初步调查来获得更多关于理赔过程实际情况和潜在问题的信息。在通知管理层后，该内部审计师被要求直接开展舞弊调查。他确定了最可能涉及舞弊的人员。在假定舞弊确实发生的情况下，他给每一个可能参与舞弊的人员发了一封电子邮件表明调查的性质，并要求他们解释舞弊的性质。他说明：这只是纯粹的审计调查，不涉及法律部门。这种沟通方式的主要问题是：A:媒介，应该用纸质的文件例如信件，而不是电子邮件 B:媒介，应该采用个人面谈的方式，而不是电子邮件 C:信息的性质，内部审计师应该详细描述对每一个员工的判断，并允许他们有机会反应。 D:上述信息太笼统

5.财产和意外保险公司的管理层关注理赔工作的效率和效果。他们主要是关注两方面：有些不应赔付的索赔已经赔付，或赔付量超过政策规定；许多索赔者没有及时获得赔付。为准备对这一领域的审计，内部

审计师决定进行初步调查来获得更多关于理赔过程实际情况和潜在问题的信息。该内部审计师与主管面谈。他注意到主管变得非常不安和紧张，只要他就某些特定类型的理赔提出问题，主管总会改变话题。主管的回答与公司政策和程序是一致的。当记录这次面谈时，该内部审计师应该

A:记录主管的回答并注意其非语言表达的性质  
B:不记录主管非语言的表达，因为那是主观的、没有被证实的  
C:认为非语言的表达是有说服力的，存在充分的证据指控该团伙的舞弊行为  
D:忽视面谈中关于特定问题的答案，因为都是自我保护性的

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](http://www.100test.com)