

内审师资格考试试题分析 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__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86735.htm 第一部分：内部审计程序

2000 IIA模拟题12：What computer-assisted audit technique would an auditor use to identify a fictitious or terminated employee? a. Parallel simulation of payroll calculations. b. Exception testing for payroll deductions. c. Recalculations of net pay. d. Tagging and tracing of payroll tax-rate changes. 为了确认虚构的已经离职雇员，应使用的计算机辅助审计技术是 a. 平行模拟工薪总额的计算。 b. 工薪扣减的例外测试。 c. 重新计算净工资。 d. 标记和跟踪检查工薪税率的变动。 答案：b 解题思路：通常虚构的或已经离职的雇员不会有工资扣减项目，因而对那些没有工资扣减项目的雇员进行测试（即例外测试），便会发现虚构的已离职雇员。利用内部审计程序对已经被审计单位系统处理过的数据进行重新处理，以便确定取得的结果是否与被审计单位生成的结果相一致（即平行模拟），可以确认被审计单位数据处理方面的问题，却无法发现该虚构情况；重新计算出诸如工资总额、工资净额、税金和其他减项、以及累积的假期，有助于确定工资政策是否正确执行或雇员档案是否按期更新，却无法确认出该虚构情况；一定的实际业务被作上“标记”，当它们通过系统进行处理时，一个追踪系统处理过程的数据文件便生成并允许内部审计师检查该过程，也无法确认出该虚构情况。 第二部分：内部审计技术1995年5月 试题44：An auditor has to make a number of decisions when using attribute sampling. The term efficiency is used to describe anything

that affects sample size. The term effectiveness is used to describe the likelihood that the statistical sample result will be more accurate estimate of the true population error rate. Assume an auditor expects a control procedure failure rate of 0.5 percent. The auditor is making a decision on whether to use a 90 percent or a 95 percent confidence level and whether to set the tolerable control failure rate at three percent or four percent. Which of the following statements regarding efficiency and effectiveness of an attribute sample is true? a.

Decreasing the confidence level to 90 percent and decreasing the tolerable control failure rate to three percent will result in both increased efficiency and effectiveness. b. Decreasing the tolerable failure rate from four percent to three percent will increase audit efficiency. c. Increasing the confidence level to 95 percent and decreasing the tolerable control failure rate to three percent will increase audit effectiveness. d. Increasing the confidence level to 95 percent will increase audit efficiency.

运用属性抽样时，审计师不得不做出很多决定。“效率”常用来描述影响样本量的任何因素；“效果”用来描述统计样本结果能更精确估计真实的总体误差率的可能性。假定审计师预计控制程序的失败率是0.5%。审计师要决定是用90%还是用95%的置信水平以及是否将可容忍的控制失败率设在3%还是4%。下列哪项关于属性抽样的效率和效果的陈述是正确的？ a. 降低置信水平到90%，并减少可容忍的控制失败率到3%，将导致效率和效果的提高。 b. 可容忍的失败率从4%减少到3%将提高审计效率。 c. 置信水平增加到95%，可容忍的控制失败率降低到3%，将提高审计的效果。 d. 置信水平增加到95%将提高审计的效率。答案：c解题

思路：增加置信水平，将增加样本量，会使审计结果更加准确，但是降低了效率。降低可容忍的控制失败率，也会导致样本量的增加，从而增加了审计评估的准确性，增加了审计效果，但是，同样降低了审计效率。

第三部分：管理控制和信息技术1997年5月试题2：In organizations where new product groups are often created, a structure that combines functional and product departmentalization and creates dual lines of authority would be optimal. The best structure for this organization would be: a. Professional bureaucracy. b. Mechanistic. c. Matrix. d. Machine bureaucracy.

对于经常进行新产品开发的组织来说,同时按产品和职能划分部门以及实施双重授权制是比较适宜的.最适合这类组织的结构是： a. 专家官僚式 b. 机械式 c. 矩阵式 d. 机械官僚式

答案：c

解题思路：本题考察将组织结构与新产品开发相联系的能力。矩阵式组织机构将按职能划分部门与按产品划分部门结合起来，建立了一个双重指挥链，矩阵中的员工既向其所属职能部门的经理报告工作，又向他们所工作的产品或项目小组的经理报告工作，最适合于题中所述组织，故选c。

专家官僚式组织结构具有高复杂性和低正规化，以满足专家的需要；机械式组织结构具有高度正规化和标准化，不实施双重授权制；在机械官僚式组织结构中，规章制度无所不在，任务都是常规性，故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