

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(23) 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\\_642499.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642499.htm)

1. 保留工作底稿的首要目标的最佳表述是：A．有助于按有规律方式来开展业务；B．保存业务工作方案以便下次业务的再次使用；C．为最终的业务沟通提供支持；D．作为监督性复核的依据。答案：C 解析：答案A、B和D都不正确，有助于按有规律方式来开展业务、保存业务工作方案以便下次业务的再次使用以及作为监督性复核的依据都是保留工作底稿而言是很重要的，但都是次要目标。答案C正确，业务工作底稿通常能够为业务沟通提供原则上的支持（实务公告2330-1）。在最终的业务沟通结束后的一段时期内还应保存工作底稿。存档规定应与组织的方针和有关规定或其他规定相一致（标准2330.A2）。在它们不再有用时要予以销毁。

2. 不管评价什么，工作底稿应该包括确定的标准信息。每份工作底稿至少要包含标题和：A．标有日期的工作单，内部审计师的签名和索引号；B．记号标记、业务开始日和内部审计师的签名；C．索引编号、全体内部审计师在所开展业务上的签名；D．索引号编和交叉脚注。答案：A 解析：答案A正确，每一业务工作底稿都应该能够用来确认业务，并能够描述业务工作的内容和目的，都应由执行该工作的内部审计师签名并注明日期，且包含一个索引或标记编号。此外，应对已验明的内容标记符号（勾号），并应清楚的注明数据的来源（实务公告2330-1）。答案B不正确，业务开始日不用出现在每份工作底稿中；答案C不正确，不是所有的内部审计师都要准备工作底稿，并在所有的工

作底稿上签字；答案D不正确，如果两列或更多列的数量信息要合在一起时，就要采用交叉脚注。

3. 在当前的工作底稿档案不再用于内部审计活动时，应将它们：A．销毁；B．放在机构的法律部门安全保管；C．转变为永久性档案；D．转给业务客户保管，以便将来的记录更为容易。

答案：A

解析：答案A正确，保留时间表应由首席审计执行官设计，并经法律顾问批准，确保遵守法规或合同规定。在工作底稿完成其任务之后可以销毁。任何有持续保留价值的部分都应放入当前的工作底稿中，或者作为永久性文档。答案B和D都不正确，如果工作底稿是有用的，则应由内部审计师控制。业务委托尤其不能不能保管机密的工作底稿；答案C不正确，没用的工作底稿应被销毁。

4. 内部审计师最有可能在何时向业务客户出示工作底稿：A．怀疑有舞弊发生时；B．内部审计师已经记录了具体的损坏事项；C．内部审计师认为内容没有争论；D．需要业务客户的意见以评价重要性和准确性。

答案：D

解析：答案A不正确，在业务客户涉嫌舞弊时，就不应向业务客户出示工作底稿；答案B不正确，在内部审计师与客户的关系因此受到损害或使业务目标妥协时，通常就不应向业务客户出示工作底稿；答案C不正确，近似有争议的事件也可能会损害业务程序。答案D正确，在业务目标不受妥协的情况下，内部审计师可以部分或全部的向业务客户出示工作底稿。比如，为鼓励业务客户采取纠正措施，可以将特定业务程序的结果与业务客户共享。可以同业务客户一起审核工作底稿以及业务沟通的草稿，以核实业务的准确性、完整性和重要性。不过，完全的披露可能会损害内部审计师的程序，并且，在开展舞弊调查时，从来都不能与业务客户共

享工作底稿。运用下列信息回答问题385-386内部审计师正在检查采购职能。对金额超过¥2000的采购要求竞争性投标，除非有经过执行副总裁签字才能免除投标要求。在最近一年公司签发了3000份采购订单，其中180份的金额超过¥2000。

5. 下列哪项审计程序将产生关于遵守投标程序的最充分的证据？A、选择投标申请书的代表性样本，逆查到相应的采购订单，以确定采购金额超过¥2000。B、选择超过¥2000的采购订单的代表性样本，检查相应的文件，确定档案中有投标申请书或经签字的免除投标表。C、与采购部门经理面谈并询问关于是否存在偏离投标程序的情况。D、与执行副总裁面谈并询问关于其签字免除投标要求的情况的发生频率和免除条件。答案：B解析：答案A不正确。这一程序不能确定采购金额超过2000的订单是否遵守了投标程序。答案B正确。可以获得是否遵守投标程序的最充分证据。答案C不正确。通过面谈获得的证据既不客观，也不充分。答案D不正确。不能解决问题。通过面谈获得的证据既不客观，也不充分。

6. 在批准支付采购发票之前，某会计职员被指定比较发票价格与采购订单价格并在支付表中的指定地方签字显示两者的一致性。下列哪项审计程序将得到关于这一要求被遵守的充分性证据？A、选择20个最大的支付票据，检查该会计人员的签名。B、选择20个最大的支付票据，检查该会计人员签名，并比较发票价格和相关的采购订单的价格。C、选择支付票据的有代表性样本，检查该会计人员的签名。D、选择支付票据的有代表性样本，检查签名，并比较发票价格和采购订单的价格。答案：D解析：答案A不正确。选取的样本不具有总体的代表性，而且仅仅检查签名无法确定是否遵守了其

它要求。答案B不正确。选取的样本不具有总体的代表性。答案C不正确。仅仅检查签名无法确定是否遵守了其它要求。答案D正确。可以得到要求被遵守的充分性证据。

7. 以下哪项行动违反工作底稿的保密性概念？内部审计师：A．在前一夜将工作底稿拿回其住宿的地方；B．有时向业务客户出示工作底稿；C．让外部审计师复印工作底稿；D．有时误放工作底稿。答案：D 解析：答案A不正确，在外勤期间对工作底稿进行持续的实物控制是恰当的；答案B不正确，在经首席审计执行官批准后，可以向业务客户出示工作底稿；答案C不正确，内部和外部审计师通常能相互接触工作方案和工作底稿。答案D正确，工作底稿应该总是能够得到恰当的保护。在整个外勤工作过程中，它们应在内部审计师的拥有和控制之中，或存放在安全的地方。在内部审计活动的办公室里，他们应将工作底稿锁在柜子中，取走工作底稿时应签名。内部审计师有时误放工作底稿，违反了机密性概念。

8. 当前对付款活动的审计表明在应付凭单帐项处理过程中存在许多重要错误，导致了許多折扣的丧失和许多额外的调整和贷项通知单。由于有许多例外情况不得不分析，花在该部分的审计时间已超过了预计。审计师观察了每个应付凭单办事人员的操作，对应付账款、购买、收货三部门抽取了样本并分析了交易记录，得到了交易量、错误改正交易和丧失折扣摘要方面的系统资料。目前，在这三个部门中任何一个部门，在详细测试、实地观察和例外事项分析中所发现的各种错误的原因还未查明。审计师为查明原因，应采取的最适宜的行动过程是：A、询问处理应付帐款和涉及交易的人员，获取相应建议。B、扩大样本量，但抽取样本的属性与测试样本的属性

相同。C、集中精力审计现金支付方面，以期通过这些测试发现所有相关信息D、在给管理当局的特别报告内描述和交易相关的问题，对其发生原因不作表述，也不下结论。答案：A解析：答案A正确。在目前情况下，为查明原因，审计师与了解情况的人员进行面谈，以获得相关信息，然后进行分析，应该说是最适宜的行动过程。答案B不正确。由于时间有限，扩大测试的样本量不太适宜。答案C不正确。审计目标是应付账款方面的问题，审计现金支付方面与本审计目标无关。答案D不正确。审计报告应该包括审计结论和问题发生原因，否则是不完整的。

9. 在一项对灾后恢复计划的效果进行的测试中，审计师计划从5个不同部门各选5名职员进行采访(共25名)。经这几次采访之后，为使审计师在剩下的采访中继续保持关注，最好的方法是：A、准备完全不同的问题。B、稍不同的方式和不同的顺序提问。C、其余的职员以书面写出他们的回答。D、人或5人一组采访其余职员。答案：B解析：答案A不正确。采用完全不同的问题会影响面谈的系统性，减低面谈所获得证据的有效性。答案B正确。这是适合的，可以提高面谈的效果。答案C不正确。这样做也会影响面谈的系统性，从而降低证据的有效性。答案D不正确。这样做也会影响面谈的系统性，从而降低证据的有效性。

10. 下列哪一程序可以取得有关应收账款坏账准备充足性的最相关证据？A、函证应收账款。B、分析下月应收账款账户的回款情况。C、检查有关应收账款核销的控制，以保证所有核销的坏账都经过管理层的批准。D、通过对应收账款账龄和当前相关经济数据进行分析来确定坏账准备的充足性。答案：D解析：答案A不正确。只能证明应收账款余额的存在性，

与回收性无关。答案B不正确。下月应收账款的回收情况与坏账准备充足性无关。答案C不正确。是否经过批准与坏账准备充足性无关。答案D正确。可以得到最相关的证据。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)