

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(二十九) 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_87445.htm

441、 一名内部审计师运用大量技术来选择样本。一种经常使用的适当的技术是随机选择。在下列哪种情况下，随机选择是最不合理的？审计师需要： A、测试销售交易以确定它们被正确地授权，并由运输文件支持证明。 B、对应收账款进行函证，并已经选择了10个最大的账户作函证对象。余下的账户没有编号。审计师只有一份按字母顺序排列的计算机账户清单，大约有250页长，每页有50个账户余额。 C、通过从每月销售日记中抽样取得适当的销售截止的证据，从而确定项目是否被记录在正确的时期里。 D、测试永续存货记录以保证样本包括了账户中最大的货币价值项目。 答案：C 解析：答案A不正确。这是使用随机抽样的理想地方，因为它能够为全年处理过程的质量提供证据。 答案B不正确。这也是使用随机抽样非常适合的场合。使用货币单位抽样来挑选单个账户余额，或者通过随机挑选一个页码然后再从该页中挑选一个账户（1到50）。 答案C正确。这是最不适宜使用随机抽样的场合，因为审计师关心每月的销售日记账是否记录了下个月的销售收入。该审计师应该从每月的后半部挑选出交易事项，检查相关的支持性文件以决定是否交易被记录在正确的时期内。 答案D不正确。这适合使用货币单位抽样，以获得有关账户余额被错计的结论。 442、 审计师试图评价销售循环中控制程序失控的潜在价值影响。涉及两个控制。控制A失败的可能性是10%，控制B失败的可能性是5%、控制程序是独立的，即一

个控制程序的失败不会影响另一个程序。在评价对组织的潜在暴露（风险）时，审计人员确定控制A失败的成本是\$10000，控制B失败的成本是\$25000，两者在同时失败的附加成本是\$200000、如果这些控制都不是很有效，组织的预计成本是：
： A、 \$1,000、 B、 \$32,250、 C、 \$2,250、 D、 \$3,250、
答案： D{ $10000*10\% + 25000*5\% + (10\%*5\%)*200000=3250$ } 解析：
： 答案A不正确。见“D”。 答案B不正确。见“D”。 答案C不正确。见“D”。 答案D正确。 $10000*10\% + 25000*5\% + (10\%*5\%)*200000=3250$ 443、 在变量抽样的应用中，在一个给定的置信水平下，如果统计抽样的已达到的精确度范围大于期望的精确度范围，这表明：
A、 发生率低于期望的发生率。 B、 发生率高于期望的发生率。 C、 标准离差小于期望的标准离差。 D、 标准离差大于期望的标准离差。 答案：
： D 解析： 答案A不正确。发生率与计算出来的达到的精确度是不相关的。 答案B不正确。发生率与计算出来的达到的精确度是不相关的。 答案C不正确。实际标准离差很低，将导致达到的精确度要低于要求的精确度。 答案D正确。标准离差（可变性）直接影响到计算出来的精确度。他们之间成正向关系。
444、 一名审计师正在对某一公司大量的、呈正态分布的应收账款文件进行测试。审计的目的是检查期末余额和应收账款过账的例外（错误）发生率。为了测试应收账款文件，以计算估计的总金额，该审计师应该使用下列任何一种抽样技术，除了：
A、 差额或比例估计。 B、 不分层的单位平均值估计。 C、 概率比例大小法。 D、 属性抽样。 答案：
： D 解析： 答案A不正确。这是可以使用的抽样技术。 答案B不正确。这是可以使用的抽样技术。 答案C不正确。这是可

以使用的抽样技术。答案D正确。本题是对呈正态分布的总体进行测试，主要目的是估计应收账款期末余额，适于用变量抽样技术或结果以金额表示的按概率比例大小技术。属性抽样适合测试内部控制的有效性，反映某一属性是否存在，所以在本题中是不能使用的。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