

CIA《实施内部审计业务》练习题83 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\\_8](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8)

A\_E5\_AE\_9E\_E6\_c53\_86975.htm 1.某银行的审计师正在审查银行的贷款组合，以便确定是否遵循相关的政府法规，这些法规包括：#8226.限制用来向某些行业提供贷款的数额。

&#8226.要求对所有超过\$100,000的贷款保留额外的文档资料。审计师想要确定：（a）是否有违反既定法规的情况；（b）是否控制系统和措施足以防止违规行为发生。为证实上面的审计关注，审计方案中应包括的审计程序是：A:向10大客户发送询证函，据以证实账户余额的可收回性。B:对所有超过\$100,000的贷款进行随机抽样，审查相关凭证确认是否文件符合既定法规的规定。C:使用审计软件生成应收贷款账龄分析表以便确认是否记录了恰当的坏账备抵。D:以上三项都对。2.以下哪项阐述不属于期中报告的优点：A:缩短撰写最终报告的时间；B:期中报告可以方便及时沟通关注有关信息；C:期中报告是非正式的，可以口头交流；D:正式的书面期中报告在某些情况下可以取代最终报告。3.审计师打算制作以下流程图：1)总部处理接收的销售定单，2)数据传递到工厂，要求装运货物，3)工厂处理货运信息。该审计师应当：A:从管理层的定价决策开始。收集内部关于销售价格变化的批准过程的文档，用工厂程序流程图的复印件作为文档的补充，通过总的流程图将这些细节联系起来；B:从货物的装运开始，向后逆推到从销售代理商收到定单的开始阶段；C:从销售代理商处收到定单开始，同时经历总部与工厂的手工与电子化的处理过程，直到货物被装运并收款；D:获取工厂销

售过程的系统流程图的复印件，访谈相关人员，确认是否有环节发生变化，然后制作总体流程图，概括出基本过程。

4. 某财产与人身保险公司的管理层关注其理赔过程的效率与效果。其关注集中于两点：1) 某些不应被支付的赔偿申请被支付了，或者其支付额超过了公司政策规定；2) 许多申请人没有及时得到赔偿。在准备对此进行审计的过程中，内部审计师决定先做前期调查，收集更多的有关这一程序及存在问题的信息。在通知管理层后，审计师决定进行舞弊调查。审计师确认了最可能牵涉在舞弊中的团体，如果真有舞弊发生的话。审计师给每个可能参与舞弊的人发送了一封私人的电子邮件，表明了调查的性质，劝这些人 与审计师合作，解释舞弊的性质。审计师宣称这是严格的审计调查，并不牵涉法律部门。这一特定沟通方式的主要问题是：

- A:媒体，应使用书面文件，例如信件代替电子邮件；
- B:媒体，应使用个别座谈代替电子邮件；
- C:交流的性质，审计师应向每人发送一份问卷，而不是寻求无限制的反应；
- D:信息的性质，审计师应对每人详细说明自己的判断，给他们反应的机会；

书面所写的信息过于一般。

5. 在内部审计人员业绩评价过程中，经理人员采取下列何种措施，将有助于提高评价过程质量？

- A:频繁的给予评估并作相应指导，而非仅仅评价；
- B:教育所有人员从经理人员角度而不是从各下属角度看待组织；
- C:避免业绩评价使下属失望；
- D:缩短交谈时间，以免使不愉快情形持续。

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)