

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(14) 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_642508.htm

1. 以下哪项审计程序在确定供应商发票在得到及时处理的同时，公司能最大限度的运用现金方面最为有效：A．确定收到供应商发票到相应的支付日期之间的处理时间间隔；B．与应付账款经理交谈，确定处理供应商发票的程序和标准；C．将供应商发票应付日与注销支票注明的支付日进行比较；D．将收到供应商发票的印戳日期与相应的支付日期进行比较。答案：C 解析：答案A不正确，时间间隔代表处理发票所需的时间天数，并表明发票是否得到及时的处理。不过，这不能让内部审计师确定所进行的支付工作是否最大限度的运用了公司的现金；答案B不正确，与应付账款经理交谈不能提供任何有关处理工作及时性的书面信息；答案C正确，将供应商发票应付日与注销支票注明的支付日进行比较，内部审计师能够评估发票是否得到了及时的处理。因此，内部审计师能够确定现金支付工作在其应付日前没有进行。答案D不正确，将收到供应商发票的印戳日期与相应的支付日期进行比较不会让内部审计师对现金是否最大化的运用情况作出评估。根据以下信息回答222-226题：某内部审计小组被委派检查两年前工业产品部实行的“客户满意度测试系统”。该系统由该部门客户服务处进行的年度邮件调查组成。从过去12个月购货的所有客户中随机抽取100个采购部门作为调查对象，向其发送调查问卷。调查问卷长三页，包括30个问题，采用多种回答方式，例如：有些是自由回答，有些是选择，其他问题则采用反应层

次。客户服务处在9月寄出调查问卷，于10月15日将寄回的调查问卷结果制成表格。仅寄出一次邮件。如果顾客不返回调查问卷的话，也不进行追踪调查。在上一次邮寄调查问卷时，有45份调查问卷没有返回。

2. 在进行邮件调查时，不予回复引起的偏差是一个经常需要考虑的问题。在一个样本（如客户服务处抽取的样本）中，不予回复引起的偏差会引起困难的主要原因是：A．难以计算样本均值和标准差；B．不予回复者与回复者可能存在系统性的区别；C．调查问卷过短；D．置信区间会变窄。

答案：B 解析：答案A不正确，使用公式对于差数据和好数据一样容易；答案B正确，如果回复者作为一个群体和不回复者存在区别，那么，样本就不会是真正随机的。因此，人们可以因为和问卷调查的目的相关的理由而选择不回复。答案C不正确，更长的调查问卷会增加不回复的偏见；答案D不正确，不回复减少了样本规模，置信区间会变宽而不是变窄。

3. 业务工作计划的步骤之一是检查调查问卷设计的质量。下述哪一项是调查问卷选择题设计中的常见错误：A．选项采用单极标签而非双极标签；B．问题的选项并不相互排斥；C．运用李柯特分层法而非语义差异分层法；D．问题本身用了回答者十分熟悉的术语。

答案：B 解析：答案A不正确，双极标签和单极标签对于选择题都是有效的选择；答案B正确，问题的形式、措辞和排序是问卷设计中的重要问题。选项重叠常常给回答者带来困难。由此导致的模棱两可降低了回答的有效性。答案C不正确，李柯特分层法和语义差异分层法对于选择题都是有效的选择。李柯特分层法采用回答者表明同意或不同意程度的问题。语义差异分层法根据含义截然相反的词语（例如，大和小

) 来确立层次。这些词语是一个连续统一体的两端。回答者根据其感情方向和强度指明在这个连续统上对应的位置；答案D不正确，熟悉的术语是问题的一个理想特征。

4. 以下哪一项不是面谈相对于邮件调查的优点：A. 回答率一般要高得多；B. 调查员可以增加回答者对问题的理解；C. 调查问卷的设计者可以采用更多类型的问题；D. 由于避免了邮费而成本更低。答案：D 解析：答案A不正确，邮件调查的回答率常常很低；答案B不正确，调查员解释选项和重新表述问题的能力增加了回答质量；答案C不正确，视听手段、复杂序列和其他种类的问题都通过访谈的交互性而成为可能。答案D正确，邮件调查的一个主要优点是它们的成本效率。邮资相对于电话访谈的成本要低，相对于面谈的成本就更低了。

5. 许多调查问卷是由采用相同回答选项（例如，非常同意、同意、既不同意也不反对、不同意、很不同意）的一系列不同问题组成。一些设计是让不同群体的调查对象来回答不同版本的调查问卷。这些不同版本的调查问卷将问题按不同顺序排列，将选择项的梯度次序颠倒（例如，同意在右边不同意在左边，或反之）。这类问卷变量的目的是：A. 消除故意的虚假陈述；B. 减少模式反应倾向的影响；C. 测试回答者是否阅读了调查问卷；D. 运用相同的问题，可能获得一个以上人口参数的信息。答案：B 解析：答案A、C和D都不正确，问卷变量不能消除故意的虚假陈述，不能测试回答者是否阅读了调查问卷，也不能运用相同的问题获得一个以上人口参数的信息。答案B正确，问题的顺序和格式有许多已知的效果。例如，问题的编排应该符合逻辑顺序，由于个人化的问题可能触动感情因而应该放在最后。减少这

些效果的一种方法是使用问卷变异，它们可以使这些偏差在样本中达到平均数。6. 内部审计组的几个成员对调查问卷的低回答率、设计质量不高以及存在一些问题中有潜在偏向的措辞等深感忧虑。他们建议客户服务处采用一些不引人注目的数据收集方法对调查加以补充，诸如观察在办公室中和顾客的互动或收集与顾客电话交谈的录音磁带。与调查或面谈相比，以下哪项不是不引人注目式数据收集方法的优点：A . 可以在自然背景下观察到与顾客的互动；B . 更容易精确测度研究变量；C . 意料之外或异常的事件更容易被观察到；D . 人们因为被研究而改变其行为的可能性较小。答案

: B 解析：答案A不正确，观察在自然背景下的现象消除了实验性偏差的一些方面；答案B正确，缺乏实验性控制和测度精确性是观察式研究的弱点。另一个缺点是，有些东西是无法观察到的，如个人行为、态度、感情和动机等。答案C不正确，观察意料之外或异常的事件的可能性使得不引人注目的测度方法可以用于解释性研究；答案D不正确，如果研究对象没有意识到正在被研究，那么他们不大可能像他们认为研究者所希望的那样行事，如审视自己的意见等。7. 在内部审计师为获取信息所进行的面谈是不可能记住面谈中讲过的每一句话的。为了便于日后使用，记录面谈信息最有效的方式是：A . 快速记录，尽量把所说的每个细节都详细记下来，面谈后再标记出重点；B . 通过录音记录下每个人说的每句话，然后将其输入计算机作为证明文件；C . 请一个专业的秘书作记录，使自己能完全集中于面谈，然后在面谈后将不重要的部分删去；D . 围绕面谈计划确定的主题作记录，在适当的地方记录下回答，会谈后再复核记录并进行补充。

答案：D 解析：答案A不正确，广泛的记录可能会妨碍和回答者的沟通；答案B不正确，如果调查员专注于记录，那么保持目光接触和观察无声信号就很困难。录音记录可以用于有争议的问题，但是它通常不会引起回答者的积极感觉；答案C不正确，对于多数机构目标来说，如实的引用是不必要的。除了成本因素外，还要考虑到对保密性的损害和回答者可能的消极反应，这种选择是不可行的。答案D正确，面谈的准备很关键。内部审计师对业务客户、已经确定的业务目标和准备好的问题尽可能地了解。面谈期间，内部审计师应该在分成两边的纸上作纪录，一边列出问题，另一边留下空间记录回答。面谈后，内部审计师应该在内容还很新鲜的时候详细阐述记录。

8. 管理人员在填写一份内部控制调查问卷时对每一个问题都回答“是”，并声明所有列示的要求及控制活动都是他们程序的一部分。某内部审计师在进行初步调查访问时从管理人员处取回了调查问卷，但没有在现场复核管理人员回答的情况。该内部审计师的主管人对上述程序不满的原因是：A．业务信息应以某种方式得到证实；B．不能依赖内部控制调查问卷；C．管理人员填写调查问卷时内部审计师不在场；D．调查问卷的设计没有涉及会计操作和控制。

答案：A 解析：答案A正确，自我评估调查问卷提供了间接信息。由于这种信息是由业务客户提供的而不是独立的来源，因此必须予以确认。答案B不正确，通用内部控制调查问卷适用于不同的组织单位、人员和职能部门的这种能力正是它们的一个长处；答案C不正确，内部控制调查问卷可以设计成无需内部审计师在场也能由业务客户回答；答案D不正确，内部控制调查问卷不需要涉及会计信息来保证其完

整性。9. 一份调查问卷由一系列与为防止或检测每种类型的交易中可能发生的错误和舞弊通常所需的控制有关的问题组成。以下哪项不是这样一份调查问卷的优点：A．调查问卷提供了一个尽可能减少忽视内部控制各方面可能性的框架；B．调查问卷容易完成；C．调查问卷在设计和应用上具有灵活性；D．完成了的调查问卷提供了内部审计师熟悉内部控制的证明文件。答案：C 解析：答案A不正确，调查问卷提供了一个确保控制所关注的事项不被忽视的框架；答案B不正确，调查问卷相对容易完成；答案C正确，问卷调查某些问题的回答是被预期的，因此它们的设计是缺乏灵活性的。问卷不容易被改编成适合独一无二的情形。最具有灵活性的方法是描述内部控制的叙述性备忘录。其次是流程图。答案D不正确，通常，管理层和雇员只需要回答“是/否”就可以了。由于所完成的调查问卷会成为内部审计师熟悉业务客户的活动、风险和控制工作的证明文件的一部分。10. 一份设计良好的内部控制调查问卷应该：A．只需要回答是/否，而不要求叙述性回答，并由部门来组织；B．是评估控制危险的数据的足够来源；C．帮助评价内部控制的效果；D．独立于内部审计业务目标之外。答案：C 解析：答案A不正确，部门设计的“是/否”问题格式和问题排序有利于问卷的管理，但是其它组织问题的格式和方法也是可以的；答案B不正确，问卷是帮助理解和证明内部控制的工具，但作为支持评估控制风险的唯一信息来源是不够的；答案C正确，一份内部控制调查问卷由一系列关于组织为防止或检测错误和舞弊而设计的控制的问题组成。这些问题的答案帮助内部审计师确认与具体声明相关的具体控制，设计一些检查来评估这

些控制的设计和实施效果。答案D不正确，内部控制调查问卷必须为了实现业务目标来设计。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