

CIA《实施内部审计业务》练习题185 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_87147.htm

1.在实施有关现金管理流程的审计发现的跟踪活动时，以下哪一项是不需要考虑的？

A:作为这种情况的解决结果，已经消除了固有风险。 B:采取的步骤解决了由审计发现揭示出来的这种情况。 C:已经实施了控制制度来阻止或发现该审计发现的再次发生。 D:作为这种情况的解决结果，该组织已经得到了好处。

2.以下哪一项是在反复发现存在违反公司关于竞争性投标政策行为时应该采取的措施？

A:最终审计报告应该注明在以前的审计中已经报告了相同的情况。 B:在退出会议上，应该让管理层意识到这种违反行为没有得到纠正。 C:首席审计执行官应该确定是否管理层和董事会已经承担了不采取纠正措施带来的风险。 D:首席审计执行官应该确定是否应该将此情况报告给外部审计师和监管机构。

3.以下哪项陈述是内部审计职能中对以前业务的跟踪活动职责的最好描述？

A:内部审计师应该确定是否已经采取了纠正措施，并且该措施达到了预期效果，或者，管理层是否已经承担了不采取纠正措施的风险 B:内部审计师应该确定是否管理层已经开始采取纠正措施，但是内部审计师没有义务确定是否该措施达到了预期效果。确定是否达到效果是管理层的职责 C:只有高级管理层或审计委员会指示，首席审计执行官才有责任计划后续活动。否则，后续工作完全由其自行决定 D:以上都不是

4.作为制造公司环境、健康和安全(EHS)自我检查项目的一部分，对某指定工作区域或建筑的检查工作由一部分EHS职员和运营经理来进行。如果缺陷不能得到

立即纠正，EHS职员将它录入到追踪数据库中，所有部门都可以通过局域网访问该数据库。EHS经理利用此数据库为高级管理层提供有关纠正措施的季度活动报告。在检查这个自我检查项目期间，审计师注意到经营经理录入终结信息，确认已经采取了纠正措施。控制系统发生的哪些变化可以弥补和解决这种潜在的利益冲突？

A:不需要额外的控制，因为高级管理层检查季度报告，为这种情况提供了适当的监督。
B:不需要额外的控制，因为实施的纠正措施正是对该措施的适当性和是否完成所做出的最好评价。
C:在终结信息被录入系统后，要求由原来的检查小组中的EHS成员对此信息进行检查，以验证终结信息。
D:EHS部门的秘书应该负责根据经营经理的备忘录将所有信息录入追踪系统。

5.系统开发审计业务包括在各个关键点的检查，以保证开发过程受到恰当地控制和管理。这些检查包括以下所有各项，除了

A:对可用的硬件、软件和技术性资源进行技术可行性研究。
B:在实施的每一阶段都要检查用户参与水平。
C:验证用于程序开发、代码转换和测试的控制和质量保证技术的使用。
D:确定系统、用户和运行文档是否符合正式标准。

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