

CIA《实施内部审计业务》141----160题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/86/2021\\_2022\\_CIA\\_E3\\_80\\_8A\\_E5\\_AE\\_9E\\_E6\\_c53\\_86404.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_86404.htm) 141. 在编制将要出具的审计报告时，内部审计师面临两种潜在的冲突趋势：（1）信息使用年限和用于决策的可用信息增加；（2）“有限理性”概念包含了个人处理数据和制定决策的能力。以下哪个编制审计报告的方法与“有限理性”概念一致：a. 确认最有用的信息，鼓励决策人制定最佳决策；b. 确认问题，但让决策者独立寻找解决问题的数据库；c. 以图表的形式展示数据，注重于复杂问题的主要的、更为简洁的方面；d. 建议用较短的时间来限制决策，以便决策者及时集中地采取有效行动。答案：c 解析：答案a不正确，最可以利用的信息也许不是最好的或最有用的信息；答案b不正确，有限理性的局限性表明个人将寻找容易找到的和熟悉的信息，因而降低了决策的有效性。内部审计师的审计报告应该提供本质的信息和建议，并能界定问题；答案c正确，“有限理性”认识到个人处理信息的有限能力。因此，以更简洁的方式展示信息有助于决策者。不过，通过隔离状况的本质特征这种很重要的要素，试图管理复杂性而构建模型的危险可能会被忽略。答案d不正确，用较短的时间来限制决策制定，只能减少决策者可以利用的信息，做出与以前相似的决策。142. 以下每项对决策制定过程都很重要：. 确定可接受的风险水平；. 确定可供选择的行动；. 确定正确的信息；. 在可利用的时间内做出决策。以下哪个选项描述了该过程的恰当顺序：a. .、.、.；b. .、.、.；c. .、.、.；d. .、.、.。答案：a 解析：答案a正确

，合理的决策伴随着意识到问题的存在要求进行决策。这个意识来自于对现实和期望之间存在差距的辨识。第2步是收集正确的信息，换句话说就是定义问题。第3步是评价所涉及到的特定决策的可接受的风险水平。第4步是找寻并评价解决问题的方案。这步在做出选择并恰当的执行以及评定结果之前进行。答案b不正确，确定可供选择的行动不能在定义问题之前进行；答案c和d不正确，风险评定必须跟在问题定义之后。

143. 合理的决策过程以哪项为代表：a . 完备信息；b . 有限理性；c . 选择最优的决策；d . 选择风险最小化的解决方案。答案：b 解析：答案a和c不正确，完备信息和选择最优的决策是完全合理性的结果；答案b正确，决策者很少能知道所有的行动方案，变量会影响他们及其决策的准确结果。决策者面对时间、金钱、技术方法、和创造力的限制。因此，他们受限于有限理性。鉴于受到合理性的内在局限性，所以决策不可避免会有一些风险。答案d不正确，选择风险最小化的解决方案是有限理性的可能结果。

144. 厌恶高风险的决策者通常对有限理性的反应是：a . 令人满意的；b . 忽视限制性因素；c . 设法发现最优化的方法；d . 增加了所思考的解决方案的数目。答案：a 解析：答案a正确，理性的决策几乎总是会受制于一些制限因素，这些因素使明确的确定的最优的决策成为不可能。高度厌恶风险的决策者对不确定的反应可能是朝向“令人满意的”选择倾向，也就是说，可以将所选择的恰当行动方案视为是安全的。因此，“令人满意”使做出的决策不仅要弱于最优的决策，而且要弱于最适用的决策。答案b不正确，由于克服限制性因素对于实现决策者的目标来说是根本的，所以从来就不应忽视限制性因素；

答案c不正确，发现最优化的解决方案几乎是不可能的；答案d不正确，厌恶高风险的决策者对有限理性的反应是往往选择“足够好”的第一解决方案。

145. 假定组织安排你来组建内部审计部门。你最有可能聘用以下哪类人员：a. 每位掌握了处理所有业务所需技能的内部审计师；b. 没有经验的人员，并按组织希望的方式培训他们；c. 拥有会计学学位的人员，由于多数内部审计工作与会计学有关；d. 从整体上拥有开展内部审计活动的职责所需的知识和技能的内部审计师。

答案：d 解析：答案a不正确，内部审计的范围很广泛，内部审计师个人不会成为所有业务领域的专家；答案b不正确，内部审计活动要有具备各种技能层面的人员，以适当的满足各种复杂的业务。此外，富有经验的内部审计师应该能更好地训练和监督经验不足的人员；答案c不正确，内部审计需要许多技能。比如，在涉及信息技术的业务中就需要计算机技能。答案d正确，内部审计活动应在总体上具备或获取履行其职责的知识、技能和其他的胜任能力（标准1210）。内部审计活动应该拥有一些内部人员或聘用外部服务提供者，他们要具备会计、审计、经济学、金融、统计、信息技术、工程、税收、法律、环境事务和履行内部审计职责所需的其他有关学科方面的知识。不过，内部审计活动的每位成员不需要在所有的学科中都有资格（实务公告1210.a11）。

146. 对于每位潜在的内部审计师的资历和熟练程度应该取得合理的保证。以下哪项不正确地运用了这个原则：a. 确定所有的申请人都有会计学学位；b. 取得大学的学生档案记录；c. 核查申请人的推荐信；d. 确定以往的工作经验。

答案：a 解析：答案a正确，“内部审计师应具备履行其职责所需的知识，

技能和其他的胜任能力。内部审计活动应在总体上具备或获取履行其职责的知识、技能和其他的胜任能力”（标准1210）。不过，内部审计活动的每位成员不需要在所有的学科中都取得资格（实务公告1210.a11）。答案b不正确，取得大学的学生档案记录是确定潜在的审计师的资格的是恰当程序；答案c不正确，核查申请人的推荐信是确定潜在的审计师的资格的恰当程序；答案d不正确，在聘人阶段确定以往的工作经验是恰当的。

147. 内部审计的独特之处在于其业务范围涵盖组织的各个领域。因此，每位内部审计师不可能在可能审计到的所有领域具备充分的胜任能力。以下哪项是对每位内部审计师胜任能力的要求：a. 理解与组织经营有关的税务与法律；b. 精通会计原则；c. 理解管理原则；d. 精通信息技术。答案：c 解析：答案a和d不正确，内部审计师仅需对有关税务、商法和信息技术方面的内容能作出正确评价就行，不需要精通；答案b不正确，内部审计师只有在大量地用到财务记录与报告时才需要精通会计原则。答案c正确，所有的内部审计师需要对管理原则有所理解。这种对管理原则的理解“意味对于可能遇到的情形运用广泛的知识的能力、识别重大偏差的能力，以及开展必要的研究合理解决问题的能力”（实务标准12101）。

148. 内部审计师需要理解以下哪个学科：a. 内部审计程序与技术；b. 会计原则与技术；c. 管理原则；d. 营销技术。答案：c 解析：答案a不正确，内部审计师必须精通内部审计标准、程序与技术，而不是仅限于理解层面；答案b不正确，内部审计师只有在大量地用到财务记录与报告时才需要精通会计原则与技术；答案c正确，所有的内部审计师需要对管理原则有所理解。这种对管理原

则的理解“ 意味对于可能遇到的情形运用广泛的知识的能力、识别重大偏差的能力，以及开展必要的研究合理解决问题的能力”（实务标准12101）。答案d不正确，内部审计师通常不需要在营销技术方面很精通，了解就行。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)