

CIA《实施内部审计业务》练习题10 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_86639.htm

1.财产和意外保险公司的管理层关注理赔工作的效率和效果。他们主要是关注两方面：有些不应赔付的索赔已经赔付，或赔付量超过政策规定；许多索赔者没有及时获得赔付。为准备对这一领域的审计，内部审计师决定进行初步调查来获得更多关于理赔过程实际情况和潜在问题的信息。主管改变了态度，表示在所处理的8500万理赔中舞弊量小于8.5万，主管认为这是非常小的数量。主管提出：（1）交待所有涉案人员的姓名；（2）描述导致舞弊发生的控制缺陷；（3）如果内部审计师同意描述为控制失败，而不作为舞弊报告给管理层，他将采取必要的控制措施。舞弊量只是所处理的理赔量的0.1%。否则，主管将不会合作，并要求其他人员不合作，还将聘请法律顾问。内部审计师的工作已经超过了时间预算，并有意通过协商结束调查和改进控制程序。以下哪项代表了对主管的适当回复？ I.指出愿意协商，但需要更多的有关舞弊的性质的细节。关于已达成的妥协，主管应签署协议 II.表明内部审计师无权进行协商 III.表明如果主管愿意协商，这一事件也必须首先作为舞弊加以报告，然后再与管理层协商 A:只有1 B:只有2 C:只有3 D:2和3

2.财产和意外保险公司的管理层关注理赔工作的效率和效果。他们主要是关注两方面：有些不应赔付的索赔已经赔付，或赔付量超过政策规定；许多索赔者没有及时获得赔付。为准备对这一领域的审计，内部审计师决定进行初步调查来获得更多关于理赔过程实际情况和潜在问题的信息。一个职员

来找该内部审计师并表示她有她所在的部门内部人员勾结、共同处理欺诈性索赔，并在小部分成员中私分收益的重要信息。她愿与该内部审计师讨论这件事，但希望匿名。该内部审计师应该 A:要求将会谈录像，以便在舞弊被发现时可作为证据 B:回复这个职员，这一事件必须报告给适当的组织官员以采取进一步行动 C:书面记录该信息，并据此对审计作出计划。将审计的性质从经济和效率审计改为舞弊审计 D:获取信息，并制定能证实该信息的程序

3.某内部审计师发现一项高估存货从而增加了部门上报利润的计划。该内部审计师有大量的证据表明该部门的经理知道且批准了此项高估存货的计划，也有一些证据表明该经理可能负责此项计划的实施。该内部审计师应该 A:继续找下级职员面谈，直至获得确凿证据，然后再向审计委员会报告 B:向高级管理层和审计委员会报告此项审计发现，并且探讨下一步可能采取的调查行动 C:向部门经理通告其怀疑，并且在采取下一步行动之前，取得该经理对此问题的解释 D:将此事全部记录下来，并且向外部内部审计师报告对此事的怀疑，以确定下一步的检查工作

4.某大型财务机构的内部审计部门完成了对公司派驻海外的销售机构的经营性审计。审计报告批评了总公司对经营过程缺乏控制和对成功的销售人员缺乏有效监督。内部审计师怀疑，但没有说明总公司之所以容忍海外销售机构上述行为的原因是：该销售机构，更确切的说，是个别销售人员取得了很大的成功，并带来了可观的利润，因此影响到高级管理层所有人员的分红。高级管理层在收到审计报告后，便采用了纠正措施。鉴于及时采取了纠正措施，该内部审计师未将这一审计发现上报审计委员会。针对公司的薪酬系统和相关的

分红，以下哪项陈述是正确的？ I. 薪酬系统应作为组织控制环境的一部分，并应在内控报告中阐述 II. 薪酬系统不是组织控制系统的一部分，并且不应将其作为组织控制系统的一部分而加以报告 III. 对薪酬系统进行的审计应独立于对公司海外机构经营活动进行的控制系统审计，并且不应将其作为海外机构审计不可缺少的部分 A:只有1 B:只有2 C:只有3 D:2和3

5. 某组织向特定雇员提供信用卡以供业务需要。信用卡公司提供记录雇员发生的所有经济业务的计算机文件。内部审计师打算使用通过审计软件来抽取相关业务进行测试，那么使用通过审计软件不能确认的是 A:大额交易。 B:舞弊性交易。 C:特定持卡人的交易。 D:每位持卡人使用的供应商。

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