

## 2022 年 CIA《内部审计知识要素》模拟试题

1. 与封闭式系统相比，开放式系统的特点是？

- A. 组件比较便宜。
- B. 互联互通程度降低。
- C. 更多依赖特定供应商。
- D. 便携性受到更多限制。

【正确答案】A

【答案解析】

与封闭系统相比，开放系统特点是用相对便宜的组件，因为有更多供应商，他们会将开放式组件开发的越来越像日常商品；开放式系统是具有或多或少的互操作性，与封闭式系统比较而言，有更多的开放式组件在一起协同运行；开放式系统较少依赖特定供应商，用户可以对组件供应商做选择；开放式的系统兼容性好，应用软件可移植性强，便携性表述不恰当。

考察知识点

基本的数据库和因特网术语

2. 一个大型组织在开发一个内部广泛使用的新应用程序的时候，信息系统部门与其他部门之间的主要联络人通常是

- A. Web 开发人员。
- B. 应用程序员。
- C. 维护程序员。
- D. 系统分析员。

【正确答案】D

【答案解析】

- A. 不正确。Web 开发人员负责开发具有 Web 功能或基于 Web 的应用程序。
- B. 不正确。应用程序员根据需求分析报告设计并编码实现系统功能。
- C. 不正确。维护程序员负责修复系统运行过程中暴露的软件故障。
- D. 正确。系统分析员负责系统的需求分析，在进行需求分析时需要不断和其他业务部门进行交流，因此通常成为信息系统部门与其他部门之间的主要联络人。

考察知识点

网络管理员、数据库管理员以及服务台的运营角色

3. 以下哪项是信息系统逻辑安全控制的目标？

- A. 保证数据处理的完整和准确。
- B. 保证数据记录的完整和准确。
- C. 限制对特定数据和资源的访问。

D. 提供处理结果的审计追踪。

【正确答案】C

【答案解析】

- A. 不正确。保证数据处理的完整和准确是处理控制的目标。
- B. 不正确。保证数据记录的完整和准确是输入控制的目标。
- C. 正确。限制对特定数据和资源的访问是逻辑安全控制的目标。
- D. 不正确。提供处理结果的审计追踪属于输出控制的目标。

考察知识点

逻辑访问控制的目的和用途

4. 通过以下哪种方式可以最好地防止拥有充分技术的人员绕过安全程序对生产程序进行修改？

- A. 对已完成工作的报告进行检查。
- B. 将生产程序与独立控制的拷贝进行比较。
- C. 定期运行测试数据。
- D. 制定合适的审计追踪。

【正确答案】D

【答案解析】

- A. 不正确。对已处理作业进行检查只能发现非法访问的事实，但不能防止其发生。
- B. 不正确。比较生产程序和受控拷贝只能发现程序改变的事实，但不能防止其发生。
- C. 不正确。定期运行检测数据可以发现改变，但不能防止改变。
- D. 正确。审计追踪是一系列有关计算机操作系统、应用程序及用户操作等事件的记录，用以帮助从原始数据跟踪到有关的记录、报告或事件，或从记录、报告、事件追溯到原始数据。

考察知识点

IT 运营控制

5. 内部审计人员正在对销售部门使用关键绩效指标（KPI）法进行内部审计，以衡量销售部门预定的组织目标的实现程度。销售部门管理层告知内部审计人员，他们在这方面正在使用平衡计分卡系统。在审计当前平衡计分卡系统的设计时，内部审计人员应确认在制定 KPI 时要考虑平衡计分卡的以下哪种典型视角？

- A. 市场调查。
- B. 组织目标。
- C. 财务需求。
- D. 合法性。

【正确答案】C

【答案解析】

- A. 不正确。平衡计分卡方法不包括市场调查视角。

- B. 不正确。平衡计分卡方法不包括组织目标视角。
- C. 正确。在使用平衡计分卡时，通常考虑四个视角，即财务、客户、业务流程、学习和成长。
- D. 不正确。平衡计分卡方法不包括合法性视角。

#### 考察知识点

常用的绩效评价方法

6. 以下哪一项内容可以将组织的目标与其愿景关联起来？

- A. 总体战略。
- B. 核心价值观。
- C. 使命。
- D. 道德规范。

【正确答案】C

【答案解析】

- A. 不正确。又称公司层战略，需要根据企业的目标，选择企业可以竞争的经营领域，合理配置企业经营所必须的资源。
- B. 不正确。组织的核心价值观一般是指是组织哲学中起主导性作用的重要组成部分，它是解决组织在发展中如何处理内外矛盾的一系列准则。
- C. 正确。使命是连接组织目标和愿景的桥梁。使命激活了组织的目标，并为组织的员工提供日常服务，为实现组织的最高期望目标和目的以及提高利益相关者的价值提供了更多的意义、成长和实现的机会。
- D. 不正确。道德规范一般泛指组织或个人所需遵循的原则和行为规范。

#### 考察知识点

战略规划过程和主要活动