

CIA《实施内部审计业务》练习题86 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_86969.htm

1. 审计人员希望编制下列步骤的流程图：（1）总部接收销售订单信息的过程；（2）数据到达工厂以产生运输信息的传送过程；（3）工厂对运输信息的处理过程。 审计人员应该： A:从管理层设定销售价格的决定开始，收集关于改变销售价格批准过程的内部文件，利用程序流程图的副本完成书面描述，制作连接这些细节的总流程图。 B:从货物运输开始，追溯交易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，“穿行测试”总部和工厂的手工处理过程和计算机处理过程，直至货物运出并开具账单。 D:取得工厂制作的销售过程系统流程图副本，与相关人员面谈以确定是否存在任何变化，然后编制概括基本过程的总流程图。

2. 如果组织的内部控制制度健全，那么，由谁实施的违法违规行为最容易被发现？ A:单个雇员； B:单个经理 C:一组雇员串通； D:一组经理串通。

3. 某内部审计师将部门员工水平与行业标准进行比较，以得出有关下列哪项结论？ A:对薪酬处理系统控制的充分性 B:该部门的绩效水平 C:对职员雇用控制的充分性 D:遵守人力资源政策的程度

4. 评估是指可能对组织不利的条件和/或事件的职业判断进行评估和综合的系统过程，以下陈述中哪项正确反映了内部审计主管应采取的恰当行动 A:审计主管通常应当对高风险的活动优先考虑实施审计； B:审计主管应该限制风险评估过程中使用的信息来源的数目； C:为了指导审计主管进行风险评估，要对审计工作时间表上的优先顺序加以估计； D:至少每三至五年

实施一次风险评估。 5.应收帐款审计的目标之一是：确定信用政策的执行是否符合既定的标准程序。下列哪种审计程序能够提供最合适证据？ A:直接询问信用部门经理，信用政策的执行是否符合既定的政策和程序； B:抽取一定的统计样本，测试是否符合既定程序； C:对赊销趋势和坏帐金额之间的关系进行分析性复核； D:复核定期应收帐款帐龄分析程序。

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