

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(16) 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\\_642507.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642507.htm) 根据以下信息回答1-2题。某内部审计师被派去对采购部门的凭证进行货币单位抽样。凭证总体的账面值为\$300000。审计师认为可接受的最大误差是\$900，并希望抽样结果有95%的可信赖程度。（95%的可靠程度和零误差的系数是3.00。）其他信息见下表：总体的前10个凭证表凭证号 余额 累计余额

凭证号	余额	累计余额
1	\$100	\$100
2	250	350
3	400	750
4	290	1040
5	490	1530
6	105	1635
7	290	1925
8	750	2675
9	840	3515
10	190	3705

103092010501018012301. 假定随机起点是\$50，样本量为1000（上表只提供了总体的前10张凭证），则被选取的第4张凭证是哪一张？

A . 4B . 6C . 7D . 8  
答案：D 解析：答案A不正确，因为4号凭证是第2张凭证350美元；答案B不正确，因为6号凭证是第3张凭证650美元；答案C不正确，因为7号凭证不被选择。答案D正确，给定凭证总体的账面价值是\$300000，并且样本量为1000，那么每\$300= $(\$300000 \div 1000)$ 将被选中。已知随机起点是50美元，依次应该选择50、350、650和950。8号凭证的累计余额是1030美元。所以第4张凭证应该是8号凭证。

2. 在一次抽样检查中，发现了一个高估的错误使得可容忍错报增加了\$270。当样本量为1000，在抽样分析前如果无误差被发现，则高估的最大金额确定为\$900。从以上抽样信息中，内部审计师可以得出什么结论？

A . 他在95%的程度上确信凭证总体被高估的金额在\$900和\$1170之间；  
B . 他在95%的程度上确信凭证总体被高估的金额超过\$1170；  
C . 他在95%的程度上确信凭证总体高估的金额少于\$1170；  
D . 根据以上信息不

足以得出误报金额。答案：C 解析：答案A和B都不正确，因为他可以有95%的把握确信凭证总体的高估金额少于\$1170；答案C正确，如果内部审计师在样本中没有发现错报，他就可以有95%的把握确信账户余额的高估数量小于\$900。已知发现了一个高估的错误使得可容忍错报增加了\$270，因此，内部审计师可以有95%的把握确信高估的金额小于\$1170，即(\$900+\$270)。答案D不正确，因为即使没有发现错报，也可以得出结论。

3. 在管理决策中，“概率”的概念与以下哪项最为接近：A．管理层对其控制系统的信心；B．给定事件发生的可能性；C．有关备选方案事实信息的适用性；D．管理层处理主观信息的能力。答案：B 解析：答案A不正确，管理层对其控制系统的信心与概率的概念没有紧密联系；答案B正确，概率是在0~1之间的数值，用于衡量某些事件发生的可能性。概率为零意味着事件不会发生，概率为1意味着事件必定发生。有两种类型的概率，它们分别是主观概率和客观概率。客观概率是用数学方法从历史数据中导出，而主观概率根据过去的经验和判断做出估计。因此，概率用于确定既定事件发生的可能性。答案C不正确，事实信息的适用性有助于决策过程，但它与概率的概念没有紧密联系；答案D不正确，管理层在决策中处理主观信息的能力可能是一个因素，但它与概率的概念没有紧密联系。

4. 在下列哪种情况下，使用货币单位抽样是无效的：A．测试银行账户；B．进行统计推理；C．每个账户都具有同等的重要性；D．抽样单位的数字大。答案：C 解析：答案A不正确，PPS抽样在测试银行账户时有效的，如果金额大的项目比金额小的项目更重要的话（在变量抽样中通常都是这样的）；答案B不正确，PPS抽样可

以进行统计推断；答案C正确，货币单位抽样给数量大、更重要的项目分配更多的权重。如果全部项目的重要性都是相同的，PPS不适当。答案D不正确，如果金额大的项目比金额小的项目更重要，PPS抽样是有效的。

5. 货币单位抽样法（MUS）是非常有用的，当内部审计师：A．在测试应付账款余额；B．无法处理累积总体项目；C．希望从样本中发现几处重大性错误 D．关注金额高估。答案：D 解析：答案A不正确，对应付账款的审计首先关注的是是否存在低估；答案B不正确，因为总体的项目必须用累积货币总额来选择。第一个项目（即随机起点）是随机选择的，第二个项目则等于随机起点加上样本区间额，依此类推；答案C不正确，当预计错报额增加时，MUS的样本量也增加。当发现错误时，MUS也可能会高估错报额上限。结果可能会拒绝一个可接受的账户。答案D正确，货币单位抽样法也称为概率比例大小抽样（PPS抽样）。它是属性抽样的修正方法，用来测量与货币金额有关的离差率。MUS抽样使用货币单位作为抽样单位。适用于测试账户余额，例如存货和应收账款的余额，总体中其中一些项目的金额要远远高于其他一些项目。实际上，它对总体进行分层，因为账户余额越大，该项目被选中的可能性就越大。当预计只存在少数错报的时候，MUS非常有用。这种抽样适用于发现高估。它在估计低估时无效的，因为被低估的量越大，该项目被选中的可能性就越小。如果内部审计师预计存在低估或余额为零或余额为负数时，则必须考虑特殊的设计。

6. 当内部审计师用货币单位抽样去测试发货票的总价值时，则每张发货票：A．被选中的可能性相等；B．能被不超过一个货币单位所代表；C．被选中的可能性是未

知的；D．被选中的可能性与其货币值成比例。答案：D 解析：答案A不正确，因为每个美元，而不是每张发票，被选中的可能性是相等的，除非全部发货票的数量都相同；答案B不正确，可能从同一个项目中选出2个或更多的货币单位；例如，如果每\$1000作为一个抽样单位的话，则一个价值\$4500项目将代表4个货币单位；答案C不正确，被选中的可能性可以通过项目的价值和总体的价值计算出来。答案D正确，货币单位抽样是选择每第n个项目作为样本。因此，价值\$1000的项目被选中的可能性是价值\$1的项目的1000倍。样本项目被选中的可能性是与其货币值成比例的。

7. 某内部审计师拟采用货币单位抽样法测试一个较大应收账款总体的货币价值。采用货币单位抽样法有以下优点，除了：A．在确定一个低错误率的总体未被严重错报时，它是一个有效的模式；B．它不需要变量抽样所要求的近似正态分布；C．由于抽样单位是同质的，所以它可以用于一组账户；D．当错报额增加时，它比古典变量抽样法所需的样本量小。答案：D 解析：答案A不正确，当预计只存在少数错报的时候，MUS非常有用；答案B不正确，货币单位抽样法并不需要总体服从正态分布；答案C不正确，MUS抽样使用货币单位作为抽样单位。答案D正确，货币单位抽样法（MUS）也称为概率比例大小抽样（PPS抽样）。它是属性抽样的修正方法，用来测量与货币金额有关的离差率。MUS抽样使用货币单位作为抽样单位。适用于测试账户余额，例如存货和应收账款的余额，总体中其中一些项目的金额要远远高于其他一些项目。实际上，它对总体进行分层，因为账户余额越大，该项目被选中的可能性就越大。当预计只存在少数错报的时候，MUS非常有用。

这种抽样适用于发现高估。它在估计低估时无效的，因为被低估的量越大，该项目被选中的可能性就越小。此外，当预计错报额增加时，货币单位抽样与古典变量抽样相比需要更大的样本量。

8. 在以下哪种情况下，使用货币单位抽样法比用比率估计法更为有效并且更有效率：A．总体中账面数和实际数之间存在大量差异B．预计总体中账面数和实际数之间几乎没有差异C．总体在金额上的变动程度很高D．总体在金额上的变动程度很低

答案：B

解析：答案A不正确，当存在许多差异时，货币单位抽样法与古典变量抽样相比是无效率的；答案B正确，货币单位抽样法在仅存在很少差异的情况下非常有效，并且效率很高。但是变量抽样（例如比率估计法）在错报数量增加时更有效率（样本更小）。当预计存在低估并且期望值为负的时候，货币单位抽样法也是无效的。答案C和D都不正确，总体项目的金额变动程度，不能用这两种方法的任何一种来测量。

9. 内部审计师运用货币单位抽样方法选择了一个建筑商支付成本的样本，样本的设计情况和结果是：支付合同成本 \$10000000 总体发票数量 2000 可容忍误差 1% 置信水平 95% 可信度 3.0 样本间隔 \$33333 样本量 300 期望误差 无发现误差 无关于这个样本，下面哪项是正确的：A．选择任一个特定发票的概率都是15%（ $300 \div 2000$ ）；B．合同发票中包含重要错误的概率是1%；C．如果错报不超过\$33333，则抽样风险是可以接受的；D．在5%的误受风险水平下，成本高估额不超过\$100000（\$10000000的1%）。

答案：D

解析：答案A不正确，选择任一个特定发票的概率是与发票的金额数量成比例的；答案B不正确，错报超过\$10000000的1%的概率是5%；答案C不正确，抽样风险是根据内部审计师的判

断得出的。抽样风险度量的是结果的可靠性，而不是结果本身。答案D正确，在抽样样本中没有发现误报。因此，在给定的误受风险水平下，要达到预期的置信水平和精确度，支付的成本高估的最大限度为1%。如果发现了错误，则错误上限将要增加，即大于1%。

10. 内部审计师正在用固定间隔的货币单位抽样法测试某余额为\$750000的账户。样本量是50，该审计师以04719为随机起点选取样本。下面哪一项应是他选取的第三个样本项目：发票金额 累计金额

A . \$7985 \$31374  
B . \$4108 \$35482  
C . \$12305 \$47787  
D . \$456 \$48243

答案：B

解析：答案A、C和D不正确，第三个样本选择项目一定包括\$34719。答案B正确，选择间隔是\$15000，即（\$750000 ÷ 50）。以\$04719为随机起点。因此，第二个样本项目必须包括\$19719，第三个样本项目必须包括\$34719。在给定的选项中，发票金额\$4108（累计金额\$35482）应该是选取的第三个样本项目。因为\$34719是在\$31375到\$35482之间。

百考试题编辑推荐：  
#0000ff>2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题汇总  
#0000ff>国际内审师实施内部审计业务备考模拟题汇总  
#0000ff>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](http://www.100test.com)