

CIA《实施内部审计业务》练习题208 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](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022_CIA_E3_80_8)

A\_E5\_AE\_9E\_E6\_c53\_87322.htm 1.史密斯公司有很多客户，因此公司创建了一个客户文件。每个客户记录包括姓名、地址、信用限额和账户余额。审计师希望找到超过信用限额的记录。审计师应该遵循的最好程序是：A:开发对账户余额超过信用限额的数据测试法，并确定系统是否有效地检查出了类似的情况；B:开发一种程序，比较信用限额和账户余额，打印出那些账户余额超出信用限额的账户；C:要求打印所有账户的余额，然后用手工比较这些账户是否超过了信用限额；D:要求打印出账户余额的一个样本，然后逐个检查是否超过了信用限额。 2.与运营人员面谈，确定用于评估业绩的标准和评价部门运行的内在风险等收集数据活动通常在审计的哪一阶段进行？A:外勤工作 B:初步调查C:制定审计程序 D:检查和评价审计证据 3.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。 4.对于内部审计师在注意到某些舞弊征兆之后的责任，以下哪项是最好的描述？A:扩展审计工作来确定是否有理由进行调查。 B:向最高管理层报告舞弊的可能性，并询问他们希望审计活动怎样继续。 C:咨询外部法律顾问，决定如何采取行动。 D:将情况报告给审计委员会，申请经费以便聘请外部专家来帮助调查可能存在的舞弊。 5.对某制造公司进行审计的一个目的是证实是

否所有修复工作都由生产工程师进行检查，为达到这一目的，以下哪一项审计程序将提供最佳证据？A:追踪返工日志样本到采取的补救措施 B:追踪返工订单样本到返工日志C:追踪检查日志样本到返工订单 D:追踪返工订单样本到检查日志

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)