

2022 年 CIA《内部审计实务》模拟试题

1. 以下哪项关于对标的陈述是不正确的？

- A. 对标可以使用行业范围内的数据，也可以使用合作公司的数据。
- B. 对标首先要设定标准，然后比较，应用的是以数量比较为主的测算方法。
- C. 通常局限于制造业和生产过程。
- D. 它是通过将某公司的业绩与具有业绩的组织进行比较来完成的。

【正确答案】C

【答案解析】

- a. 正确。对标可以使用行业范围内的数据（以便对参加比较的公司提供的信息给予保密），也可以使用合作公司的数据。
- b. 正确。对标首先要设定标准，然后比较，应用的是以数量比较为主的测算方法。
- c. 不正确。制造业和生产过程通常具有行业特点，因此通过向全球学习，制造业和生产过程有更多的机会来提高自己的业绩。可以说制造业和生产过程常常利用对标完善管理，提高竞争力。对标可被应用到一个公司的所有职能领域，可以被许多行业的公司所使用。
- d. 正确。这符合对标的含义。

考察知识点

旨在提供建议和洞见的咨询业务的类型

2. 如果审计工作的目标之一是检查审计财务报告里的信息是否遵守会计准则，是否公允地反映组织真实的财务状况和经营成果。那么能更好地实现这一目标的审计种类是：

- A. 财务审计。
- B. 合规性审计。
- C. 经营审计。
- D. 程序结果审计。

【正确答案】A

【答案解析】

- a. 正确。财务审计关注的是财务报表的合法性、真实性、公允性。
- b. 不正确。合规性审计主要关注的是包括法律、规范、内部控制系统在内的各项要求的遵循情况。
- c. 不正确。经营审计主要检查和评估内部控制系统的有效性及其职责分工的执行情况。
- d. 不正确。程序结果审计主要关注的是程序目标的完成情况。

考察知识点

确认业务的类型

3. 业务流程检查的范围主要涉及：

- A. 评估环境并与建立的标准相比较。
- B. 对公司内部控制系统的评价。
- C. 检查财务报表信息，包括各种财务处理方法的适当性。
- D. 对公司和部门结构的评估，包括对程序流程的评估。

【正确答案】B

【答案解析】

- A. 不正确，这属于绩效审计。
- B. 正确，业务流程检查(BPR)评估管理和财务过程的绩效水平。BPR 考虑的是有效性和效率性，包括适当控制是否存在，目的是降低经营风险。
- C. 不正确，这属于财务审计。
- D. 不正确，这属于经营审计。

考察知识点

旨在提供建议和洞见的咨询业务的类型

4. 以下哪项不属于对平衡计分卡四个组成部分的描述？

- A. 客户。
- B. 内部流程。
- C. 学习和成长。
- D. 商业目标。

【正确答案】D

【答案解析】

- A. 不正确，参照题解 D。
- B. 不正确，参照题解 D。
- C. 不正确，参照题解 D。
- D. 正确，平衡记分卡所提供的分析框架从财务、客户、内部流程、学习和成长四个维度将整体战略进行分解，每一个维度既考虑了战略目标又考虑了绩效指标。

考察知识点

CAE 与高级管理层和董事会定期沟通内部审计关键绩效指标

5. 在控制自我评估中，调查问卷有哪种优势？

- A. 增强受访者对流程的参与感。
- B. 简单易于操作。
- C. 在不鼓励坦诚的组织中提高匿名性。
- D. 具有客观性。

【正确答案】C

【答案解析】

调查问卷提高了效率和匿名性，但面对面收集数据对于提高流程参与感和对结果的责任感是必要的。团队讨论有助于就重要问题达成一致，并应采取整改措施来消除风险并加强控制，以实现组织的目标。

考察知识点

识别潜在审计业务的来源

6. CAE 投入大量时间来制定年度和长期预算。预算编制过程是内部审计管理的哪个基本功能的一个例子？

- A. 指导。
- B. 监督。
- C. 实施。
- D. 计划。

【正确答案】 D

【答案解析】

- A. 不正确，参照题解 D。
- B. 不正确，参照题解 D。
- C. 不正确，参照题解 D。
- D. 正确，完善的预算是关键组成部分，它能使内部审计活动能够在既定的业务计划范围内完成计划规定的任务。

考察知识点

内部审计活动的行政工作

