

CIA《实施内部审计业务》自测题及答案23 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_86501.htm 441. 一名内部审计师运用大量技术来选择样本。一种经常使用的适当的技术是随机选择。在下列哪种情况下，随机选择是最不合理的？审计师需要：a、测试销售交易以确定它们被正确地授权，并由运输文件支持证明。b、对应收账款进行函证，并已经选择了10个最大的账户作函证对象。余下的账户没有编号。审计师只有一份按字母顺序排列的计算机账户清单，大约有250页长，每页有50个账户余额。c、通过从每月销售日记中抽样取得适当的销售截止的证据，从而确定项目是否被记录在正确的时期里。d、测试永续存货记录以保证样本包括了账户中最大的货币价值项目。答案：c 解析：答案a不正确。这是使用随机抽样的理想地方，因为它能够为全年处理过程的质量提供证据。答案b不正确。这也是使用随机抽样非常适合的场合。使用货币单位抽样来挑选单个账户余额，或者通过随机挑选一个页码然后再从该页中挑选一个账户（1到50）。答案c正确。这是最不适宜使用随机抽样的场合，因为审计师关心每月的销售日记账是否记录了下个月的销售收入。该审计师应该从每月的后半部挑选出交易事项，检查相关的支持性文件以决定是否交易被记录在正确的时期内。答案d不正确。这适合使用货币单位抽样，以获得有关账户余额被错计的结论。442. 审计师试图评价销售循环中控制程序失控的潜在价值影响。涉及两个控制。控制a失败的可能性是10%，控制b失败的可能性是5%。控制程序是独立的，即一个控制程序的失败不会影响

另一个程序。在评价对组织的潜在暴露（风险）时，审计人员确定控制a失败的成本是\$10000，控制b失败的成本是\$25000，两者在同时失败的附加成本是\$200000。如果这些控制都不是很有效，组织的预计成本是：a、\$1,000。b、\$32,250。c、\$2,250。d、\$3,250。答案：d{ $10000*10\% + 25000*5\% + (10\%*5\%)*200000=3250$ }解析：答案a不正确。见“d”。答案b不正确。见“d”。答案c不正确。见“d”。答案d正确。 $10000*10\% + 25000*5\% + (10\%*5\%)*200000=3250$

443. 在变量抽样的应用中，在一个给定的置信水平下，如果统计抽样的已达到的精确度范围大于期望的精确度范围，这表明：a、发生率低于期望的发生率。b、发生率高于期望的发生率。c、标准离差小于期望的标准离差。d、标准离差大于期望的标准离差。答案：d解析：答案a不正确。发生率与计算出来的达到的精确度是不相关的。答案b不正确。发生率与计算出来的达到的精确度是不相关的。答案c不正确。实际标准离差很低，将导致达到的精确度要低于要求的精确度。答案d正确。标准离差（可变性）直接影响到计算出来的精确度。他们之间成正向关系。

444. 一名审计师正在对某一公司大量的、呈正态分布的应收账款文件进行测试。审计的目的是检查期末余额和应收账款过账的例外（错误）发生率。为了测试应收账款文件，以计算估计的总金额，该审计师应该使用下列任何一种抽样技术，除了：a、差额或比例估计。b、不分层的单位平均值估计。c、概率比例大小法。d、属性抽样。答案：d解析：答案a不正确。这是可以使用的抽样技术。答案b不正确。这是可以使用的抽样技术。答案c不正确。这是可以使用的抽样技术。答案d正确。本题是对呈正态分布

的总体进行测试，主要目的是估计应收账款期末余额，适于用变量抽样技术或结果以金额表示的按概率比例大小技术。属性抽样适合测试内部控制的有效性，反映某一属性是否存在，所以在本题中是不能使用的。

445. 内部审计师在审计抽样环境中运用精确度的概念。在这种环境下精确度是指：a、掌握的总体特征，是内部审计师不能直接控制的。b、一种对已产生的样本估计准确性的衡量。在取得样本和评价样本之前，需要建立要求的精确度。c、在既定的样本中被独立评价的可靠性。d、对评价变量样本非常重要，对属性样本不重要。

答案：b 解析：答案a不正确。精确度不是总体的特征，只是指根据样本推断总体的准确程度。答案b正确。这正是精确度的概念。答案c不正确。精确度并不是用于衡量样本评价结果的可靠性。答案d不正确。恰恰相反，对评价属性抽样结果重要，而对变量抽样不重要。

446. 一名内部审计师对销售发票编制系统的处理精确性非常感兴趣。单位发票的货币金额变动程度很高。该内部审计师有充足的理由相信发票处理系统中的错误率在3%和10%之间，但是不知道错误的货币量大小。在评价运用哪种具体方式进行变量抽样时，审计师应意识到：a、由于错误大小不确定，不适合运用分层的每单位均值估计数。b、有了在这一范围内的错误率，对总体分层没有优势。c、差异估计和比率估计数比不分层的每单位均值估计法更有效率。d、差异估计和比率估计在此例中都不适用，除非总体的每个项目都存在审计价值和账面价值。

答案：c 解析：答案a不正确。当发票的货币金额变动程度较高时，是适宜使用分层抽样的，以减少审计风险。答案b不正确。见“a”。答案c正确。当总体的项目金额变动程度

较大时，差异估计和比率估计数比不分层的每单位均值估计法更有效率。答案d不正确。见“c”。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