

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(十六) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_87346.htm

226、内部审计组的几个成员对调查问卷的低回答率、设计质量不高以及存在一些问题中有潜在偏向的措辞等深感忧虑。他们建议客户服务处采用一些不引人注目的数据收集方法对调查加以补充，诸如观察在办公室中和顾客的互动或收集与顾客电话交谈的录音磁带。与调查或面谈相比，以下哪项不是不引人注目式数据收集方法的优点：A、可以在自然背景下观察到与顾客的互动；B、更容易精确测度研究变量；C、意料之外或异常的事件更容易被观察到；D、人们因为被研究而改变其行为的可能性较小。答案：B 解析：答案A不正确，观察在自然背景下的现象消除了实验性偏差的一些方面；答案B正确，缺乏实验性控制和测度精确性是观察式研究的弱点。另一个缺点是，有些东西是无法观察到的，如个人行为、态度、感情和动机等。答案C不正确，观察意料之外或异常的事件的可能性使得不引人注目的测度方法可以用于解释性研究；答案D不正确，如果研究对象没有意识到正在被研究，那么他们不大可能像他们认为研究者所希望的那样行事，如审视自己的意见等。

227、在内部审计师为获取信息所进行的面谈是不可能记住面谈中讲过的每一句话的。为了便于日后使用，记录面谈信息最有效的方式是：A、快速记录，尽量把所说的每个细节都详细记下来，面谈后再标记出重点；B、通过录音记录下每个人说的每句话，然后将其输入计算机作为证明文件；C、请一个专业的秘书作记录，使自己能完全集中于面

谈，然后在面谈后将不重要的部分删去；D、围绕面谈计划确定的主题作记录，在适当的地方记录下回答，会谈后再复核记录并进行补充。答案：D 解析：答案A不正确，广泛的记录可能会妨碍和回答者的沟通；答案B不正确，如果调查员专注于记录，那么保持目光接触和观察无声信号就很困难。录音记录可以用于有争议的问题，但是它通常不会引起回答者的积极感觉；答案C不正确，对于多数机构目标来说，如实的引用是不必要的。除了成本因素外，还要考虑到对保密性的损害和回答者可能的消极反应，这种选择是不可行的。答案D正确，面谈的准备很关键。内部审计师对业务客户、已经确定的业务目标和准备好的问题尽可能地了解。面谈期间，内部审计师应该在分成两边的纸上作纪录，一边列出问题，另一边留下空间记录回答。面谈后，内部审计师应该在内容还芈孛实氛焙蛭晗覆黉锹肌? 228、管理人员在填写一份内部控制调查问卷时对每一个问题都回答“是”，并声明所有列示的要求及控制活动都是他们程序的一部分。某内部审计师在进行初步调查访问时从管理人员处取回了调查问卷，但没有在现场复核管理人员回答的情况。该内部审计师的主管人对上述程序不满的原因是：A、业务信息应以某种方式得到证实；B、不能依赖内部控制调查问卷；C、管理人员填写调查问卷时内部审计师不在场；D、调查问卷的设计没有涉及会计操作和控制。答案：A 解析：答案A正确，自我评估调查问卷提供了间接信息。由于这种信息是由业务客户提供的而不是独立的来源，因此必须予以确认。答案B不正确，通用内部控制调查问卷适用于不同的组织单位、人员和职能部门的这种能力正是它们的一个长处；答案C不正确，

内部控制调查问卷可以设计成无需内部审计师在场也能由业务客户回答；答案D不正确，内部控制调查问卷不需要涉及会计信息来保证其完整性。229、一份调查问卷由一系列与为防止或检测每种类型的交易中可能发生的错误和舞弊通常所需的控制有关的问题组成。以下哪项不是这样一份调查问卷的优点：A、调查问卷提供了一个尽可能减少忽视内部控制各方面可能性的框架；B、调查问卷容易完成；C、调查问卷在设计和应用上具有灵活性；D、完成了的调查问卷提供了内部审计师熟悉内部控制的证明文件。答案：C解析：答案A不正确，调查问卷提供了一个确保控制所关注的事项不被忽视的框架；答案B不正确，调查问卷相对容易完成；答案C正确，问卷调查某些问题的回答是被预期的，因此它们的设计是缺乏灵活性的。问卷不容易被改编成适合独一无二的情形。最具有灵活性的方法是描述内部控制的叙述性备忘录。其次是流程图。答案D不正确，通常，管理层和雇员只需要回答“是/否”就可以了。由于所完成的调查问卷会成为内部审计师熟悉业务客户的活动、风险和控制工作的证明文件的一部分。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