

CIA《实施内部审计业务》练习题170 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_8

A_E5_AE_9E_E6_c53_87203.htm 1.某公司最近引入了全面质量管理（TQM）系统，在这种新的环境下，首席审计执行官面临着决定如何革新审计办法的问题。该执行官应该：A:从各种烦恼中解脱出来，以全面考虑这个问题。B:召集审计组成员，召开“头脑风暴法”会议。C:依靠审计监督人员形成新的办法。D:采用严格的“解决问题法”。2.某组织的执行委员会开会解决一重要问题，他们花了三十分钟分析数据和争论问题起因，最后，他们达成一致意见并准备采取下一步骤。以下是在创造性解决问题过程中可能采取的步骤，该委员会将执行哪一步？A:选择一种解决方案。B:产生备选解决方案。C:定义问题。D:考虑竞争者对各种行动的反应。3.对你所在组织预算程序的经营性审计揭示出：部门领导经常通过虚报预算或隐瞒削减成本的机会等行为来回避预算控制，其中一项审计建议中涉及到成立一个包括部门领导在内的小组来寻求此问题的解决方案。以下哪种方法可能在小组成员之间形成努力致力于解决方案的共识？A:头脑风暴法，小组成员口头确认尽可能多的备选方案，而其他成员不加以批评。B:来自于高层管理部门的授权。C:德尔菲技术法，运用一系列调查问卷以达到共识。D:公开讨论该问题及其潜在的解决方法直至达成共识。4.某银行内部审计师要证实存款账户总分类账余额的准确性，其中用到一个审计程序是向用统计抽样方法选出的存款储户发送肯定式询证函，但是回收的数量不足以对账户的准确性形成有效的审计结论，内部审计师

还应采取什么方法以完成这项审计目的？ A:认为未答复函证的储户已默认了该余额，记录下这一结果，在这一审计程序中无需再做进一步的工作。 B:扩大函证的样本规模，增加储户。 C:确认储户的地址，再次发出函证请求并作标记以示这是第二次发出的函证。 D:对所有未答复函证的储户寄送否定式的函证，并将检查结果进行记录。如果有必要可以与储户电话联系，询问与确认余额的任何不一致。

5.在检查对某一设备报废部件的核销时，证明该设备状况的最好审计证据是 A:设备管理员关于设备状况的陈述。 B:关于维护和修理费的会计记录 C:对设备实际使用部件的实物检查。 D:生产部门关于该设备的停工报告。

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