

CIA《实施内部审计业务》练习题18 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\\_86611.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022_CIA_E3_80_8A_E5_AE_9E_E6_c53_86611.htm)

1. 审计小组制定出一份初步调查表，含有以下选择项：  
    . 极可能不是问题；  
    . 可能是问题；  
    . 极可能是问题。该调查表的用途是：A:趋势分析；B:比率分析；C:不显著的测定或观察；D:对规模分级。

2. 为了估计差错率，需要从10,000张提货单(bills of lading)中抽取样本。由于250的样本规模可以满足精确性和置信水平要求，因此选取了40作为抽样间隔。为了便于进行抽样，审计师在1至40中随机抽取一个号码，然后选取其后的第40项。以下哪项陈述是准确的：A:样本缺乏随机性因此不准确。B:间隔抽样不是一种可以接受的统计抽样方法。C:如果不存在总体偏差，该样本从统计上看是有效的。D:间隔抽样不必使用审计师的判断。

3. 为了确定公司是否达到了24小时内满足95%的客户询问的目标，最适当的审计程序是：A:从已记录的客户投诉中进行属性抽样，追查至处理记录，注意处理的时间和性质。B:制作客户满意程度调查表并发送给所有客户，其中包括有关服务及时性的提问。C:制作客户满意程度调查表并发送给按统计抽样选取的样本，要求他们确定服务部门满意地解决了他们问题的时间，计算平均数和标准差。D:从总体中抽取单位平均数统计样本，并追查样本至客户投诉日志以便确定是否有95%的样本的客户投诉在24小时内得到解决。

4. 永续盘存制使用一最低库存量来确定采购定单程序，在审查仓库部门设立的最低库存量的恰当性时，审计师最不可能考虑：  
    A:短缺成本(stock-out cost)，包括失去的顾客；  
    B:预测存货

需求时的季节性变动； C:由经济订货模型决定的最佳订货规模； D:可供使用的仓库空间和潜在的报废数。 5.以下关于审计证据的最好描述是： A:初步计划和调查记录、审计方案和外勤工作结果。 B:审计师记录整理的信息和通过观察情况、与人员面谈和检查记录所取得信息。 C:一个中间事实，或一组事实，审计师能够通过他们来判定某一审计结论的合理性。 D:对没有实现预计目标、不适当的行动和应该采取却没有采取的行动的相关系统进行的详细记录。 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)