

### 图书基本信息

书名：<<CIA考试指南.经营分析和信息技术（习题解答卷）>>

13位ISBN编号：9787121114908

10位ISBN编号：7121114909

出版时间：2010-8

出版时间：电子工业出版社

作者：（美）瓦莱布哈内尼 著，林小驰 等译

页数：597

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## 前言

我们创造与运用的知识，通常与我们对自我的理解以及所承担的职责和使命密切相关。认识到这一点对于理解内部审计的职业化发展之路至关重要。

过去几年间，全球内部审计职业环境发生重大的变化，国际内部审计师协会（IIA）深刻领悟，及时洞悉该变革对内部审计行业的深远意义，不失时机地重塑内部审计职业形象，并于2006年完成了具有里程碑意义的《内部审计通用知识》研究报告，为内部审计行业长久可持续发展奠定了良好的基础。

同时，他们对以往制定的《内部审计专业实务框架》（PPF）进行了重新的审视，重新发布了《国际内部审计专业实务框架》（IPPF），其目标是将IIA的权威指南以可及时修订的方式整合起来，强化IIA作为全球内部审计职业准则制定机构的立场，帮助全球范围内的内部审计从业人员和广大利益相关方，面对日益增长的市场需求提供高质量的内部审计服务。

《国际内部审计专业实务框架》将范围缩减到以下两部分权威标准：1.强制性指南，包括“内部审计定义”、《职业道德规范》和《标准》（又译为《准则》）；2.强力推荐的指南，阐述有效实施“内部审计定义”、《职业道德规范》和《标准》的实务，包括立场公告（Position Advisories）、实务公告（Practice Advisories）和实务指南（Practice Guides）。

在这个过程中，IIA不断完善实务、指南体系，全新发布了一系列立场公告、实务公告及实务指南。

以实务指南系列的全球技术审计指南（GTAG）。

为例，自2005年起IIA相继公布了《信息技术控制》、《变更和补丁管理控制》、《持续审计》、《IT审计项目》等13个指南，这项研究还在继续之中。

鉴于内部审计专业实务框架体系及内容的重大变化，我们根据IIA截至2010年5月发布的各标准、实务公告对相关内容进行了修订，补充了两个立场公告及相关的实务指南，较为及时地补充了《Wiley CIA考试用书系列》的内容。

同时，对考生反映给我们的以及我们检查发现的书中存在的错误、遗漏一并修订。

## 内容概要

Wiley CIA考试用书系列是国际知名的、应用广泛的针对国际注册内部审计师考生的一套考试用书。本书是该系列的第三科，讲述了商业流程，财务会计与财务，管理会计，监管、法律和经济，信息技术等内容。

本书是第三科的习题解答卷，共有1883道题目，全部来自以往CIA考试和其他考试试题，是帮助考生备考的非常好的工具图书。

## 作者简介

S·拉奥·瓦莱布哈内尼，教育家，作家、出版商，他在公共部门和个件部门。

工作过30多年，所服务的领域涉及商务管理的内部审计，会计。

制造业和信息技术咨询等方面。

他是2004年度约瑟夫·瓦塞尔曼纪念奖获得者，是多本书籍，专著、审计指南、考试学习指南和多篇文章的作者。

他在管理，会计、审计、财务、信息技术、制造业、供应链，质量和人力资源等领域，拥有24项职业认证资格。

书籍目录

第1章 商业流程 (15% ~ 25%) 选择题 (1 ~ 430) 质量管理 国际标准化组织框架 预测  
 项目管理方法 商业流程分析 存货管理方法和概念 市场营销——定价目标及策略  
 市场营销——供应链管理 人力资源管理 平衡计分卡系统 选择题答案和分析 质量管理  
 国际标准化组织框架 预测 项目管理方法 商业流程分析 存货管理方法和概念  
 市场营销——定价目标及策略 市场营销——供应链管理 人力资源管理 平衡计分卡  
 系统 第2章 财务会计与财务 (15% ~ 25%) 选择题 (1 ~ 545) 财务会计的基本概念与原则  
 财务会计的中级概念 财务会计的高级概念 财务报表分析 资本成本评估 负债和权  
 益的类型 金融工具 现金管理 评估模型 商业发展生命周期 选择题答案和分析  
 财务会计的基本概念与原则 财务会计的中级概念 财务会计的高级概念 财务报表分析  
 资本成本评估 负债和权益的类型 金融工具 现金管理 评估模型 商业发展生命  
 周期 第3章 管理会计 (10% ~ 20%) 选择题 (1 ~ 239) 成本概念 资本预算 经营预算  
 转移定价 本量利分析 相关成本 成本系统 责任会计 选择题答案和分析 成  
 本概念 资本预算 经营预算 转移定价 本量利分析 相关成本 成本系统  
 责任会计 第4章 监管、法律和经济 (5% ~ 15%) 选择题 (1 ~ 200) 政府立法和商业监管的  
 影响 贸易立法和监管 税收方案 合同 法律证据的性质和规则 关键经济指标  
 基础经济学 选择题答案和分析 政府立法和商业监管的影响 贸易立法和监管 税收方案  
 合同 法律证据的性质和规则 关键经济指标 基础经济学 第5章 信息技术 选择题 (1  
 ~ 469) 控制框架 429 数据和网络通信与连接 电子资金结转 电子商务 电子数据  
 交换 IT运行的职能领域 加密 信息保护 评估信息技术投资 企业资源计划软件  
 操作系统 应用程序开发和维护 语音通信 应急计划 系统安全 数据库 软件  
 许可 网络的基础设施 选择题答案和分析 控制框架 数据和网络通信与连接 电子资  
 金结转 .....附录 CIA词汇

## 章节摘录

389. (d) 分析：这些债券以低于面值的贴现价格出售，并且当货币升值时，给持有人补偿。

选项 (a) 和 (b) 不正确，因为这些债券是以贴现价格出售的。

选项 (c) 不正确，因为这些债券的收益是要纳税的。

390. (d) 分析：第一抵押债券是由固定资产作为抵押的。

选项 (a) 不正确，因为收益债券指当债券挣到利息时，才会支付给持有人利息。

选项 (b) 不正确，因为信用债券是不受保证的债券。

选项 (c) 不正确，因为次级信用债券的优先级低于其他债券。

391. (a) 分析：流动负债是在公司结算时会用到流动资产（根据对流动资产和流动负债的划分来归类的）的财产求偿权。

2005年12月31日的资产负债表上，债券的本金和利息会被累计到下一年到期时的资产负债表上。

这些项目的清偿会用到流动资产（因为没有理由得到相反结果），因此，这两项都被归为流动负债。

选项 (b) 不正确，因为应付利息应该被归为流动负债，因为它在2005年12月31日下一年才到期，会显示在下一年的资产负债表上，因此会在到期时用到流动资产。

选项 (c) 不正确，因为应付债券余额应该被归为流动负债，因为它在2005年12月31日下一年才到期，会显示在下一年的资产负债表上，因此会在到期时用到流动资产。

选项 (d) 不正确，因为应付债券余额和应付利息应该被归为流动负债。

392. (d) 分析：公司对抵押债券以固定资产作为担保。

选项 (a) 不正确，因为收益债券指当债券挣到利息时，才会支付给持有人利息的债券。

选项 (b) 不正确，因为在公司清算时，只有在其他更优先级的债务得到清偿后，次级信用债券才会得到清偿。

选项 (c) 不正确，因为信用债券没有特定资产的抵押作为担保，它不是一种有担保的债券。

393. (d) 分析：优先股的持有人具有参与性，可以分享公司的收益。

他们根据预先约定的条款来分享公司的收益。

选项 (a) 不正确，因为优先股的参与性与监督权无关。

选项 (b) 不正确，因为优先股的持有人没有投票权，除非公司没有在规定期限内支付优先股持有人优先股股利。

选项 (c) 不正确，因为优先股不具有转换权，所以不允许优先股持有人将优先股转换为普通股。

394. (b) 分析：在快速发展阶段，通常一家公司利润不丰厚，那么该公司就需要额外的资金融资，无论是内部融资，还是从信用交易和银行信用贷款融资。

额外的债务融资通常会导致在这个阶段大量的金融杠杆，并且使得公司不可能进行公开股本融资。

在这个时期，公司最有可能寻找并获得风险资本融资。

选项 (a) 不正确，因为在公司成立阶段，个人存款、信用贷款和政府机构是融资的主要渠道。

在公司证明其经营能力之前，吸引风险资本的投入是不可能的。

选项 (c) 不正确，因为在公司向成熟阶段发展的时期，公司能够通过正规债券市场和股本市场来进行融资，因为这时候，公司已经有了一系列成功的记录，并且现金流入与流出的平衡比快速发展阶段更好。

正规的资本市场融资成本比风险资本融资的成本低，因此，在这一阶段，公司不会去寻求风险资本融资。

选项 (d) 不正确，因为公司衰退阶段的特点是，相对可获得的投资机会来讲，公司具有过多的现金流。

因此，公司不会去寻求风险资本。

### 编辑推荐

它可以帮助CIA考生顺利通过谁考试，可作为行业人士的从业指导用书。  
Wiley CIA考试用书在全球的最新版本，备受考生推崇。  
每一卷书都和考试大纲及每一科目一一对应，结构和主题同考试大纲紧密衔接。  
每一卷书都全面地覆盖考试所涉及的相应理论。  
该考试用书系列的习题量丰富，全套书共有3500多道题。  
其中多数题目是以往年度（经IIA授权使用）的考试真题，每道题目都配有答案和相应解析。  
书中各章都设定了相应的指标，可以帮助参考人员根据各考试主题的权重分配学习时间。  
该系列全面涵盖IIA的属性标准和工作标准，理论和实务高度结合。  
强大的翻译审校队伍，精准的翻译水平。  
北京大学、北京国家会计学院、南京审计学院、中国IT治理研究中心、德信思成等的众多专家学者对本套书进行了联合翻译和审校。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>