

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(28) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642495.htm

1. 统计抽样与判断抽样的重要区别是统计抽样：a、不需要任何判断，所有都是根据公式计算的。B、可用较小规模的样本。C、可得到更精确的结果。D、取得具有可测量的可靠程度的总体估计。答案：D解析：答案A不正确。确定置信水平和定义样本单位需要判断。答案B不正确。统计样本可以导致更小或更大的样本。答案C不正确。无法决定哪种方法将更加精确。答案D正确。测试可靠度的唯一方式（在置信区间中说明的）是利用统计抽样。

2. 下列哪项技术能用于估计抽样计划的标准离差？A、比率估计B、试验样本C、回归D、发现抽样答案：B解析：答案A不正确。比率估计是变量抽样计划的一种类型。它不是估计标准离差的一项技术。答案B正确。内部审计师利用试验样本估计总体的标准离差。这使内部审计师能估计样本可以达到的置信区间，因此帮助内部审计师决定选择多大的样本量。答案C不正确。内部审计师利用回归来反映账户余额或其他总体。答案D不正确。发现抽样是抽样计划的一种类型，而不是估计标准离差的一项技术。

3. 在下列哪个抽样计划中总体中单位个体的货币量的离散性影响样本量？A、属性抽样B、货币单位抽样C、单位平均值抽样D、发现抽样答案：C解析：答案A不正确。属性抽样不能用于对货币金额的测试，因此在决定样本量时，货币金额变量不用考虑。答案B不正确。货币单位抽样通过以单位元作为抽样单位来中和变化程度。答案C正确。变化程度影响标准离差。标准离差越大，为

达到一定的精确度和置信水平下，要求的样本量越大。答案D不正确。发现抽样的目标是挑选个体直到挑选出至少一个有特定特征例如舞弊证据的个体。

4. 在为属性测试挑选样本时，内部审计师必须考虑置信水平因素、要求的精确度和：
A、总体账面价值
B、抽样间隔
C、预计发生率
D、总体标准离差
答案：C
解析：答案A不正确。与变量相关的总体的货币价值经常包含在对变量进行的测试中。答案B不正确。抽样间隔被用于货币单位抽样，根据货币单位价值分布来选择项目。答案C正确。在属性抽样中，预计发生率是其调选样本的必要因素。答案D不正确。在属性抽样挑选样本时，标准离差不是一个相关的变量。

5. 针对抽样计划的哪项变化能导致较窄的置信区间？
A、置信水平从95%提高到99%
B、置信水平从95%下降到90%
C、误受的可容许风险下降
D、精确度增加
答案：B
解析：答案A不正确。提高置信水平将会导致更宽的置信区间。答案B正确。置信区间 = 平均值 ± Z值 * 标准误差。降低置信水平将会降低Z值，那将导致更窄的置信区间。答案C不正确。降低可容许的误受风险将提高置信水平，导致更宽的置信区间。答案D不正确。提高精确度将使置信区间变宽。

436. 每张工资单上薪酬变化在检查处理清单时，最可能发现：
A、有关新员工工资支付率的未发现的错误
B、不正确的工资扣除项目
C、在成本报告系统中将劳动时间计入错误账户
D、无法提供给员工增加养老金计划的机会
答案：A
解析：答案A正确。只有例如新员工之类的情況才会产生工资单变化。答案B不正确。由计算机计算。它不是变化，所以不在清单上。答案C不正确。数据应来源于时间报告系统（时间卡或时间表）。它不是工资变化。答案D不正确。这

不能应用于工资单变化清单。7. 员工工资时间卡与人力资源部门的记录和报告的交叉验证对比可以使内部审计师得出：

- A、 仅仅按工作时间支付报酬给员工
- B、 员工是真实的雇员
- C、 按适当的比例支付报酬给员工
- D、 人力资源部门的记录与薪酬会计核算记录一致

答案：B

解析：答案A不正确。实际的报酬支付不与已报告的工作时间相比较。答案B正确。如果持时间卡员工的人事记录存在，雇佣真实性是合理的推论。答案C不正确。工资率一般情况下不在时间卡上显示。答案D不正确。薪酬会计核算记录没有被测试，只检查了时间卡。

8. 某内部审计师可能运用计算机模拟来评价某制造公司的钢铁采购职能和下列哪项相关？

- A、 与钢铁有关的技术规范
- B、 仓库职能的效率
- C、 有关存货投资方面的备选采购政策的影响
- D、 于决定经济订货量的计算机程序的质量

答案：C

解析：答案A不正确。技术规范由公司建立，并且不包括备选项。答案B不正确。经济性和有效性衡量的是过去的生产，不是未来政策。答案C正确。计算机模拟能恰当地测试采购部门面对的变化，这是一种“如果-将会怎样”的评价方式。答案D不正确。计算机程序的质量是主观的，不容易被量化成模型。

9. 内部审计师在询问采购部门控制的充分性时，下列哪种情况被认为是合理的？

- A、 订货单的原件和复印件寄给卖主，复印件返回给采购部门以获得承认。
- B、 将验收报告提交给采购部门，在那里将它们与采购订单相配比，然后送到应付账款部门。
- C、 应付账款部门编制支付文件。
- D、 未支付的卖方文件和永续存货记录被分别保存。

答案：B

解析：答案A不正确。这是个很好的实践，它保证与卖主之间进行准确的沟通。答案B正确。验收报告应直接交给应付账款部门以

达到适当的责任分离。答案C不正确。如果由另一个部门的某位员工签字，就不存在控制弱点。答案D不正确。分别保存这些记录不会构成威胁。

10. 关于足够的证据最好的定义为：

- A、证据合理地远离错误和偏见，并忠实地表明其所要表明的要旨。
- B、证据是在观察人、资产和事件过程中取得的。
- C、证据是对其他已经收集到的证据的补充和加强或证实。
- D、证据证明一个间接事实或一组事实，从这些事实中可以推理出其他事实。

答案：A

解析：答案A正确。足够的证据是可靠的证据，最好通过使用适当的审计技术取得。答案B不正确。这是实物证据的定义。所有实物证据不一定是足够的。实际上，足够性的质量通常与文件证据联系在一起的。答案C不正确。这是佐证证据的定义。佐证证据有可能是足够的，但大部分足够的证据是首要证据而不是补充证据。答案D不正确。这是环境证据的定义。环境证据不一定是足够的证据。

百考试题编辑推荐：[2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题汇总](#)[国际内审师实施内部审计业务备考模拟题汇总](#)[国际内审师内部审计业务自测题 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