

2006年CIA考试第二部分练习试题20道（3）内审师资格考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/633/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4CIA\\_c53\\_633969.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/633/2021_2022_2006_E5_B9_B4CIA_c53_633969.htm)

1. 内部审计师在对分部的业务进行分析性复核，并记下了以下内容：  
#8226.速动比率变小  
#8226.销售量不变  
&#8226.流动负债不变  
根据这些情况内部审计师可能得出什么结论：  
    . 公司今年产品产量比去年少。  
    . 现金、应收账款或有价证券减少。  
    . 毛利降低。  
A . 只有  
； B . 只有  
； C . 和  
； D . 和  
。 答案：B  
解析：答案A不正确，销售量不变，但是存货的销售天数增加，所以存货和产品都增加了；答案B正确，速动比率（速动资产/流动负债）正在变小。速动资产由现金、应收账款和有价证券构成。在流动负债不变时，速动比率不会变小，除非是速动比率的分子要素也在变小。答案C和D都不正确，所给信息与毛利无关。  
以下信息回答2-4题：某部门A产品最近的销售净利润大幅下降，A产品是由一个专门车间生产的。内部审计师根据师已受命确定净利润下降的原因。  
2. 负责的内部审计师第一步应当：  
A . 检查材料凭证的有效性；  
B . 评价成本构成因素，并与前期进行比较；  
C . 将生产记录与成本标准进行比较；  
D . 分析废料和结余记录。  
答案：B  
解析：答案A不正确，材料仅是成本要素的一种；答案B正确，分析成本构成因素，可以确定利润下降的原因。例如，内部审计师可以计算和调查所有的成本变量。答案C不正确，不能确保这个标准是有效的；答案D不正确，废料和结余只是生产的一个因素。  
3. 以下哪种做法最有可能确定问题：  
A . 查阅以前的审计结果；  
B . 走访生产车间；  
C . 与负责生产A类产品的

员工面谈；D．分析财务和经营报告。答案：D 解析：答案A不正确，如果这个问题是近期发生的，就不可能在以前的审计报告中确定上述问题；答案B不正确，设备和材料的实际状况最不可能确定问题；答案C不正确，公司的职员可能不知道，或者不乐于说出利润下降的理由。答案D正确，废料和结余只是生产的一个因素。分析财务和经营报告允许考虑能解释利润下降的各种因素。例如，生产要素的价格（人工、材料、管理费用）可能会增加，罢工或自然灾害可能会减少销售额或增加成本；降低价格以保持市场占有率，机械老化可以降低生产效率。

4. 以下哪项最有可能是防止利润下降的最佳控制：A．用来评价生产过程中发生的材料和人工成本的计算机程序；B．将每周生产产品的材料和人工成本同工程师核定的标准成本相比较的计算机程序；C．在增长基础上定期比较车间净利润的计算机程序；D．每年审核管理生产控制的编程逻辑。答案：A 解析：答案A正确，在成本发生前进行计划和评价成本是预防控制，预防要比补救更为有效。答案B不正确，这种控制是发现性控制，可以在问题发生后确定问题；答案C不正确，事后对净利润进行计算是发现性控制；答案D不正确，有缺陷的编程逻辑不可能是利润下降的原因。

5. 能够实现内部审计业务目标的信息的最佳定义是信息可以：A．为业务结论提供合理的依据；B．为业务结论提供了绝对的依据；C．是有用的和令人信服的；D．是有用的和可靠的。答案：A 解析：答案A正确，内部审计师应该收集关于与业务目标和工作范围相关的所有事项的信息。信息应该充分、可靠、相关与有用，以便为业务观察、结论和建议提供合理的依据（实务公告2310-1）。

答案B不正确，内部审计师仅在具备完备知识的情况下，才可能为业务结论提供绝对的依据；答案C和D不正确，信息必须是充分、可靠、相关和有用的。

6. 业务信息通常在以下哪种情形下可以被认为是相关的：A．通过有效的统计抽样推出；B．客观、无偏；C．忠于事实、适当、具有说服力；D．与业务目标保持一致。

答案：D

解析：答案A不正确，抽样是否适当，结果是否有效，与确定信息的充分性、可靠性问题相关，与相关性无关；答案B不正确，客观无偏不能确保信息支持业务观察和建议，并与业务目标保持一致；答案C不正确，充分的信息是忠于事实、适当、具有说服力的，以致在拥有此种信息的条件下，任何谨慎的知情人都会得出与内部审计师相同的结论。答案D正确，信息应该充分、可靠、相关与有用，以便为业务观察、结论和建议提供合理的依据。相关的信息能够支持业务观察和建议，并与业务目标保持一致（实务公告2310-1）。

7. 为确定关于合同解释的信息的充分性，内部审计师运用：A．最容易取得的信息；B．主观判断；C．客观评价；D．信息与各种问题间的逻辑关系。

答案：C

解析：答案A不正确，最容易取得的信息是可靠的但不一定充分；答案B不正确，对信息充分性的评价要求客观判断。实务公告2310-1中“任何谨慎的知情人”这个术语指出了一种客观的标准；答案C正确，信息应该充分、可靠、相关与有用。充分的信息是指信息忠于事实、适当、具有说服力，在拥有此种信息的条件下，任何谨慎的知情人都会得出与内部审计师相同的结论（实务公告2310-1）。答案D不正确，信息与各种问题间的是否具有逻辑关系表明的是相关性。信息必须相关，但相关的信息可以是不充分的。

8. 在采

用抽样方法时，信息的充分性概念意味着所选择的样本：A . 能够代表抽样总体提供了合理的保证；B . 能够提供合理地取得最佳信息；C . 对信息与业务目标的逻辑性关系提供了合理的保证；D . 能够代表总体提供了绝对的保证。答案：A 解析：答案A正确，充分的信息是指信息忠于事实、适当、具有说服力，在拥有此种信息的条件下，任何谨慎的知情人都会得出与内部审计师相同的结论（实务公告2310-1）。适当运用统计抽样程序的结果通常对于内部审计师的目标来说是充分的。通过定义得出的样本仅能提供合理的保证。鉴于成本-收益的考虑，绝对的保证一般来说不可能。答案B不正确，可靠的信息可以最佳且合理的获取；答案C不正确，逻辑性关系指明了相关性；答案D不正确，成本-收益的考虑通常排除了绝对的保证。

9. 以下哪项是对信息的充分性评价的实质性因素？信息必须：A . 良好记录，且在工作底稿中能够前后对照；B . 是参考的依据，且是胜任的；C . 与业务观察有直接的关系，并包括业务观察的所有因素；D . 具有说服力，任何谨慎的人都会得出与内部审计师相同的结论。答案：D 解析：答案A不正确，良好记录与前后对照是必要的，但与信息的任何特征（充分性、可靠性、相关性与有用性）没有特别的关系；答案B不正确，可靠的信息的特征是胜任的；答案C不正确，相关信息支持业务目标。答案D正确，充分的信息忠于事实、适当、具有说服力，在拥有此种信息的条件下，任何谨慎的知情人都会得出与内部审计师相同的结论（实务公告2310-1）。

10. 内部审计师正在评价公司的广告部门。公司已将在杂志等出版物上的广告业务交给一家中等规模的地方广告代理机构。作为审核业务工作底稿的

一部分，内部审计管理人员对收集到的信息进行了评价，并与广告部经理、产品营销部总监（他可能不客观）、五个最大的客户（他们也许对该产品知之甚少）进行访谈，以审核广告用语的合法性和是否遵守公平贸易规定。内部审计管理人员有理由断定信息是：A．可靠的；B．不相关；C．结论性的；D．不充分的。答案：D 解析：答案A不正确，广告部经理、产品营销部总监是不客观的；答案B不正确，信息是相关的但不充分；答案C不正确，信息是不充分的。因此，它不可能是结论性的；审计业务的内在局限性要求内部审计师仅依靠具有说服力的信息，而非证实所有的疑虑。答案D正确，信息应该充分、可靠、相关与有用。充分的信息是指信息忠于事实、适当、具有说服力，在拥有此种信息的条件下，任何谨慎的知情人都会得出与内部审计师相同的结论（实务公告2310-1）。充分性是内部审计师应所需信息的数量、种类和可说服力做出的专业判断的依据。某生产线经理有权批准订购并验收需要定期维修的所有机器的替换零件。内部审计师收到一封匿名信声称该经理向其亲属所在的零件供应公司订购远远多于实际需要量的零件，不需用的零件从未送过货，实际上，经理更改了验收凭证并将这些零件费用记入机器维修费用账户，而未送货零件的价款支付给供应商后，在经理与其亲属之间私分。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)