

CIA内审师资格考试管理技术试题3 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_E5_86_85_E5_AE_A1_E5_c53_87464.htm 41.根据所执行的功能，控制被分为：检查性，预防性，指导性，下面哪项是指导性控制？ A．月度银行调节表； B．超过特定数目的支付，须经双重的签字； C．对每项交易在发生当日进行记录； D．要求所有从事内审活动的成员必须是CIA。 42.审计部门开展系统开发审计时提供的控制是哪一类？ A.过程控制； B.战略与程序； C.政策与计划； D.前馈控制。 43.以下内部控制措施中哪一项有可能防患于未然,防止废物处理引起污染,而不是在事后发现污染？ A.确认因处理废物污染而增加的巨额成本预算； B.非环境管理人员不得接触环保部门的文件； C.由环境人员开展正式在职培训项目； D.每天抽取水样和固体废物的样本,并将结果加以记录,并将异常情况及时向主管汇报。 44.内部审计师可以通过确定哪一方面来评价管理当局的控制职能: A.部门行动是否符合部门目标； B.管理当局对于不同完成情况是否可以提供快速反馈； C.人员流动率趋势是否得以分析,对其不利影响是否进行调查； D.是否对预料的问题进行讨论,明确鉴定,并且通过可能的解决方法进行评估。 45．管理在控制过程中扮演重要角色。事实上管理有时是一种控制,下面哪项包含了管理的控制功能： A．监督程序； B．机构的政策手册的应用； C．质量确认程序的保持； D．内部审计活动的确立。 46.为了增强内部和外部审计部门的独立性,审计委员会的组成应该包括: A.由副总经理轮流上岗担任审计长； B.董事会中的董事和公司高级职员； C.公司高级职员的代表,如部门经理

、财务总监；D.董事会的公司外部董事或其他类似的监管委员会的成员。

47.下面哪几项内容表明某机构拥有良好的控制环境? (1)在过去的两个月中,三名雇员因为违反公司政策而被解雇,全体雇员都知道这两人被解雇的事情；(2)该机构拥有一套全面的行为道德规范,处理有关行为问题；(3)该机构根据销售额度超标完成情况给行政人员提供现金奖励；(4)所有职位都有正式的职位说明。正确答案应该是: A.只有(1)和(4)是对的；B.只有(1)和(3)是对的；C.只有(1)、(2)和(4)是对的；D.只有(2)、(3)和(4)是对的。

48.在开发成功的管理环境时,内部审计师应该: A.将审计发现的结果同时向部门管理人员和高层管理人员作详细报告；B.对现有的制度定期进行有计划的审计,并在新的电脑系统开始运作以后开展首次审计；C.主要与高层管理人员接触,并尽量减少与被审计部门管理层的接触；D.执行会计控制(比如,授权、记录和监管责任的分工)的维持工作,并将结果向董事会报告。

49. 如果被审计客户的工作标准模糊不清, 给予不同的解释, 内部审计师应: A. 就评价工作绩效的标准与被审计客户达成一致；B. 决定在该领域内的最佳方法并将其作为标准方法加以使用；C. 严格解读标准, 因为标准是可接受的最低测度；D. 忽略任何关于标准的讨论及被审计客户与这些标准有关的绩效, 否则分析将毫无意义。

50.为了减少储存风险以及随后在公开拍卖会上出售的报废材料,公司应该: A.要求报废材料的认定必须经过管理人员的批准；B.允许雇员在拍卖会之前购买报废材料；C.只将报废材料卖给事先经过批准的买主；D.明确规定向拍卖行支付固定费用而不是佣金。

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