

CIA《实施内部审计业务》练习题172 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_87194.htm

1.以下哪项表述是对内部控制问卷的描述？它

A:提供了关于控制系统实质性内容的详细信息。
B:相比其他的控制评价方法，被审计单位可以花费更少的时间来完成。
C:要求内部审计师参与对其进行适当地管理。
D:提供了可能需要证实的间接审计证据。

2.内部审计师约见三个人，其中一个被怀疑有舞弊行为。以下哪项是最无效的面谈方法？

A:要求每个人写一份书面说明来解释个人行为。
B:发挥寻找真相人员的作用。
C:仔细地聆听面谈者所说的内容。
D:试图让嫌疑人坦白。

3.某内部审计师正在考虑制作调查问卷表来研究员工对控制程序的态度。以下哪项是在设计问卷表时不用考虑的标准？

A:必须对对问题进行措词以保证回答者能正确理解。
B:必须对问题进行清晰的措词以便于他们能衡量那些想衡量的问题。
C:问卷表应短一点以提高回答率。
D:问题必须被逐字表述，这样“否”的答案即代表存在问题。

4.内部审计师必须权衡审计程序的成本与收集的审计证据说服力之间的关系。观察是一种涉及成本/效益平衡的审计程序。以下哪项关于观察这一审计技术的陈述是正确的？

I.因为人们在接受观察时可能出现行为反常，因而观察这一审计技术的使用将受限制。
II.当检查财务报表是否平衡时，观察对完整性的断言较之对存在性的断言更具有说服力。
III.观察在提供关于公司的实际运行程序与已有的书面规章不同的审计证据时是高效的。

A:只有 I
B:只有 II
C: I 和 II
D: I、II 和 III

5.某审计师应该利用以下哪项分析性复核程序去确定本

年度投资收益的变化是否源于投资策略的变化、投资组合的变化，或者是源于其他因素？ A:对过去五年中投资收益变化进行简单线性回归分析以确定变化的性质。 B:以每月为基础对投资组合变化进行的比率分析。 C:对投资收益占总资产的比率的变化和过去五年投资资产的变化进行的趋势分析。 D:利用与投资组合性质和市场条件相关的独立变量进行的多元回归分析。 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