

CIA《实施内部审计业务》练习题46 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_86817.htm 1.某银行机构的内部审计师刚完成对贷款处理程序的审计。审计师发现，贷款委员会批准的81笔贷款中有7笔超过了原来的批准额度。从审计师的角度出发，以下哪些行动是不适合的？ A:审计那7笔贷款，确定是否存在某种特征，对有关金额进行总结，并将这些情况收入审计报告 B:将有关金额向贷款委员会报告，由后者采取纠正措施。在这时候不要采取进一步的跟踪措施，不要将有关款项收入审计报告； C:与副总裁一起进行跟踪，并将副总裁对情况的认可收入审计报告； D:确定差额数目，并对差额是否重大进行分析。如果差额并不重大，没有违反政府规定，并且可以得到合理解释，审计报告中不必收入该审计发现。 2. 以下哪项是有关集体决策的错误表述： A:进行集体决策是责任不明； B:集体决策几乎总是不如个人决策有效； C:尽管集体成员对于决策总存在不同意见，但每个成员要想为集体接受通常就要限制公开的表达不同意见； D:集体决策往往比个人决策缺乏创造性。 3.组织中日益强调集体决策。以下哪个表述是将个人决策与集体决策对比后得出的准确结论？个人决策往往： A:更为保守； B:评价更为完备的信息； C:产生更多的备选方案； D:增加了决策在认识上的合法性。 4.内部审计师经常作为管理成员的一分子参与特别任务小组。在一个矩阵型公司中，以下哪项是与集体辅助决策有关的限制性因素： A:集体对问题的分析通常不能达到足够的深度； B:让每个成员都接受集体决策非常困难； C:在集体制定中，要确认

决策环境的重要内容非常困难； D:一个负面的因素是要关注与集体做出的审计决策相关的责任问题。 5.以下哪项不是集体决策优于个人决策的方面： A:集体可提高对某一解决方案的接受度，所以集体决策更容易实施； B:集体决策与民主的方法一致； C:在决策过程中，集体成员带来更完备的信息和知识； D:集体成员避免表达那些看上去偏离集体一致意见的想法。 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