

内审师资格考试管理技术试题1 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\\_87479.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_87479.htm)

1、内部审计师想要确认四个部门间女性经理与男性经理比例的显著性差异。他考虑了卡方检验（chi-square test），与t检验（t-test）相比，卡方检验的首要优点是：A.有易获得的软件支持 B.可以同时检测相关与置信区间 C.卡方检验可以对名义值实施 D.是参数化的因此是较强的检 解题思路：a. 错误，卡方检验与t 检验都有相应的软件支持b. 错误，t 检验可以检测相关性与置信区间c. 正确，卡方检验可以对名义值实施d. 错误，二者的优劣应视具体情况而定

2、为了使从抽取的样本中得出的结论能够代表总体，内部审计师应：A.只有当样本选取遵循以下规则：总体的每一项目有同等的或已知的被抽取概率，才能在统计上量化抽样结果 B.采用判断抽样（judgmental sampling），关注高风险项目 C.除非在被抽取的项目可以通过机器可读的表格得到时，不采用随机抽样 D.经常使用可放回的随机抽样 解题思路：a. 每一总体项目有同等或已知概率被抽取时，样本才具有对总体的代表性b. 非统计抽样方法难以控制抽样结论的质量c. 随机抽样并不必须依赖机读表格d. 随机抽样并不是唯一的统计抽样方式

3、内部审计师决定采用货币单位抽样法（按比例抽样法），在以下何种情况下，这一技术最为有效：A.审计人员想检验应付款的正确估价 B.审计人员确信被检验项目被高估的可能性和被低估的可能性一样大 C.审计人员想测试应收款估计值及其准确性 D.预计总体误差率非常大 解题思路：a. 应付款倾向被低估，因此PPS抽样不十分适用b.

PPS抽样更适用于易被高估而非被低估的项目c. 应收款易被高估，测试其准确性与价值适用PPS抽样d. 预计总体误差率较大时，PPS抽样不适用

4、给定审计样本的大小是由审计总体的特征与内部审计师的决策的联合决定的。在其他因素不变时，样本容量将：

- A.增加，若审计人员决定接受更多的“纳伪”风险，即内部控制实际无效时却错误
- B.加倍，若内部审计师发现总体方差是试点样本方差的两倍
- C.减少，若内部审计师增加可容忍误差
- D.增加，若抽样误差风险增加

解题思路：

- a. 犯第二类错误的可能增加时，样本量减少而不是增加
- b. 总体方差与样本容量之间没有线性关系
- c. 可接受误差的增加将引起样本量的减少
- d. 抽样误差的增加并不导致样本量的增加

5、在审计抽样过程中，存在第1类错误和第 类错误的风险，这些风险是：

- A.因审计人员选取的样本有可能不代表总体而导致的风险
- B.可以通过采用更昂贵但更可靠的审计过程降低
- C.其大小仅与错误结论的经济后果有关
- D.分别归诸于以下风险：1) 内部控制失效，2) 无法察觉的合成错误

解题思路：

- a. 审计人员选取的样本有可能不代表总体，第一类错误与第二类错误正反映了这种可能性的的大小
- b. 第一类错误与第二类错误的产生是与抽样这一方式本身相联系的，不能通过更可靠的审计过程减轻
- c. 这两类错误与结论的经济后果无关
- d. 这两类错误与抽样方法本身相关，但与内部控制的有效性无关

6、在审计抽样中，内部审计师使用精度(precision)的概念，精度是：

- A.一个总体的特征，不在内部审计师的直接控制下
- B.是对从样本估计中得出的推断的精确性的衡量，在选择与评价样本前，所需精度应事先确定
- C.对给定样本的可靠性的独立评价
- D.在评价变量抽样结果时是重要的，在评价属性

抽样结果时不重要 解题思路：a. 精度不是总体的特征b. 这是精度的定义c. 精度是在样本确定前确认的d. 精度在评价属性抽样结果时是重要的，在评价变量抽样结果时不重要

7、内部审计师在审计抽样时采用置信水平(confidence level)的概念，在给定的抽样计划 A.是一个决策变量，审计人员在考虑了因抽样误差而导致错误结论的经济后果后， B.是审计总体的特性，不在内部审计师的直接控制下 C.本质上是样本选择及测试后的抽样结果精确性的衡量 D.在样本规模确定前不能正式确定，在样本选择与测试后由计算得出 解题思路：a. 这是置信水平的定义b. 置信水平是审计人员确定的c. 本质上是样本选择及测试后的抽样结果精确性的衡量d. 见“b”

8、在确定变量抽样的样本规模时，内部审计师需要了解总体变化程度。为获得这一切初步信息，审计人员： A.几乎不能依赖以前年度的抽样结果，鉴于这些结果只适用于以前年度的总体 B.经常选择一个包含30到50个项目的试点样本（pilot sample），用它估计总体变动程度 C.经常随机选择一个包含30到50个项目的试点样本，用这些项目的变动程度估计总体审计值的变动程度。而后抛弃试点样本，从总体剩余的部分中抽取真实样本。 D.经常随机选择一个包含30到50个项目的试点样本，计算这一样本的跨度区间，利用这一跨度区间作为计算样本规模时总体变动程度的估计 解题思路：a. 见“b” b. 总体的变化程度由总体标准差表示，确定总体标准差的常用方法是用试点样本标准差估计总体标准差c. 见“b”，该试点样本在正式抽样时应放回d. 见“b”

9、按照法律要求，管理层需要为所有危险品的移动准备一份装运文件，此文件必须与装船提单一起存档。管理层要求这一过程100%合乎标准，以下哪

一种抽样技术是最适合的： A.属性抽样 B.探索抽样 C.目标抽样 D.变量抽样 解题思路： a. 见“ b ” b. 期待100%符合标准时，探索抽样是合适的 c. 见“ b ” d. 见“ b ”

10、某内部审计师对销售发票系统的准确性感兴趣。单张发票货币金额变动较大。内部审计师有合理的原因相信发票处理过程中的错误率在3%到10%之间，但不能确定错误金额大小。在确定选用哪一种特定的变量抽样技术时，审计人员必须意识到： A.由于错误金额无法确定，分层均值估计在这种情况下作用较小 B.在3%到10%的错误率范围，对总体进行分层是无益的 C.在这种情况下，差异估计或比率估计都比不分层的均值抽样估计要有效 D.除非总体每一项目都有审计值与帐面值，否则差异估计或比率估计都是不可行的

解题思路： a. 由于发票金额变动较大，分层抽样是可行的 b. 见“ a ” c. 由于金额变动较大，差异估计或比率估计都比不分层的均值抽样估计要有效 d. 见“ c ”

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](http://www.100test.com)