

CIA《实施内部审计业务》练习题99 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_86917.htm 1.确认业务应该熟练地、以应有的职业审慎性来开展。相应地，标准要求内部审计师I.考虑重大的不合规行为的可能性II.以应有的职业审慎性来开展确认业务，以识别出所有重要的风险III.将确认成本与收益比较
A:仅由I和II.B:仅有I和III. C:仅有II和III.D:I、II和III。 2.内部审计师应迅速的沟通审计结果，但应对有关沟通事项的法律问题保持审慎。因此，应界定内部审计师和法律顾问的作用，并为沟通方法制定政策。这些措施关注内部审计师的沟通和如何在法律活动中恰当的保护有关的审计发现。沟通在何种情况下最有可能得到保护： A:在律师客户拒绝泄露内情权生效前，就将沟通文件送交律师； B:在有关的时间产生私人诉讼人的索赔要求后，对沟通进行自我评价； C:不管是否机密，都要向律师进行沟通； D:沟通是内部审计师的工作产品的部分内容，政府机构可以要求获取。 3.内部审计活动政策应得到指定以便管理业务纪录的内容、保管期限、处理外部的接触要求以及法律顾问参与调查时所遵循的程序。在制定这些政策时最重要的考虑是： A:不受律师客户拒绝泄露内情权保护的记录在刑事诉讼中可以被外人获取； B:内部审计师的工作成果受披露权的保护； C:以很机密的方式创建的记录受披露权的保护； D:揭示律师的思想过程的纪录应被强制披露。 4.内部审计师正开展采购部门的常规审计。在上述情况下，审计工作应该： A:始终向业务客户披露，除了舞弊调查以外； B:始终向业务客户披露； C:经首席审计执行官批准后向

业务客户披露；D:不向业务客户披露。 5.电子工作底稿的使用： A:不必遵守管理人员进行复核的事务标准；B:不必遵守文件记录标准的事务标准； C:不需要遵守保管要求的标准；D:产生了统一的问题，但对电子工作底稿的使用是得到事务标准允许的。 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