

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(十) 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_87352.htm 136、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。答案：D（根据CIA考题改编）学习要点：薪金支付循环中存在的重大风险。讨论：由薪酬部门的员工负责薪金册的增加和变动工作是最重大的风险。这种状况创造了增加虚构员工或未经授权变动薪金的机会。如要求人力资源部负责薪酬册的变动，就可以将这项风险最小化。答案A不正确，只要公司总的薪金支付费用是准确的，则分配到各服务部门的薪金成本的错报风险就不会很大；答案B不正确，核实与纠错的工作应分离，但这种职务分离也许不可行，尤其在一些小公司中。其他的控制，比如监督审核所有的纠正活动以及所有已纠错活动的审计线索，可以缓解该情形下所存在的风险；答案C不正确，不坚持岗位轮换制度本身不是重大的风险。同样，退休人员使聘用新人成为必要，因此创建了有效的岗位轮换制。解析：137、内部审计师经常向业务客户提出合理的建议，却发现业务客户看上去无视该建议。这种情况可能会发生，由于内部审计师假定部分经理是较为理性的，但组织或经理可能不会表现出这种理性。在内部审计师假定部分经理是较为理性的时候，没有假定以下哪项：A、业务客户

选择能获得最大经济回报的决策； B、根据标准和备选方案的重要性来排列； C、具体的决策标准是稳定的，分配的权重在一定时期也是稳定的； D、业务客户寻找使冲突最小化的解决方案。 答案：D 解析：答案A、 B和C都不正确，选择能获得最大经济回报的决策、根据标准和备选方案的重要性来排列以及标准和权重的稳定性都是理性的假定。 答案D正确“组织行为学”，理性表示会以同样的假定做出最优化的（结果最大化）决策模型。理性决策是充分客观且具有逻辑性的。这种模型假定一个单一的、明确的目标可以最大化的实现，所有的相关标准和可行方案是众所周知的，标准和选择方案都分配以数值、能够排序，有关的偏好是稳定的（标准及其所分配权重不会改变），并且决策者会按最高等级（最大利益）选择方案。不过，理性不需要有关回避冲突的假定。

138、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备选资本投资方案。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次优方案。首席财务官（CFO）指出管理层最终是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、直觉型的决策方式； 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。 答案：A 解析：答案A正确，如果替代的资本投资经济结果是确定的，或者风险最小，定量分析将是最好的选择。不过，如果经济结果非常不确定，将理性

分析与直觉组合在一起的决策过程最为恰当。并且，这时可以加入非定量分析的变量。答案B不正确，所描述的决策过程已将理性的定量分析和直觉结合在一起的。此外，研究表明直觉能够改善决策；答案C不正确，不可能确切的知道哪项投资能够带来最大的利益；答案D不正确，“有限理性”这个术语指的是无法觉察情况的各个方面并使之简化，它不是直觉型的决策方式。

139、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：
。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。
。利用“专家系统”，或书面的决策支持系统，将控制结构评估与建议测试的样本规模联系起来。
。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；B、只有；C、和；D、和。

答案：A 解析：答案A正确，专家系统使人们决策过程通常在计算机化的系统中正式化。在本题中，给定内部审计师进行同样的控制评价，仅利用专家系统会产生一致的样本规模。专家系统还可以是非计算机化的，比如，在抽样表中明确的建议样本规模。答案B不正确，置信水平仅仅是影响样本规模的一个因素。在控制测试中应用属性抽样方法，其他影响样本规模的因素是期望值和可容忍误差的比率；答案C不正确，在属性抽样中计算总体差异和标准差不需要样本规模；答案D不正确，选项I和III对于减少内部审计师在确定控制程序测试中的样本规模的差异是无效的。

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