

CIA《实施内部审计业务》练习题80 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_86675.htm 1.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。 2.行为研究表明审计师在内部控制评价基础上决定所需样本规模时，意见往往是不一致的。即使在审计师对控制评价看法一致时这种情况也时有发生。以下哪项技术可以减少审计师在样本规模的选择上的不一致性：I.要求审计师利用具有95%置信水平的属性抽样方法对所有控制进行测试。II.利用“专家系统”，或书面的决策支持系统，将控制结果评估与建议测试的样本规模联系起来。III.要求审计师计算出估计总体差异和标准差，运用这些信息计算控制程序测试中的样本规模。 A:只有II；B:只有I；C:I和III；D:I、II和III。 3.在对财务部的经营性审计中，内部审计师发现该部门经常运用基于合理经济学假设的适当定量技术来评价提出的被选资本投资方案。但管理层并非总是选择具有最优化估价的投资方案。事实上，有时管理层更倾向于排列在第三或第四位置上的此有方案。首席财务官（CFO）指出管理层最终使主观决策而非根据定量

分析来确定最佳投资选择，以下哪个说法最为准确：A:在资本投资经济效果极不准确的情形下，这一决策方式是合理的；B:这一方式是非理性的、直觉性的决策方式；C:这一方式导致组织不能使其利润最大化；D:这一方式是决策的有限理性模式的一个范例，从中管理者可简化问题。

4.以下哪项是对薪金支付循环存在重大风险的表述：A:薪金主管不去证实发放到各服务部门的薪金成本；B:负责核实储备计划分配额准确性的薪酬人员还负责纠正与这项处理有关的错误；C:由于员工的意外退休，不再坚持本年的岗位轮换制度；D:薪酬部门取代人力资源部门负责薪酬册的增加和变动工作。

5.在审计某大型零售企业的鞋业零售部门的准备阶段，内部审计师收集了该零售企业各商店的有关信息。现列表如下：

地区	东北	西南	中部
各商店平均销售额	\$736000	\$840000	\$760000
各商店平均销售成本	\$375000	\$420000	\$325000
商店个数	48	13	18
商店平均面积(平方英尺)	1800	2200	1850
全职店员平均销售额	\$137000	\$152000	\$140000
各商店平均薪金费用	\$98000	\$102000	\$82000
各商店平均净利润	\$238000	\$285000	\$320000

管理部门采用集中购货方式，并采用以上年销售额为基础来调整市场趋势的模型，比如按休闲鞋走俏的行情进行调整。审计小组中有一审计师认为集中购货可能是导致中部地区低利润的原因之一。为证实该审计师的假定，应当采用的最优审计程序是：A:对商店的收货单进行抽样并追踪检查定货单，以确定商品采购与运送间的时间跨度；B:会见中部地区的商店经理摸清他们对集中购货的态度；C:对

中部地区选择一部分商店进行存货清查，以确定是否需要
对永续盘存记录进行调整；D:对中部地区的购货与销售进行
生产线分析，并与其他地区进行比较。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