

2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（57）

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_86_85_c53_642553.htm

1. 内部审计师认识到有时即使有关方同意采取相关纠正措施，但不会真正落实。因此，在确认业务中，内部审计师应该：
A．确定必要的后续追踪工作的程度；
B．鉴于管理层所负的最终责任，由管理层决定何时采取后续追踪；
C．只有在管理层要求内部审计师的帮助时方可开展后续追踪工作；
D．编制后续追踪报告，将所有的审计发现和建议以及它们对经营业务的重要性记录在案。

答案：A
解析：答案A正确，首席审计执行官应确定确认业务的后续追踪的性质、时间和范围（实务公告2500.A1-1）。答案B和C不正确，确定后续追踪的性质、时间和范围不是管理层的责任，它是首席审计执行官的职责。管理层的责任是针对所报告的审计发现和建议确定采取恰当的行动；答案D不正确，内部审计师在提交后续追踪报告之前必须确定后续追踪的程度。

2. 审计发现必须以充分、可靠、相关和有用的信息为依据。以下有关信息的哪项说法是正确的：
A．实地观察为应收账款的存在性提供了最为可靠的信息；
B．购货订单是支付已收到货物的相关证据；
C．建立在样本基础上的关于总体的适当结论，要求样本能够代表总体；
D．原件的复印件和原件一样可靠。

答案：C
解析：答案A不正确，应收未收款是观察不到的；答案B不正确，采购订单是批准采购的相关信息，不是实际收到所订货物的相关信息；答案C正确，抽样风险起因于内部审计师的结论与实际得出的结论存在偏差这种可能性，如果内部审计师以同样的方法测试所有的项目

。因此，样本可能适当的、或多或少对现有的总体错报或存在偏差。不过，统计抽样允许内部审计师对样本如何在给定的可靠程度上密切的代表总体做出定量的评估。答案D不正确，原件的复印件可能会改变以变动原件中所含的信息。因此，原件更为可靠。

3. 下列X条形图是一个健康保险公司应用计算机输出结果监督医生为各种外科治疗过程所开账单金额的例子，图上标注的数据表明A．随机变化B．非正常变化C．正常变化D．循环变化

答案：B

解析：答案A不正确，后续数字存在明显的增长图型，并持续突破控制上限；答案B正确，统计控制图表可以以图表的形式帮助监控任何易于随机变化的过程的状况。比如，X条型图反映的是一个变量的样本均值。如果数据没有超出平均值上限和下限的控制，就不用采取纠正措施；相应地，超出上述的控制限制的数值就是不正常的，应进行调查。答案C不正确，上限被连续突破，按照计划模型这种发生率是非正常的；答案D不正确，图表中的部分数据表现出循环性，但是更重要的特征是突破控制上限的非正常性。

4. 统计质量控制管理部门编制的控制图显示出有缺陷产品的百分比。简单的统计计算所提供的控制限度指出了可分配的变化的原因是否可以解释变化的范围。在确定从外部销售公司收到的材料的质量各月间是否一致时，这张图表特别有价值。对这张图表的最佳用语是：A．C图B．P图C．R图D．X条型图

答案：B

解析：答案A不正确，C图也可以归为控制图表，反映的是每一项目上的缺陷；答案B正确，P图是依据属性（可接受或不可接受）建立的，它不对变量进行度量。特别是，它反映了在一个样本中，有缺陷数量的百分比。答案C不正确，R图反映的是一个变量的散布范

围，如，大小或比重；答案D不正确，X条形图反映的是一个变量的样本均值。

5. 统计质量控制经常涉及对控制图表的运用，其基本目标是A．确定会计控制程序何时不在工作状态；B．在生产作业中控制人工费；C．从通常的管理中发现性能倾向；D．监控信息技术的内部控制应用程序。答案：C

解析：答案A、B和D都不正确，质量控制只涉及产品质量，不涉及对会计程序、成本或信息技术的控制。答案C正确，统计控制图表可以以图表的形式帮助监控任何易于随机变化的过程的状况。这个图表是由三条水平的直线组成，并带有一个水平的时间刻度。中间的那条直线代表被控制的程序的平均或中间值。其它的两条直线是较高控制限（UCL）和较低控制限（LCL）。要定期的对程序进行估量，并将有关值标上X。如果这个值落在控制界限之内，不需要采取行动。如果这个值落在控制界限之外，就要考虑程序是否失控，以及要进行调查并采取纠正措施。

6. 某会计公司的管理层观察到当执行任务的数量增加时，使用一个软件包执行同一任务的平均时间降低。下面是应用新软件收集到的信息：

数量	执行所有任务的总时间	执行单位任务的平均时间
1	10分钟	10分钟
2	18分钟	9分钟
4	32.4分钟	8.1分钟

如果此种效应持续下去，当执行到第8项任务时，每项的平均执行时间是：A．7.29分钟B．8.1分钟C．6.56分钟D．5.90分钟

答案：A

解析：答案A正确，学习曲线反映的是增加的速度，当人们获得经验时，将会以这种速度来执行业务。需要执行一项既定业务的时间日益缩短。不过，这种技术仅适用于产品的生产早期或任何新的任务。研究上表可以发现，工作数量由1增加到2，单位时间减少了1分钟；工作数量由2增加到了4，单位

时间减少了0.9分钟，如果这样下去（ $90\% \times 10\text{分钟} = 9\text{分钟}$ ，并且 $90\% \times 9\text{分钟} = 8.1\text{分钟}$ ）。那么当执行到第8项任务时，每项的平均执行时间是： $90\% \times 8.1 = 7.29\text{分钟}$ 。答案B不正确，8.1分钟是执行到第4项任务时的每项的平均执行时间；答案C不正确，6.56分钟是执行到第16项任务时的每项的平均执行时间；答案D不正确，5.90分钟是执行到第32项任务时的每项的平均执行时间。7. 80%的学习曲线假定，产品量每增加一倍，直接的人工费会减少20%。如生产第一个单位产品的成本约100%，则生产第16个单位的产品的成本是：A. 32% B. 41% C. 51% D. 64% 答案：B 解析：答案A不正确，32%是生产第32个单位产品的成本；答案B正确，学习曲线的假定根据是在累积的产品加倍时并按稳定的百分比减少成本时，生产的第16个单位的产品的成本是40.96%，即 $[(80\% \times 100\%) \times (80\%) \times (80\%) \times (80\%)]$ 。答案C不正确，51%是生产第8个单位的产品的成本；答案D不正确，64%是生产第4个单位产品的成本。8. 下图显示的对亏损经验的频率分布的中心趋势的恰当度量指标。以下哪种说法是准确的：A. 因为该分布是对称的，所以平均值、中位数和众数是相等的；B. 由于众数考虑了极端的损失额，所以中位数是最恰当的度量指标；C. 由于中位数不受极端的损失额的影响，所以中位数是最恰当的度量指标；D. 由于平均值总是居于中位数和众数之间，所以平均值是最好的度量指标。答案：C 解析：答案A不正确，这个例子是不均衡分布，在分布完全均衡时，这三个值应该一致；答案B不正确，众数不考虑极端损失；答案C正确，中心趋势度量指标有众数、中位数和均值。众数是发生频率最多的值，中位数是事件发生一半左右的值

，平均数是均值或代数平均数。对于这个分布来说，中位数是最佳的估计中心趋势的指标，由于中位数不偏向于极端情形。本题给出的亏损经验的频率分布是在极端高亏损处向下倾斜的。含有事件的绝对值的中位数不受极端的损失额的影响。答案D不正确，在本题情形下，中位数处于众数与均值之间，鉴于极端的高亏损值，这个分布是向右倾斜的。因此，均值在众数和中位数的右边。

9. 以下哪项是概率分布的属性：A．与所有可能发生情况相关联的总概率等于零；B．利用提供了每种可能结果的概率的公式或图表，可以将它模型化；C．只有一种结果是可能的；D．只涉及一个离散的随机变量。答案：B 解析：答案A不正确，与所有可能发生情况相关联的总概率等于1；答案B正确，概率能够从数学上提供一种方法以表示其对一个机会事件发生的怀疑或确认。事件概率是在0到1之间变化。概率为0意味着事件不可能发生，而概率是1意味着事件肯定要发生。在0和1之间的概率表明了事件发生的可能性。此外，概率分布通过使用公式或图表使随机变量模式化，而这些公式或图表能提供与随机变量的确定值发生有关的概率。答案C不正确，如果只有一种结果，这个变量不是随机的，是一定的和确定已知的；答案D不正确，随机变量可能是离散的也可能是连续的。

10. 离散分布和连续分布之间的主要的差异是：A．其中一个是不合理的概率分布；B．连续分布总是左右对称，但是离散分布不是；C．连续分布描述事件发生可能性的任何可能值的分布范围，与此相反，如果一个变量在一个区间上只能以特定的值来表示，那么，它就是离散的；D．连续分布只模拟有限的随机变量，而离散分布可以模拟任何变量。答案：C 解析：答案A不正

确，离散分布和连续分布都是合理的概率分布；答案B不正确，连续分布不总是对称的；答案C正确，概率分布确定了随机变量的值和它们各自的分布。这些分布可以根据随机变量是离散的还是连续的进行分类。如果一个变量发生的相关频率能够确定，那么，将得到的值合起来就能组成一个函数，且这个变量就可以称之为随机变量。如果一个变量在一个区间上只能以特定的值来表示，那么，它就是离散型的。如果在数值之间不存在间隔，这个随机变量就是连续的。答案D不正确，连续分布可模拟任何随机变量。百考试题编辑推荐：[2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题汇总](#)[内审师考试内部审计作用练习题汇总](#)[注册内部审计师考试练习题 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