

CIA《实施内部审计业务》练习题29 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/86/2021\\_2022\\_CIA\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_AE\\_9E\\_E6\\_c53\\_86579.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_86579.htm) 1.公司仓库最近不幸遭遇火灾

，损失了大部分存货。管理人员正在填写索赔申请，其中需要参考公司内部存货审计工作底稿。根据审计标准，下列哪一项阐述正确：A:管理人员在填写索赔申请中不能利用内部审计工作底稿；B:管理人员可以使用内部审计工作底稿，前提是的得到内部审计主管的批准；C:管理人员不应参与索赔申请，该职责属于内部审计部门；D:管理人员可以使用内部审计工作底稿，前提是得到公司外部独立审计人员和内部审计主管的批准。

2.针对签收职能的内部审计的目标之一是确定签收人员能够在填写签收报告的“实收数量”部分前，独立计算实收金额。证明这类独立计算已进行的最具说服力的证据是：A:签收部门监管人员通过个人观察保证实施了必要的计算；B:所有签收报告中收帐人员的签名表明实施了必要的计算；C:仓库保管员确认，由于签收部门提供的数量记录正确无误，从而保证了永续盘存数目正确；D:内部审计师在审计过程中实施的定期观察结论。

3.以下哪项是有关内部审计师在注意到某些舞弊征兆之后的责任的描述？A:扩展审计程序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:向外部法律顾问咨询，来决定如何采取行动，包括确保拟实话的审计方案从法律角度上看是可行的。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进行可能舞弊的调查。

4.根据《标准》规定，内部审计师有责任协助发现舞弊

，以下哪项最好地描述了如何履行这种职责? A:在对可能的舞弊进行调查时与保卫人员和法规实施机构配合。 B:每次审计中都对舞弊进行测试并尽可能进行追查。 C:协助设计控制系统以防止舞弊。 D:评价控制系统在防止潜在风险暴露方面的充分性和有效性。

5.审计部门要选择和开发人力资源，不会涉及以下哪项内容? A:审计主任就有关审计师业绩和职业发展提出忠告； B:评价审计师和审计部门对有关标准的遵守情况，审计的有效程度和对部门的遵守情况； C:对一般审计人员、审计经理和其他审计职位，制定具体的职位说明； D:就计算机技术设置单位内部培训并要求审计人员拥有后续教育经验。

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)