

CIA《实施内部审计业务》练习题178 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_87174.htm

1.根据第一季度的泄露修复业务报告，内部审计师可以得出以下哪项结论？ A:已建立的操作标准被理解和遵守。 B:应该分析偏离目标的情况并采取纠正措施。 C:应该改变操作标准。 D:泄露修复项目配备的人员过多。

2.审计发现表明某部门总是再三违反公司关于竞争性投标的政策，针对这一问题，以下哪项是可采取的最适当的行动？ A:审计报告应该说明在上次审计报告中曾经提示过该问题。 B:在结束审计的面谈中应告知管理层上次审计报告提及的发现问题没有得到纠正。 C:内部审计部门经理应该确定管理层或董事会是否已承担不采取任何纠正措施的风险。 D:首席审计执行官应决定是否将此情况报告给外部审计师和任一管理机构。

3.某内部审计师派去审计某公司薪金控制制度，该控制制度的处理过程最近被外包给一家信息服务机构。考虑到这项外包决策，该内部审计师应该采取什么行动？ A:检查该公司和该服务机构中的薪金控制制度。 B:只是检查该公司对发送给服务机构和从服务机构接收的数据的控制。 C:只是检查依据合同付款给服务机构方面的控制。 D:取消审计业务，因为该控制程序是由组织之外的机构执行的。

4.在对采购业务的检查过程中，内部审计师发现使用的程序不符合既定的公司程序。但是，审计测试提示出该程序在没有明显地降低控制效能的情况下，促进了效率的提高和采购时间的缩短。该内容审计师应该： A:将此未经准的程序作为运营缺陷加以报告。 B:编制一个新的程序流程图，并向管理层报告

- 。 C:报告这种变动，并建议将程序中存在的变动记录下来
 - 。 D:在业务委托人难新的程序前，推迟本审计业务的完成时间。
- 5.在检查工资单上与薪酬变化相关的列表时，最可能发现
- A:未发现的新员工工资支付率错误。
 - B:不正确的工资扣除项目。
 - C:在成本报告系统中将劳动时间计入错误账户。
 - D:无法为员工提供参加养老金的机会。
- 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