

CIA《实施内部审计业务》练习题196 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_87115.htm 1.[内部审计部门应通过对程序进行评估来为公司治理作贡献。通过评估，促进 I . 提升道德标准和价值观。 II . 确保有效的组织业绩管理和责任制。 III . 传达风险和控制信息。 IV . 协调内外部审计师和管理层的工作。 A:只有I。 B:只有 。 C: 和 。 D:I、 、 和 。 2.[由于审计资源的限制，需要对两个项目进行风险评估。关于这两个项目的风险评估，以表述正确的是： I. 审计委员会要求进行的被审计事项，其风险总是高于管理层要求进行的被审计事项。 II. 预算金额高的被审计事项的风险总是高于预算金额低的被审计事项。 III. 风险高低应根据对组织的潜在价值的估计或不利因素的暴露来衡量。 A:只有I。 B:只有 C:只有 。 D:I和 。 3.[如果年度审计计划不允许对影响公司的所有重要法规进行足够的合规性测试，内部审计部门应 A:确保董事会和高级管理层已知道这个限制B:在审计计划里附一个备忘录，列明缺少审计覆盖面的理由。 C:标明本年没有包含在测试中的法规将在下年进行审查。 D:缩小经营和财务审计的范围，以腾出额外的审计时间去进行合规性审计。 4.当使用风险评估程序去制定审计日程安排表时，应最优先考虑以下哪一项？ A:外部审计师已要求为他们将要进行的年度审计提供协助。 B:一个新的应付账款系统正在被信息技术部门测试。 C:管理层已要求对可能的重复计算的应收账款进行调查。 D:现在的应付账款系统已超过一年未进行过审计。 5.以下哪一项属于内部审计部门质量保证项目，而不是作

为首席审计执行官的其他职责？ A:首席审计执行官向外部审计师提供信息并允许其接触内部审计工作底稿，以便他们了解和确定依赖内部审计工作的程度。 B:管理层批准规定了内部审计部门的宗旨、权力和职责的正式章程。 C:至少每年对每位内部审计师的业绩进行一次评价。 D:在每项审计业务的整个过程中，内部审计师的工作都要受到监督。 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