

2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（52）

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\\_642558.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642558.htm)

1. 内部审计部门制定了一个审计总成本的公式： $TC=a+bx+cx^2$ ，其中x为审计资源变量。首席审计执行官想根据x来使审计总成本最小。最恰当的技术是使用：  
A．线性规划 B．最小二乘法 C．微积分运算 D．积分运算

答案：C  
解析：答案A不正确，公式非线性，并且没有约束条件；答案B不正确，最小二乘法与回归分析有关；答案C正确，只有微积分运算能导出回归（最小二乘法）分析的正规方程。这种运算形式确定了曲线函数的最大化或最小化问题。

因此，它适用于对回归函数进行二阶求导使观察值最小化的问题。答案D不正确，积分运算涉及区域和量。

2. 在计算是用于确定给定收入函数下的公司最大化利润时，应采用：

A．积分法 B．微分法 C．运筹学 D．回归分析  
答案：B

解析：答案A不正确，积分能够用来计算在曲线之下的区域。积分可以产生不定积分，就是说，一个函数，如果它先经过微分处理过，那么它就能产生用来进行积分的函数；答案B正确，微分学的主要商业应用是确定曲线函数的最大值和最小值。

在商业和经济学当中，存在一些收入或利润最大化（最大）和成本最小化（最小）这样的点。微分的计算被用来识别非线性的函数的最大数或最小限度。函数的导数度量那个函数的斜率或变动率。

在斜率等于零的地方发生最大值或最小值。当函数的一阶导数的求导为负的时候，存在最大值；当二阶导数为正的时候，存在最小值。

答案C不正确，运筹学这个广义词是将应用科学和定量方法进行系统的理解，特别是对

用于商业化的机器人系统的理解；答案D不正确，回归分析是建立一个方程，用于解释通过改变一个或更多自变量而引起的非自变量的变化。

3. 某机构有两个生产部门和两个服务部门。每个服务部门为两个生产部门和其他的服务部门提供服务。在分配服务部门成本时，机构希望每个服务部门能够说明为其他部门提供的服务。对于这种做法组织将用以下哪种方法：A．矩阵代数B．回归分析C．博弈论D．敏感性分析

答案：A

解析：答案A正确，矩阵代数是一种对联立方程的设置解答的数学技术。矩阵是由方程的变量的系数组成的，能够进行加、减、乘、除运算。由于两个服务部门同时为对方提供服务，确认这些互惠服务成本需要联立方程组来解决。

答案B不正确，回归分析是一种估计变量间关系的统计方法；答案C不正确，博弈论是一种考虑竞争者的行动做出决策的数学方法；答案D不正确，敏感性分析是研究一个或多个变量对决策模型结果的变化的影响的方法。

4. 如果一个内部审计师抽样测试某个公司一项政策是否符合，下列哪个因素不会影响抽样风险的可允许水平：A．内部审计师的经验和知识；B．不符合的反向结果；C．对做出不正确的审计结论的可接受风险水平；D．执行样本选择的审计程序需要的成本。

答案：A

解析：答案A正确，抽样风险是虽然正确得出样本结论但并不能完全代表总体的概率，也就是说，根据样本得出的结论或许与根据检测总体中的每个元素所得出的结论不同。业务风险可以由两部分组成：抽样风险和非抽样风险（所有的不是由抽样带来的业务风险）。抽样风险的可接受水平是指根据样本可能得出错误结论的可接受风险水平。这个风险与审计环境有关，而与内部审计师的经验和知识无关。

。答案B不正确，随着不符合的反向结果增加，抽样风险的可允许水平减少；答案C不正确，抽样风险的可接受水平是指根据样本可能得出错误结论的可接受风险水平；答案D不正确，要把执行样本选择的审计程序需要的成本和收益进行权衡，把不正确决策的机会减少到最小。

5. 以下抽样结果中，哪一种抽样风险最小：样本量 可容忍误差率 样本误差率

A	40	5%	2%
B	60	5%	1%
C	80	4%	3%
D	100	1%	1%

答案：B

解析：答案A不正确，因为与样本B相比，它的样本量小，样本误差率要高，而可容忍误差率相同；答案B正确，与其他选项相比，样本B的样本误差率与可容忍误差率的比例最小。答案C不正确，因为它的样本误差率与其可容忍误差率相比太大；答案D不正确，因为样本误差率等于可容忍差错率。

6. 某审计师在设计一个分层的、单位均值变量抽样计划。下列分层中的哪一项是审计师应该分配给全部样本量的最大比重：

项目数	预计均值	预计标准差	累计金额
A	2000	\$100	\$9 \$200000
B	2250	\$200	\$4 \$450000
C	3000	\$80	\$2 \$240000
D	3100	\$150	\$1 \$465000

答案：A

解析：答案A正确，当总体的变异性增强时，样本量增加。对样本分层的目的是要减少每一层的变化程度，从而可以是检查的样本量少于不分层所要求的样本量。相应地，期望标准差最大的层应该分配最大的样本量比重。这样，可以降低平均值的标准误差，从而形成较小的置信区间。答案B、C和D都不正确，期望标准差最大的项目应给予总体样本量的最大比重。

7. 某内部审计师想要从包括475张存货控制表的总体中，选取具有统计代表性的样本。每张表列示了50个项目的说明、实物盘点数量、条形码和单位成本。该审计师使用随机数表选择样本，前两列列示如下

。14326是随机选择的起点，即样本的第一项选择在第143页第26行（审计师的使用顺序是从A列自上而下，然后到B列的顶部）A列 B列75233 0685214326 4290476562 6585428123  
0497864227 3315080938 0430122539 4124029452 69521

样本的第五项位于哪：A．第809页，第38行。B．第429页，第4行。C．第331页，第50行。D．第68页，第52行。答案：C解析：答案A不正确，第809页，第38行不是随机数表的第五项；答案B不正确，第429页，第4行是随机数表的第四项；答案C正确，随机数表的第五项是第331页，第50行。75233、76562、64227、80938、29452、06852、65854和04987不在表上，因为它们

在475张存货控制单上每一页都是50行。答案D不正确，第68页，第52行不对，因为每页只有50行。

8. 在准备存货定价测试的抽样计划中，以下哪个陈述说明统计抽样比非统计抽样更具有优势：A．抽样结果要求非数量性的表达；B．提供抽样风险的数量性测量；C．将非抽样风险降低到最小；D．降低可容忍误差水平。答案：B解析：答案A不正确，因为统计抽样提供的是数量性结果；答案B正确，统计抽样和非统计抽样都可用于表示总体特征。然而，统计抽样使内部审计师能够对在给定的可靠性水平上，样本在多大程度上代表总体做出数量性评估。答案C不正确，因为统计抽样和非统计抽样都存在非抽样风险；答案D不正确，因为可容忍误差水平与重要性和内部审计师的职业判断有关。

根据以下资料回答9-11题：一名内部审计师通过从存货总体中选取一个随机样本，获得了下列数据：

项目数量	审定值	账面值
样本 200	\$220000	\$200000
总体 5000	\$5200000	\$5000000

9. 运用单位平均值抽样法，总体金额的估计值为：A．\$5000000 B．\$5420000 C．\$5500000

D. \$5720000 答案：C 解析：答案A不正确，\$5000000是样本账面价值的均值；答案B不正确，\$5420000是样本的审计值和总体的账面值的和；答案C正确，单位均值估计法，先求出样本项目的观测值的均值，再用总体项目数去乘以样本均值，从而得到总体的价值。因此，在这种方法下，总体金额的估计值为\$5500000[（\$220000审计值÷200样本项目数）×5000总体项目数]。答案D不正确，\$5720000根据比率估计得到的。

10. 运用差异估计抽样法，总体金额的估计值为：A

. \$4700000 B. \$5500000 C. \$5680000 D. \$5700000 答案：D 解析：答案A不正确，\$4700000是减去了估计差异\$500000得到的；答案B不正确，\$5500000是根据单位平均值抽样法得到的；答案C不正确，\$5680000是从5000个总体中减去了200个样本得到的。答案D正确，对总体错误的差异估计，先求出样本的观测值和账面值（实际值与预计值）之间的差额，将这些差异进行加总，计算平均差异，然后再用总体项目数乘以这个均值差异，从而可以推断出总体的价值。每个抽样单位的平均差异是\$100[（\$220000审计值-200000账面值）÷200样本数]。因此，总体价值和总体账面价值之间的期望差异是\$500000

（\$100×5000总体项目数），总体价值的期望值是\$5700000（\$500000 \$5200000总体账面价值）。11. 运用比率估计抽样法，总体金额的估计值为：A. \$4727273 B. \$5500000 C

. \$5700000 D. \$5720000 答案：D 解析：答案A不正确，\$4727273是根据账面值总和与审定值总和的比率算出来的；答案B不正确，\$5500000是根据单位平均值抽样法得到的；答案C不正确，\$5700000是根据差异估计抽样法得到的。答案D正确，比率估计与差异估计类似，但是比率估计抽样法

是先求出样本的所有审定值总和与其账面值总和的比率，然后用总体的账面值乘以这个比率，来估计总体的错报。比率估计抽样法通常适用于错报与账面价值成比例关系时。这里，比率是1.1（ $\$220000 \div 200000$ ），因此总体金额的估计值为 $\$5720000$ （ $1.1 \times \$5200000$ ）。

12. 一个给定样本的规模是总体特征和审计师决策的共同结果。在其他同等条件下，样本规模将：

- A．会增加，如果内部审计师决定接受更多的得出错误结论的风险，即当控制事实上是无效的，而得出的结论是有效的；
- B．如果内部审计师发现总体变动度是试点样本变动度的两倍，样本量也将是两倍；
- C．会减少，如果内部审计师提高可容忍误差率；
- D．当抽样风险增加时，样本量也增加。

答案：C 解析：答案A不正确，增加可容忍的风险会减少样本量；答案B不正确，总体变动率增加一倍，会导致样本量增加超过一倍；答案C正确，要确定控制测试的样本量，内部审计人员应该考虑以下几个方面：（1）内部控制测试的可容忍误差率，（2）实际误差的期望值（3）可接受的信赖过度风险水平（即1 - 置信水平）。可容忍误差率与样本量是反向变动的。如果可容忍误差率增加，则样本量会减少。答案D不正确，抽样风险增大时，样本量会减少。

13. 在审计抽样中可能会发生两类错误：第一类错误和第二类错误。这些风险：

- A．直接来源于内部审计师取得的样本不能代表总体的概率；
- B．可以通过运用更可靠、更昂贵的审计程序来降低；
- C．其重要性是由根据不正确的样本得出的结论的经济后果确定的；
- D．分别指（1）内部控制失败的风险；（2）结果错误没有被发现的风险。

答案：A 解析：答案A正确，抽样风险是虽然正确得出样本结论但并不能完全代表总体的概率

，也就是说，根据样本得出的结论可能与根据检测总体中的每个元素所得出的结论不同。第 类错误和第 类错误是抽样风险的主要方面。第 类错误是误拒风险或信赖不足风险，即抽样结果表明存在重大错误而实际上不存在重大错误的可能性，这种风险与业务的效率性有关。第 类错误是误受风险或信赖过度风险，即抽样结果表明不存在重大错误而实际上存在重大错误的可能性，这种风险与业务的有效性有关。相比较而言，第 类错误更严重。答案B不正确，非抽样风险取决于业务程序的质量；答案C不正确，抽样风险的大小并不完全取决于错误结论所带来的经济后果；答案D不正确，审计风险包括控制风险和检查风险。

14. 应付账款的测验是为了确定错误率是否在0.5 %的既定政策范围内。从10,000笔交易的应付账款中随机选择100笔，使用95 %的置信水平。结果没有发现错误。那么能够以95 %的把握得出的一个抽样结论是：A . 表明需要再次抽样。B . 证明应付账款中没有错误。C . 表明零假设不成立。D . 不能证明错误比率高于0.5 %。

答案：D解析：答案A不正确，样本是充分的；答案B不正确，即使对应付账款的10,000笔交易全部进行测验也不能证明应付账款中没有错误；答案C不正确，零假设没有被否定。答案D正确，零假设是错误率小于或等于0.5 %。假定没有发现错误，就没有理由拒绝零假设。

15. 假设内部审计职员拥有必要的经验和训练，那么最适合内部审计职员从事的工作是：A . 在应付账款管理者请病假时代替他的位置；B . 确定各种投资方式的盈利能力并选取最优的一个；C . 作为评估小组的成员，检查供应商会计软件的内部控制并根据风险因素的不利影响划分等级；D . 从会计部门调出后不久参加对该部门

的审计。答案：C 解析：答案A不正确，内部审计师在合理的期间内审计其以前从事的活动，就可以认定其客观性受损；答案B不正确，投资决策是管理层的权限；答案C正确，如果内部审计师建议在实施系统控制或检查程序之前采用控制标准，不会对其客观性产生负面影响（实务公告1130.A1-1）。而且，如果内部审计师在被请求提供咨询服务时，相关的独立性和客观性上存在受损的可能性，在接受业务前应向客户披露（标准1130.C2）。答案D不正确，内部审计师只有在合理的期间过去后才能审计其以前从事的活动。

16. 独立性使得审计师能作出不偏不倚的判断，这对于业务的恰当开展很重要。以下哪项最有可能加强独立性:A．政策要求内部审计师向首席审计执行官报告已经出现或经合理推断认为可能出现利益冲突和偏见的任何情况；B．政策阻止内部审计活动对已评价的系统的控制标准提出建议；C．组织政策允许将敏感性的经营业务外包；D．组织政策阻止员工从经营部门调入内部审计部门。答案：A 解析：答案A正确，在为员工分配职责时，应避免潜在的或实际出现的利益冲突和偏见。在可行的情况下，对指派给内部审计师的工作应定期轮换。首席审计执行官应该定期从内部审计职员处获取有关潜在利益冲突和偏见的信息。如果已经出现或经合理推断认为可能出现利益冲突和偏见的情况，内部审计师应该向首席审计执行官进行报告。然后，首席审计执行官应该重新指派审计师（实务公告1120-1与实务公告1130-1）。答案B不正确，内部审计师可以对其评价的系统的控制标准提出建议；答案C不正确，外包特定的业务不会促进内部审计活动的独立性；答案D不正确，从经营部门向内部审计部门调人是允许的。但是，

只有在合理的期限之后，调入者才能审计其以前所从事的业务。

17. 监督应付账款部分的内部审计师为何不应开展那部分业务的保证检查：A．由于没有办法来衡量内部审计师是否在合理的期间确立了独立性；B．在合理的期间过去后才能对那部分业务进行保证检查；C．直到由外部审计师进行的下一年度的检查为止；D．直到新的监督人员很清楚地承担了责任为止。

答案：B 解析：答案A不正确，“合理的期间”通常是确定的；答案B正确，对于借调或临时聘用的人员，只有在借调或聘用一段合理的时间之后（至少一年），内部审计活动才能分配他们参与审计他们以前曾经负责的经营领域，否则将损害客观性（实务公告1130.A1-1）。答案C不正确，外部审计与恢复内部审计活动的客观性没有任何关系；答案D不正确，假定新的监督人员立即承担了其职责，但合理的期间还没有过去。

18. 在评价内部审计活动的独立性时，开展外部评估的质量保证检查小组考虑到许多因素。以下哪项因素对于判断内部审计活动的独立性最不重要：A．分派内部审计师工作的标准；B．内部审计师在沟通技能上的培训程度；C．业务沟通与业务记录的关系；D．公正无偏的判断。

答案：B 解析：答案A不正确，如何安排个别的内部审计师与独立性有关。审计师与经营部门的个人关系及其工作经验与业务客户的关系等都会影响独立性；答案B正确，内部审计活动应该独立（标准1100）。内部审计师在他们能自由、客观地进行工作时是独立的。独立性可使内部审计师作出公正、无偏的判断，这对业务工作的恰当开展是必不可少的。独立性要通过组织的地位和客观性来实现（实务公告1100-1）。不过，沟通技能的培训与开展业务的知识构架、技能与其

他胜任能力有关，与独立性无关。答案C不正确，如果在业务记录中发现重要的审计观察结果在进行业务沟通时被遗漏，独立性就有问题了；答案D不正确，无偏的判断是独立性的一个方面。

19. 独立性使得内部审计师能够作出不偏不倚的判断。实现独立性的最好方式是通过：A．个人的知识和技能； B．组织地地位和客观性； C．组织内部的监督； D．组织的知识和技能。答案：B 解析：答案A不正确，个人的知识和技能使内部审计师实现了专业上的熟练性；答案B正确，内部审计活动应该是独立的（标准1100）。内部审计师在他们能自由、客观地进行工作时是独立的。独立性可使内部审计师作出公正、无偏的判断，这对业务工作的恰当开展是必不可少的。独立性要通过组织的地位和客观性来实现（实务公告1100-1）。答案C不正确，组织内部的监督确保了业务目标的实现、质量的保证以及员工的发展（标准2340）；答案D不正确，组织的知识和技能使内部审计活动集体实现了专业上的熟练性。

20. 以下哪项恰当地阐述了内部审计活动不参与系统开发程序的原因：A．参与系统开发会影响审计独立性，并且在系统运行之后，内部审计师不能对其进行客观的评价； B．参与系统开发会拖延这个项目的进行； C．参与系统开发会使内部审计师成为应用程序的部分设计者，一旦系统有问题，内部审计师也会经受责备； D．以上答案都不对。答案：D 解析：答案A不正确，建议控制标准或在系统实施前检查程序，不会影响内部审计活动的独立性；答案B不正确，内部审计活动参与系统开发只有在所需要的控制缺乏时才会拖延项目；答案C不正确，内部审计师应参与系统的开发，但不应起草程序或设计、安装、运行系统。答案D正确，如果

内部审计师建议在实施系统控制或检查程序之前采用控制标准，不会对其客观性产生负面影响。但是，如果内部审计师参与了这些系统的设计、安装、程序起草或操作工作，就可以认为审计师的客观性受到了损害（实务公告1130.A1-1）。如果内部审计师在被请求提供咨询服务时，相关的独立性和客观性上存在受损的可能性，在接受业务前应向客户披露（标准1130.C2）。百考试题编辑推荐：[#0000ff>2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题汇总](#)[#0000ff>内审师考试内部审计作用练习题汇总](#)[#0000ff>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](http://www.100test.com)