

CIA经营分析和信息技术考试试题1 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_E7_BB_8F_E8_90_A5_E5_c53_86889.htm

1. 某新来的助理审计人员被分派参与该组织现金管理业务的审计项目，该审计人员并无现金管理方面的经验，而且这次是其第一次参加审计。内部审计部门应采用何种方式才是遵循《道德规范》有关知识和技能方面的规定：a. 由精通该领域的高级审计师严格监督助理人员的工作；b. 助理审计人员开展审计工作和编制审计报告，并交由首席审计执行官详细审阅；c. 选项a和b都对；d. 选项a和b都不对。

2. 某销售公司最近发现就业申请中存在虚假信息。于是，内部审计师对招聘程序进行了审计。以下哪项内容代表了控制系统的薄弱环节：公司没有要求应聘对象将其署名申请表进行法律确认；在提供就业前，公司没有与有关教育机构核对证明应聘对象的教育信息；在提供就业前，公司没有核实应聘对象的长期工作经历。a. 只有和是正确的；b. 只有和是正确的；c. 只有是正确的；d. , 和 都正确。

3. 以下哪项审计技术可以对电脑交易进行连续监测和分析，以便开展详细的审计：a. 整合测试应用程序（ITF）；b. 平行模拟；c. 数据测试；d. 内设审计例行程。

4. 某大型公司的运输部在其车队管理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等支持性凭证进行核对；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. 运用数据测试程序，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。

5. 某内部审计师正在审查关于某大城市垃圾收集服务的单价合同。合同条件规定，付款的依据是每周倒空的垃圾箱数目。鉴于核对倒空的垃圾箱数目非常困难，该城市如何才能最有效地改善其对付款的控制：

- a. 根据承包商在收集垃圾期间覆盖的路程付款；
- b. 指派该市的一名雇员核对每天倒空的垃圾箱数目；
- c. 要求承包商提供监督审查，并报告每天倒空的垃圾箱数目；
- d. 在一次性付款的基础上授予合同。

6. 有一些高级管理人员提出疑问，内部审计活动是否应该向最近设立的，作为公司总体质量管理过程一部分的质量审计职能部门报告工作。首席审计执行官审阅了质量审计经理提出的质量标准和计划，他对高级管理人员的答复应该是：

- a. 改变公司内部审计的运用标准以便遵循质量审计标准；
- b. 改变新的内部审计职员的资格要求，使之包括具有质量审计经验；
- c. 对撤销内部审计职能的成本节约额进行估计；
- d. 识别与质量审计职能相关的活动，确保审计日程表与总体审计责任的协调。

7. 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：

- 获取或编制显示所有人员职责关系的现行组织结构图；
- 编制主要部门的操作流程图，显示关键控制点；
- 安排一次启动会议，以便获取管理层的支持。

a. 只有 是正确的；

b. 只有 是正确的；

c. 只有 和 是正确的；

d. , 和 都正确。

8. 审计部门要选择和开发人力资源，不会涉及到以下哪项内容：

- a. 首席审计执行官就有关审计师业绩和职业发展提出忠告；
- b. 评价审计师和审计活动对有关标准的遵循情况，审计的有效程度以及对活动的遵循情况；
- c. 对一般

审计人员、审计经理和其他审计职位，制定具体的职位说明； d. 就计算机技术设置单位内部培训，并要求审计人员拥有后续教育经验。

9. 要确定某自动化中应付款系统中重复付款的发生程度，以下哪种计算机辅助审计技术最为有效： a. 选取供应商身份编号的样本，确定5个星期内对这些供应商的重复付款情况； b. 找出相同金额、相同供应商编号、相同供应商邮政编码的付款，以便以后对他们进行检查； c. 找出相同金额、相同供应商编号、相同船运或服务日期的付款，以便日后对他们进行检查； d. 找出相同金额、供应商编号和发票编号都相同的付款，以便以后对他们进行检查。

10. 在对一个防御工程承建商的建造分部进行审计的过程中，审计师遇到了一个方案，该方案好象在一项成本加成政府合同中增加了不当成本。审计师与高级管理者讨论该行为，管理者建议审计师征求法律顾问的意见。审计师这样做了。在审核了政府合同之后，法律顾问表示这种做法有问题，但他认为这种做法在技术上没有违反政府合同。根据法律顾问的意见，审计师决定在正式呈交给管理当局和审计委员会的审计报告中不对该行为加以讨论，但仍将法律顾问的意见口头告知管理当局。审计师这样做是否违反IIA的道德规范？ a.没有违反。审计师与组织中的适当人员继续讨论此事并得出了该行为不属于舞弊的结论； b.没有违反。如果怀疑有舞弊行为，应该追查至行为发生的分部内部； c.违反。因为所有重要信息都应当向审计委员会报告； d.违反。内部法律顾问的意见并不充分，审计师应该从外部法律顾问处寻找建议。

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