

CIA《实施内部审计业务》练习题135 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022_CIA_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_87065.htm

1. 管理人员在填写内控调查表时对每一个问题都回答“是”，并假定所有列示的要求及控制活动都是他们所采取步骤的一个部分。一内部审计师在进行初步调查访问时从管理人员处取回了调查表，但趁管理人员未在场时浏览了一下回答情况。该审计师的上级对审计师此项初步调查任务的完成情况进行评价时，指出复查管理人员对内控调查表回答内容的必要性。审计时应与管理人员面谈，与获取补充信息。因为面谈方式：A:提供了为确定可能存在问题领域而提问的机会；B:是将信息提高到客观性水平最有效方式；C:当需要大量信息时这是成本最低的审计技术；D:是对获取的信息唯一不需要确证和进行穿行测试的审计步骤。

2. 管理人员在填写内控调查表时对每一个问题都回答“是”，并假定所有列示的要求及控制活动都是他们所采取步骤的一个部分。一内部审计师在进行初步调查访问时从管理人员处取回了调查表，但趁管理人员未在场时浏览了一下回答情况。该审计师的上级对上述情形进行批评所根据的事实是：A:审计信息在某种程度上应予以加强；B:内控调查表示不能依赖的；C:管理人员填写调查表时审计师不在场；D:调查表未设计成用于提出会计处理及控制；

3. 当内部审计师为获取信息而与被审计人面谈时，它不可能记住面谈中讲过的每一句话。为了便于今后使用信息，最有效的记录方式是：A:快速做笔记，尽量把所说的每一个细节均记下来；会谈后再概括要点；B:进行录音以记下每个人说的每句话；然后

将其输入电脑作为文件保留； C:请一个娴熟的秘书做记录，自己集中精力进行面谈；然后将非要点部分删去； D:根据面谈计划，围绕主题做笔记，在恰当的地方记录回答，会谈后再看一遍纪录以进行补充。

4.审计小组制定出一份初步调查表，含有以下选择项： I.极可能不是问题； II.可能是问题； III.极可能是问题。该调查表的用途是： A:趋势分析； B:比率分析； C:不显著的测定或观察； D:对规模分级。

5.在获取证据时，审计小组鉴别出评价审计风险的主观性与客观性标准。下述何种风险因素最客观？ A:以前的审计结论； B:审计单位规模； C:对经营管理的满意程度 D:员工、体系或环境的改变。

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