

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(17) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642505.htm

1. 内部审计师正在执行一项测试，以确定煤气电力用具公司是否应将其服务中心从一个区域转移到另外一个区域去。服务中心拥有维修服务用车，驶往顾客居住区，为其提供服务。审计师想确定搬迁到另一区域会带来的驾驶平均里程的减少数量。以下哪个统计抽样方法更适合于这种测试：A．属性抽样B．发现抽样C．按概率比例大小（货币单位）抽样D．单位平均值抽样答案：D 解析：答案A不正确，属性抽样不产生有关数量值；答案B不正确，发现抽样是用来发现总体中存在的发生概率极低的属性，不能用来估计某个变量；答案C不正确，将个体账面价值加总得到总体账面价值，是PPS抽样所用到的。答案D正确，当据以推断总体价值的个体账面价值不能取得时，单位平均值抽样是用来估计变量的唯一的变量抽样方法。

2. 行为科学家已经确定人们的倾向会改变决策的质量，以下哪项最能说明行为决策失误，（还可称为表象失误）：A．积极地评价表象的有利信息，消极地评价表象的不利信息；B．由于个人承担义务，使决策陷于连续失误；C．评价结果的概率用点估计取代范围估计；D．由于过去的成功而变得过于自信。答案：A 解析：答案A正确，信息的表象如何可能会偏离其解释及因此产生的行为。“组织行为学”第6版中将表象失误定义为“积极地评价表象的有利信息，消极地评价表象的不利信息的倾向”。答案B不正确，由于个人承担义务，使决策陷于连续失误属于扩大义务倾向；答案C不正确，表象失误被

定义为“积极地评价表象的有利信息，消极地评价表象的不利信息的倾向”；答案D不正确，过于自信与表象失误无关。

3. 内部审计师很擅长合理确认发生在一个组织单位内部的问题，但是，业务客户不可能总以积极的方式对内部审计师的建议做出反应，有一种已书面化的方法被称为“扩大义务”，“扩大义务”是指：A．由于将不适当的信息和时间用于对继续投资项目的成本/收益进行分析，而向老项目继续投入资金的过程；B．如果内部审计师能够建议备选方案，以致决策者将这一新行动方案视为其主动实施的行动，决策者就会将新行动方案增加资源投入；C．致力于看起来成功的项目，对不成功的项目不再追加资源投入；D．决策者对以前的项目继续增加资源投入以证实该项目是恰当的。答案：D

解析：答案A不正确，扩大义务是一种心理现象，与信息或时间的适用性无关；答案B和C不正确，将更多的资源投入新方案中以及不再追加对不成功项目的投入都是扩大义务的反面例子。答案D正确，由于一致性可能会产生不变性，所以可能在功能上出现障碍。避免来源于不一致性的内在冲突的愿望可能会对决策产生不利的影晌。比如，在决策者要面对行动的失败责任时，他/她就想证明最初的决策是合理的，而不管越来越多的证据所表达的反面信息。

4. 决策者经常面对在众多的可行选择中选择其一的局面。他们的决策通常是在风险或不确定情况下做出的，也就是说，对每个备选方案的结果缺乏完整和准确的了解。以下哪项是准确的：A．在风险的情况下，每个备选方案都只有一个潜在的结果；B．在不确定性的情况下，首要的任务是确定每个备选方案的多种可能结果的期望值；C．在风险的情况下，决策仅依赖决策者

的经验和直觉；D．在不确定性的情况下，首要的任务是建立多种结果出现的主观概率。答案：D 解析：答案A不正确，在风险和不确定环境下，每一个备选方案都会有多种结果；确定性存在于只有一种结果的情况下；答案B不正确，期望值的计算取决于概率；答案C不正确，在风险的情况下，决策者还可能依靠概率信息。答案D正确，由于未来事件的不确定性，概率对于管理层的决策是重要的。概率技术有助于在面对不确定性时做出最佳决策。概率分为主观概率和客观概率。客观概率是可以通过逻辑推理或实际的经验算出，而主观概率是根据过去的经验和判断来估计未来事件发生的可能性。在商业上，主观概率可以表明人们对某些结果的信心程度。在不确定情况下，决策者必须首先建立主观概率，只有这样，决策过程才能象在风险情况下那样继续。

5. 决策者在一个所有围绕决策的事实能准确知晓，并且每个备选方案仅与一个可能的结果有联系的环境中工作。这个环境被称为：
：A．确定性；B．风险；C．不确定性；D．冲突。答案：A
解析：答案A正确，决策的未来结果的可变性越少，所涉及的风险就越小。如果每个选择仅与一个可能的结果有联系，不存在可变性，结果的概率就为1，这种情况是确定性的一种，称为零变化。答案B和C不正确，如果所有的事实都人所共知，并且每个备选方案仅有一个可能的结果，就没有风险或不确定性；答案D不正确，即便所有的事实都人所共知，并且每个备选方案仅有一个可能的结果，但各种备选方案间的冲突是可能存在的。

6. 在以下哪种情况下使用决策树是恰当的：
：A．不确定性和风险；B．不确定性和主观可能性；C．确定性；D．风险。答案：D
解析：答案A和B均不正确，它

们都将不确定作为答案的组成部分；答案C不正确，在确定性环境下不必运用决策树分析。答案D正确，在各种选项及其结果、以及这些结果的概率能在很大程度上确定时，就可以使用决策树分析。不过，在不确定环境下概率不为人所知。

7. 经理必须在许多不同的情况下进行决策。某经理在以下哪种情况下必须做出主观决策：A．存在不确定性；B．存在风险；C．确定性可能会实现；D．概率能计算出。答案：A

解析：答案A正确，在运用统计概率工具不能得出可能产出的结果时，就会存在不确定性。这类环境对于制定决策是最困难的，因为不能做出客观的数学测定。因此，在决策过程中需要运用创造力，有必要依靠受过训练的猜想，而不是从概率的角度计算估计。答案B和D均不正确，风险意味着通过定量分析来减轻不确定性。在风险环境下，各种产生的可能性能得到客观的确定，并且决策者不必仅是依靠预感；答案C不正确，在确定性环境下，每个选项的结果人所共知，概率为1，因此这个决策过程是最客观的。

8. 确定业务目标已经实现是业务的总体监督的组成内容，并且是以下哪位的最终责任：A．内部审计人员；B．审计委员会；C．业务监督人员；D．首席审计执行官。答案：D

解析：答案A、B和C不正确，首席审计执行官而非内部审计人员、审计委员会或业务监督人员要对确定业务目标已经实现负最终责任。答案D正确，首席审计执行官负责确保提供恰当的业务监督。监督过程从业务计划开始，持续贯穿于业务的检查、评价、报告和后续追踪各个阶段（实务公告2340-1）。

9. 为确保在确认业务中对某些审计发现采取了纠正措施，可要求进行后续追踪活动。内部审计活动开展所需要的后续追踪活动的责任应当

在以下哪项是界定：A．内部审计活动的书面规章或与客户达成的协议；B．审计委员会的使命声明；C．在每次审计之前下发的业务通知单；D．在适当的业务报告中的目标表述。

答案：A解析：答案A正确，内部审计师所进行的后续追踪是指他们用以确认管理层针对报告中的业务发现、建议（包括外部审计师和其他人员的审计发现和和建议）所采取的措施是否充分、有效和及时的工作过程。在确认业务中的后续追踪责任应在内部审计活动的章程中界定（实务公告2500.A1-1）。在咨询业务中，对结果处理的监控程度取决于与客户达成的协议。答案B不正确，后续追踪不会在审计委员会的使命声明中具体说明；答案C不正确，业务通知单可以包含有关后续追踪责任的表述，但它应以书面的、权威的内部审计活动的章程为依据；答案D不正确，后续追踪的权力和职责可在适当的业务报告中引用，但应该首先在内部审计活动的章程中规定后续追踪的定义。

10. 如果内部审计师发现没有对以往的确证业务发现采取纠正措施，并且这个问题依然有效，内部审计师应该：A．再次在当前的业务发现中指出以往的审计发现；B．确定管理层或董事会是否已承担没有采取纠正措施的风险；C．寻求董事会的批准，开始采取纠正措施；D．对所涉及的区域安排进一步审计。

答案：B解析：答案A不正确，如果管理层或董事会已承担不采取纠正措施的风险，就没有必要报告这件事情；答案B正确，内部审计师应确认已经采取有关纠正措施并正在达到期望的结果，或者确认管理高层或董事会已经承担了对所报告的发现不采取纠正措施而产生的风险(实务公告2500.A1-1)。答案C不正确，内部审计师不应承担采取纠正措施的经营责任；答案D不正确，如果管

理层或董事会已承担不采取纠正措施的风险，就没有必要对所涉及的区域安排进一步审计。百考试题编辑推荐

：#0000ff>2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题汇总#0000ff>国际内审师实施内部审计业务备考模拟题汇总#0000ff>国际内审师内部审计业务自测题 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