

CIA《实施内部审计业务》自测题及答案13 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_86522.htm 241. 在内部审计业务的初始阶段，当进行面谈时，比较有效的是：a．要求给出可以量化的具体答案；b．询问他们的工作；c．问一些有关日常程序的出乎意料的问题；d．利用惧怕是一项业务的重要部分这一事实。答案：b 解析：答案a不正确，后面的调查工作会涵盖能够量化的信息。建立友好关系在初期的面谈中更为重要；答案b正确，为了提高内部审计师和业务客户之间的合作，内部审计师应该尽可能地人性化业务过程。例如，与被问及控制类型的问题相比，个人在被问及生活类型的问题时会觉得受到更多的尊重。询问人们的工作会提高内部审计师和业务客户之间的人际关系。答案c不正确，如果没有怀疑存在舞弊或者业务不涉及现金或可流通证券，那么，更有效的方法是缓和管理层因预期该业务所产生的忧虑；答案d不正确，尽管业务客户的恐惧是预期该业务的很自然的组成部分，但是，内部审计师应该利用良好的人际沟通技巧和业务客户建立一种积极的参与关系，以免恐惧产生重大影响。 242. 某内部审计经理和公司下属企业的管理人员正在举行年度会议，讨论其提议的下一年度的业务计划和活动。在讨论了过去一年该企业12个车间的活动之后，该企业的副总裁同意，内部审计人员提出的所有重要建议涉及了该企业的标准操作程序内为本地管理人员正确描述的关键控制和相关操作活动。副总裁建议将关键控制活动从该企业的大量书面程序转变成一份自我评估标准操作程序（sop）调查表。相对于下一年度业务

计划，该内部审计经理应该赋予这样的sop以什么样的重要性：
： a . 虽然sop调查表将增强控制的适当性，但是内部审计师需要证实控制正是像sop所表明的那样发挥作用。 b . 增加该项控制将减少下一年度的重要业务建议，所以业务活动范围可以相应地减少。 c . 如果副总裁同意要求内部审计活动批准该企业的所有标准操作程序，那么，业务活动可以减少一些。 d . 为了使sop调查表可以和提议的业务计划表一起考虑，该调查表的邮寄和控制必须由内部审计活动来实施。 答案： a

解析：答案a正确，sop调查表的一个具体优势是，它可以被本地管理人员用于定期保证雇员行为仍然适合于相关的、有效的和最新的标准操作程序。当为确定控制正在按照计划实施的后续活动得到执行时，控制的综合水平和控制环境将得到提高和改善。 答案b不正确，sop调查表对固有风险没有影响，并且内部审计师没有关于这种控制是否有效的信息； 答案c不正确，标准操作程序如所描述的那样提供了看似适当的定向控制，内部审计活动的批准不会影响这些控制的操作； 答案d不正确，内部审计活动对sop调查表的控制不会影响获得的信息，考虑到这种信息的客观性，必须对它进行证实。

243. 当前一项评估支付活动的业务表明在应付账款证实过程中存在大量的错误，它们导致了损失的折扣和非常多的调整凭单和贷项通知单。由于例外的数字需要分析，一些业务工作时间已经花费在这个部分的预算上。内部审计人员已经花时间观察每个凭单办事员执行的操作；对应付账款、采购和验收部门的交易文件进行抽样和分析；并获得了关于交易量、错误纠正交易和损失折扣总量的系统统计量。到目前为止，在详细测试、观察和例外分析中发现的各种错误的原因在

这三个部门的任何一个中都还未得到充分确认。为确定这些错误的原因，首席内部审计师应该采取的最适当的行动方向是：a. 询问和获得应付账款办事员以及处理这些交易涉及到的人的意见；b. 针对应付账款、采购和验收部门参与的交易中已经检查到的属性，扩大样本规模；c. 集中于现金支付检查的业务工作项目要求，争取从这些检查中发现任何相关信息；d. 在和管理层的特别业务沟通中，描述到目前为止确认的与交易有关的问题，而不必说明原因或审计师对这种情况所下的结论。

答案：a 解析：答案a正确，收集反馈的三种方法是观察、分析和询问。询问业务客户和组织内部的其他相关人员是还没有被应用的方法。答案b不正确，扩大样本规模会产生关于这些属性的错误率的更真实的信息，但不会提供错误原因的反馈；答案c不正确，现金支付检查会显示在实施证实过程和对系统进行修正之后的交易处理结果，这些信息不会提供错误原因的额外反馈；答案d不正确，和管理层的业务沟通不会产生关于问题原因的额外信息。

244. 内部审计小组制定了一个初步的调查问卷，要求用下面几种选择作答：1. 也许不是问题 2. 有可能是问题 3. 很有可能是问题 以下哪项可作为调查问卷的一个例子：a. 趋势分析。 b. 比率分析。 c. 不引人注目的评定或观察。 d. 评级尺度。

答案：d 解析：答案a不正确，趋势分析是根据过去和现在的情况外推；答案b不正确，比率分析考虑的是财务数据的内部关系；答案c不正确，评级尺度的使用要求参与人积极参与，它会引起人们的注意。答案d正确，当预计有一系列意见时，可以使用等级提问表。等级代表了回应的连续统。在这种情况下，它反映了概率描述。

245. 某内部审计师运用每单

位均值抽样计划来估计维修复印机的平均成本。样本量是50，总体规模是2000。样本的平均值是\$75，标准离差是\$14，平均数的标准离差是\$2，在置信水平为95%（ $z=2$ ）时，置信区间是多少：a. \$47\$103 b. \$71\$79 c. \$61\$89 d. \$73\$75 答案

：b 解析：答案a、c、d均不正确，正确的置信区间应该是\$71\$79。答案b正确，单位均值估计抽样的样本量公式是 $n = \frac{z^2 \cdot \sigma^2}{e^2}$ ，可得出精确度。其中： z 是置信系数或与所需置信水平相关的总体标准差（1误拒风险）， σ 为总体标准差（根据试点抽样或上一年样本的估计）。如果给定 $z = 2$ （ $z=2$ ），置信区间就等于均值加或减去2乘以均值标准差（\$2）。因此，置信区间等于 $\$75 \pm \4 ，或\$71\$79。

246. 下列哪项技术能够用来估计抽样计划的标准差：a. 差异估计 b. 试点样本 c. 回归 d. 发现抽样 答案：b 解析：答案a不正确，差异估计是变量抽样计划的一种，是先计算出样本的审定值和账面值的平均差异，然后乘以总体的项目数。差异估计不能用来估计标准差。

答案b正确，内部审计师可以用试点样本的标准差去估计总体的标准差。在采用变量抽样方法时，要计算样本规模需要知道总体标准差的估计值、要求的置信水平和指定的精确度。

答案c不正确，内部审计师用回归（相关分析的扩展）来分析账户或其他总体的余额；答案d不正确，发现抽样是属性抽样的一种，用来发现主要的偏差。根据以下信息回答247250题：用单位平均抽样来估计存货价值，内部审计师得到了下列结果：预计存货价值 \$3000000 置信水平 95% 置信区间 \$2800000\$3200000 标准差（标准离差/样本量的平方根） \$100000 z 值（大约） 2.0 精确度 \$200000 存货的账面值约为\$3075000

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