

## 内部审计在治理、风险和控制中的作用

1、第167页，解题思路不够明确，应该改为：

a. 不正确。详见题解b。

b. 正确。专责舞弊调查人员在公司内办公可以起到警示作用，并增强员工对调查人员的信任。此外，调查人员直接相首席合规官或董事会报告，以便该层次的人员根据调查人员的发现展开对本组织现存政策的修改。

c. 不正确。见题解b。

2、188页，第二行的“这些程序应当反映当地的情况、法律和法规”中的“应当”改为“无须”。

3、第231页，中文版的选项“a. I和II”应改为“a. I和III”。与此相对应，解题思路也应修订为：

a. 正确。授权和最高管理层负最终责任是所有组织的运行准则。责任应与充分的授权相结合，这是管理的一般原则，无论对等级性和开放性的组织结构都适用。

c. 不正确。管理跨度不超过7人的原则并非适用于所有的组织结构，也不一定适用于同一组织结构的所有组织。

d. 不正确。对于等级性的组织结构来讲，并非各层次的员工都有权进行决策。

4、415页，第59题，解题思路d中的“不正确”改为“正确”。

## 实施内部审计业务

1、34页，第1题，III中“物检查”改为“实物检查”。

2、36页，第3题，解题思路I中，“VI”改为“IV”。

3、83页，第8题，解题思路中的“《实务框架》”都改为“《实务公告》”。

4、128页，第2题，解题思路中：a 改为：不正确，见题解d；b 改为：不正确，见题解d；c 改为：不正确，见题解d；d 改为：正确，同时将原a中的解释挪到此处。

5、171页，第5题，“答案：a”改为“答案：c”。

6、176页，第1题，将解题思路中的c和d的解释互换。

7、209页，第9题，解题思路a中的“正确”改为“不正确”。

8、268页，第4题，解题思路b中，“导致置信区间变窄”改为“导致置信区间变宽”。

## 经营分析和信息技术

1、101页，第1题，删除“使用下面资料回答问题1-5”，将“下面是设备租赁企业在12月2日未调整试算标的信息”改为“下面是设备租赁企业在12月份未调整试算标的信息”。

- 2、102页，第1题，将“在外支票大约\$6900”改为“在外支票为\$6900”。
- 3、102页，第1题，将“来自银行存款账户的利息收入为\$40”改为“来自银行存款账户的利息费用为\$40”。
- 4、105页，第4题，在解题思路a的最后增加“考虑从对控制现金管理的角度出发，说明该企业的现金支出管理有问题。”
- 5、105页，第5题，将“每个月大约进行10场比赛”改为“每个月进行10场比赛”。
- 6、118页，24行“账面初始价值”改为“当年的账面初始价值（账面净值）”。
- 7、127页，倒数第2行的“投利收入”改为“股利收入”。
- 8、131页，第1题，将“租赁合同要求承租方补足相对于租赁期内资产残值的差值”改为“租赁合同要求承租方部分或全部承担在对于租赁期内资产残值的减值”。
- 9、131页，第2题，将“制造业”改为“一家制造业公司”。
- 10、132页，倒数第二行的第一个数字“1000%”改为“100%”。
- 11、139页，第2题，选择项c中，将“产品成本”改为“销货成本”。
- 12、142页，第16行的“因为在融资租赁中”的“融资”改为“经营”。
- 13、147页，第2题，将“当出现公司提交给退休基金的数额和退休计划所需要的数额满足B列所表述的关系时，A列将仅在资产负债表中报告”改为“仅当出现公司提交给退休基金的数额和退休计划所需要的数额满足B列所表述的关系时A列将在资产负债表中报告”。
- 14、160页，第16行的“该指标衡量企业综合运用肥肉东”中的“肥肉”改为“股”。
- 15、198页，第6、15行中的“债券股价”中的“股价”改为“估价”。
- 16、199页，第9行中的“如果市场利率变动一定的百分造成债券价格变动”，在“百分”后增加一个“比”。
- 17、267页，第17行的“现任会计”改为“责任会计”。
- 18、273页，11行（第4题）的“b. 正确”改为“b. 不正确”
- 19、282页，第12题的英文题目中的“direct labor efficiency variance”改为“direct labor rate variance”，同时，中文译文“直接人工效率差异”改为“直接人工费率差异”。
- 20、327页，第15行的“Advance Durable Goods Shipments, New Orders and Uniftled Orders”中的“Durable”改为“Durable”，“Uniftled”改为“Unfinished”。
- 21、451页，第56题的答案和题解改为：

”答案： b

解题思路：

- a. 不正确。该分配基础与批量成本相关，而不是单位产品成本
- b. 正确。在完工产品部件数量和材料处理成本之间具有直接的因果关系

c. 不正确。该分配基础是传统的劳动力密集型生产条件下分配生产费用的基础

d. 不正确。这不是分配基础，而是确定产品成本的分配过程的结果”

#### 经营管理技术

1、10页，第1行“信用”改为“实用”。

2、17页，第29行（最后一行）“每股平均收益”改为“每股平均收益率”。

3、19页，第9行第二个“自下而上”改为“自上而下”。

4、24页，第6行第一个“企业”改为“员工”。

5、32页，第8行的“成本”删除。第9行“领导”改为“领先”。

6、41页，第12行的“困境”改为“困难”。

7、45页，第9行在“实施而不会造成对企业”之后增加“长远发展的影响”。

8、52页，第22行的“可以”改为“会”。

9、56页，第2行的“以下哪项中的观点是正确的”改为“以下哪种观点符合上述说法”。

10、67页，第5行在“正确。”之后增加“横向一体化”。在第7行“但是”之后增加“获得”。并在这句话末尾加上“。”。

11、73页，第15行的“就必须提供的新的产品价值，”中的第一个“的”删除。

12、76页，倒数第12行的“怎样”改为“由此可以”。

13、227页，第5行的“固定资产投资方向调节税、”删除。

14、235页，第6行的“持有股票面值达人民币1千万以上”中的“万”改为“元”。

15、255页，第13行从“企业在用固定资产一般均应计提折旧”开始到第17行的“以经营租赁方式租入的固定资产；”改为“除以下情况外，企业应对所有的固定资产（更新改造的固定资产转入在建工程核算，在更新改造期间，不计提折旧）计提折旧：”。

15、273页，第17行的“Ks为普通股股本”中的“股本”改为“成本”。

17、276页，第7行的“综合杠杆系数=财务杠杆系数/经营杠杆系数”中的除号“/”改为乘号“×”。

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)

Copyright (C) 2003 . All rights reserved