

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(24) 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\\_642498.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642498.htm)

1. 如果一被审计单位的经营准则含糊不清，并且需要做出解释，审计师应该：A、寻求与被审计单位共同认定的标准来衡量经营业绩。B、决定用本领域最好的实践作为评价标准。C、在他们最严格的意义上来解释标准，因为标准仅仅是可接受的最低的衡量标准。D、省略有关标准及与这些标准相关联的被审计单位业绩的任何评论，因为这种分析没有任何意义。答案：A解析：答案A正确。参见《实务公告》2120.A4条标准。答案B不正确。参见《实务公告》2120.A4条标准。答案C不正确。参见《实务公告》2120.A4条标准。答案D不正确。参见《实务公告》2120.A4条标准。

2. 内部审计经理正在复核下属撰写的业务工作底稿。以在哪条复核意见是准确的：A．每份工作底稿都应包括与这类业务工作有关的实际的和预算的时间；B．包括业务客户所有表格与指示的复印件形成了过于泛滥的记录；C．在实现业务目标之后不需要将结论记录在工作底稿中；D．每份工作底稿都应包含一份业务客户合作的声明。答案：B解析：答案A不正确，实际的和预算的时间记录在工作底稿的预算部分，而不是记录在每份工作底稿中；答案B正确，所有的工作底稿都应予以复核，以确保它们恰当支持业务报告，并保证所有必须的业务程序都得以完成（实务公告2340-1）。不过，充分的支持仅包括与业务或业务观察等相关的那些表格与指示。因此，包括业务客户所有表格与指示的复印件就形成了过于泛滥的记录。答案C不正确，不管

业务目标是否实现，都应将结论记录在工作底稿中；答案D不正确，仅仅是业务客户的不合作才可能记录在工作底稿中。

3. 首席审计执行官应该为以下哪项制定政策：A．索引并保留工作底稿类型；B．对个别的业务所用时间进行界定；C．界定标准化的核对符号并确保遵守它们；D．确保审计过程中的所有观察都做出了书面记录。答案：A解析：答案A正确，首席审计执行官应为已开展的各类业务制定有关工作底稿的政策，这其中包括运用标准化的工作底稿、指出永久性文件、索引和其他相关的事项。比如，标准化的业务工作底稿，如调查问卷和工作方案，可以提高业务效率，便于业务工作的委派（实务公告2330-1）。答案B、C、D不正确，对个别的业务所用时间进行界定；界定标准化的核对符号并确保遵守它们；确保审计过程中的所有观察都做出了书面记录。都是具体的内部审计师的职责。

4. 每份单独的工作底稿至少应包含：A．内部审计师的全面意见的表达；B．标记图例；C．所审核的内部控制系统的完整流程图；D．描述性标题。答案：D解析：答案A不正确，在工作底稿中表达意见过早，并有可能产生偏见；答案B不正确，标记图例不应出现在每份工作底稿中；答案C不正确，内部控制流程图很有可能包含在重大的业务部分的开端，但不是每份工作底稿都要包含流程图。答案D正确，每一业务工作底稿都应该能够用来确认业务，能够描述业务工作的内容和目的，并由执行该工作的内部审计师签名并注明日期，并包含一个索引或标记编号。此外，应该对已验明的内容标记符号（勾号），要清楚的注明数据的来源。

5. 以下哪项最完整地描述了工作底稿的恰当内容：A．业务目标、程序和结论；B．业务目标、标准

、技术和结论；C．业务目标、程序、业务观察、结论和建议；D．业务主题、目标、抽样信息和分析。答案：C 解析：答案A、B和D都不正确，业务工作底稿应支持所有的业务结论。答案C正确，工作底稿的主要目标是支持要进行沟通的业务观察、结论和建议。因此，它们应记录所获取的信息和做出的分析。工作底稿还必须记录业务目标是否实现以及是否记录了所开展的业务程序。此外，工作底稿要包含业务工作方案（实务标准2330-1）。

6. 内部审计师的工作底稿的相当部分致力于相关业务领域得出的结论。在某些情形下，内部审计管理人员可能不同意这些结论并要求助理审计师做更多的外勤工作。假定助理审计师随后开展了一系列工作后，管理人员仍不同意其在工作底稿中得出的结论，则以下内部审计活动做出的哪项反应是不恰当的：A．助理审计师与管理人员均对达成不同结论的相应理由进行书面记录；在工作底稿中保留双方的基本理由；B．在业务工作底稿中注明不一致的地方并提请注意，再开展后续工作；C．将两种结论提交首席审计执行官来解决。首席审计执行官可以解决该问题；D．在审计报告中同时提交两种结论并让管理层与审计客户同时对两种结论做出反应。答案：D 解析：答案A和B不正确，助理审计师可以得出不同的结论，因专业判断形成的差异可在业务工作底稿中记录并处理；答案C不正确，首席审计执行官对内部审计助理人员的监督和工作底稿的质量承担最终的责任。答案D正确，首席审计执行官应该确定最为合理的结论并将结论提交业务客户和管理当局。记录在工作底稿的不同意见不应对沟通产生必要的影响，除非首席审计执行官确信两个结论是同等的重要，并且报告这两个结论会加

强管理层对这个问题的理解。7. 以下有关舞弊调查的内部审计活动的工作底稿记录的陈述是正确的： .工作底稿应包括所犯错误的信息。 .审核所有重要的证明性信息，确保这些信息足以支持所得出的结论。 .如果进行面谈，工作底稿中应包括现场记录的副本和陈述，并有参与访谈人员同意的签名。A . 仅有 ；B . 仅有 和 ；C . 仅有 和 ；D . ， 和 。答案：D解析：答案A . B和C不正确，工作底稿应该记录业务，包括证明性信息和书面信息，并且应对工作底稿进行复核。答案D正确，记录业务情况的业务工作底稿应由内部审计师编制，并由内部审计活动的管理者进行复核。这些工作底稿应记录所获取的信息和做出的分析，并应作为所报告的业务观察、结论和建议的支持依据。除此之外，工作底稿可在诸如保险索赔、舞弊案件以及法律诉讼的情况下，提供有关支持（实务公告2330-1）。相应地，支持舞弊调查结论的信息，包括面谈的现场记录副本和陈述、舞弊者，都应在工作底稿中得到记录。此外，所有的工作底稿都应予以复核，以确保它们恰当支持业务报告，并保证所有必须的业务程序都得以完成（实务公告2340-1）。8. 使用个人电脑的职员声称得了职业病，并要求相当数额的劳动赔偿金。确定组织在多大程度上应对这种职业病负责的审计工作底稿应该包括：A . 按每位员工使用的设备类型和使用程度对索赔进行分析；B . 保险公司根据劳动补偿政策所支付的赔偿额的证明；C . 审核证明个人电脑购置的文件；D . 列出在用的所有个人电脑以及被指定使用这些电脑的人员名单。答案：A解析：答案A正确，业务工作底稿的一个潜在用途是在诸如保险索赔、舞弊案件以及法律诉讼的情况下，提供有关支持

(实务公告2330-1)。在工作底稿中包含索赔分析是恰当的，它允许对导致索赔的两个关键因素(员工对这类设备的使用以及所费时间)有关的风险进行评估。答案B不正确，员工赔偿金索赔的证明没有确认暴露的风险，它们仅支持保险公司按劳动补偿政策所支付的赔偿额；答案C不正确，支持个人电脑采购的文件不是针对风险评估的；答案D不正确，列出在用的所有个人电脑以及被指定使用这些电脑的人员名单没有表明与使用程度和设备类型有关的风险。

9. 业务工作底稿应包括：A. 检查和评价内部控制系统的适当性和有效性的文件记录；B. 开展业务期间所检查的所有原始凭证的复印件；C. 开展业务期间所检查过的所有程序的复印件；D. 在以前对同一领域开展的业务中所编制的所有工作底稿。答案：A

解析：答案A正确，工作底稿应记录业务过程的以下各个方面：计划的制定、检查与评价内部控制系统的充分性和有效性、实施的业务程序、获取的信息及得出的结论、复核、沟通和后续追踪(实务公告2330-1)。答案B不正确，许多所检查的原始凭证可能与业务目标无关。这些凭证不必包含在内；答案C不正确，在很多情况下，对业务程序的准确措词不一定会支持业务观察或建议；答案D不正确，有些以前的工作底稿可能会过期。不过，以前的部分工作底稿可以放入已更新过的当前的工作底稿中。

10. 电子工作底稿的使用：A. 不必遵守管理人员进行复核的实务标准；B. 不必遵守文件记录标准的实务标准；C. 不需遵守保管要求的标准；D. 产生了统一的问题，但对电子工作底稿的使用是得到实务标准允许的。答案：D

解析：答案A不正确，通过电子媒介可以便利管理人员的复核。比如，电子工作底稿可在很远的地方就

得到审核；答案B和C不正确，由于存在统一的控制问题，但电子工作底稿允许对信息进行更为广泛的记录和保留。答案D正确，业务工作底稿的形式可以是纸、磁带、磁盘、软盘、胶片或其他介质。如果业务工作底稿采用无纸介质，应考虑制作备份（实务公告2330-1）。使用电子工作底稿会引起一些统一的问题：电子工作底稿和复核者的评语应该得到保护，使其免于未经授权的接触与变更；扫描输入工作底稿的记录信息应得到充分的控制以确保其持续的完整性；工作底稿保留政策应考虑最初的操作系统、其他的软件和硬件所做出的变化，以确保电子工作底稿在整个保存循环中的持续的可恢复性。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](http://www.100test.com)