

CIA《实施内部审计业务》练习题179 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\\_87167.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022_CIA_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_87167.htm)

1.将员工工资时间卡与人力资源部门的记录和报告进行交叉对比可以使内部审计师得出 A: 仅仅按工作时间支付报酬给员工。 B:该员工是真正的雇员。 C:按适当的比例支付报酬给员工。 D:人力资源部门的记录与薪酬核算部门的记录一致。

2.如果某金融机构通过多计每笔贷款的利息收入，少计本金的偿还，高估利润，则以下哪一项审计程序最不可能发现这个错误 A:进行分析性检查，将本期利息收入占贷款总额的百分比和前期的利息收入率进行比较。 B:利用整体测试法(1TP)并且提供整体测试法文件包中支付的各种贷款利息,确定这些记录是否正确 C:利用测试数据，并且提供测试文件包中支付的各种贷款利息，以确定这些记录是否正确。 D:利用通用审计软件来挑选在这一期间偿还的贷款的随机样本，计算正确的分类账数额，追踪计入各种账户的分类账过账过程。

3.回复内部审计师质询的信件是以下哪一项审计证据的例子？ A:实物证据。 B:证明证据。 C:文件证据。 D:分析证据。

4.内部审计师经常编制控制系统流程图并且对流程图的某些活动进行描述。这一程序适于 A:决定系统是否符合已建立的管理目标。 B:记载下系统符合国际审计要求。 C:确定系统在产生准确信息方面是否可以信赖。 D:获得为测试系统有效性所必要的对系统的了解

5.某组织为选定的雇员提供信用卡以备业务上使用。信用卡公司提供关于该组织雇员的所有交易的计算机文件。某审计师计划利用通用审计软件挑选相关交易来进行测试。以下哪项是使用通用审计软

件所难以证实的? A:大额交易B:虚假交易 C:关于特定信用卡持有人的交易D:每个持卡人支付的供应商 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)