

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(22) 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\\_642500.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642500.htm)

1. 在评价制造业公司计算机化采购活动的业务中，以下哪项应包含在业务工作底稿的永久性档案部分：A．计算机程序文件的副本（或与此有关的详细内容）；B．用内部审计师编制的程序来打印输出数据并检验数据；C．对上年工作底稿的修改所发生的变化会对本年的业务有影响；D．对每个地点有关计算机运行的管理控制信息。答案：D 解析：答案A和B不正确，程序文件和测试数据很可能每年都会变化，因此在每个业务期间需要再评价；答案C不正确，对上年工作底稿的修改而对本年的业务有影响的变化应包含在本年的业务工作底稿中。这样，它们应该包含在当年工作底稿的“年报”部分。答案D正确，工作底稿的永久性档案部分应包含后续业务的必要信息。对每个地点有计算机运行的管理控制应恰当地包含在永久性的工作底稿中，因为这些控制不可能每年都发生变化。

2. 编制与维修费有关的工作底稿时，以下哪项是不必要的特征：A．内部审计师在完工时已签名并在工作底稿中标注了完工日期，尽管工作底稿的编制提前了4个工作日；B．显示开展业务之前的所有月份的全部修理费用；C．首席审计执行官是工作底稿的最初审核人，尽管工作底稿是由其他人编制的；D．显示上个月的资产、厂房和设备的总购置成本。答案：D 解析：答案A不正确，工作完成日期以及内部审计师的签名对于控制业务来说是非常重要的；答案B不正确，工作底稿关注维修费以及显示开展业务之前的所有月份的全部修理费用对于

随后的审核来说是非常有必要的；答案C不正确，工作底稿中所记录的业务是由内部审计师编制，由内部审计活动的管理层来审核。答案D正确，由于资产、厂房和设备的总购置成本与维修成本无关，这个特征对于支持涉及维修费的业务观察、结论和建议是不必要的。

3. 业务工作底稿用对照数字的方式进行索引，索引的主要目标是：A．允许交叉索引并简化监督性复核；B．支持最终的沟通；C．消除后续追踪复核的需要；D．确定工作底稿恰当支持业务观察、结论和建议。

答案：A

解析：答案A正确，索引允许相互对照，由于它简化了业务期间的监督性复核或通过工作底稿创建了有关项目的线索，所以很重要。因此，它促进了最终的沟通的准备工作、以后对同一业务客户的业务开展以及内部审计活动的内部与外部评估。答案B不正确，工作底稿作为一个整体应支持最终的沟通；答案C不正确，后续追踪业务客户的状况是有必要的，但后续追踪工作底稿的陈述则没有必要；答案D不正确，工作底稿监督性复核的目标是确定工作底稿充分地支持业务观察、结论和建议。

4. 在对工作底稿审核时，内部审计管理人员发现内部审计师的业务观察不能与辅助性文件恰当的相互对照。该管理人员最有可能指示内部审计师：A．编制工作底稿，指出所开展业务的整体范围；B．熟悉其自己编制的工作底稿顺序，这样，内部审计师就能答复在最终的沟通中所陈述的结论；C．由于这项制度不清晰，所以删除其他工作底稿的任何交叉索引；D．提供一个交叉索引制度，以便表明业务观察、结论、建议和有关的事实间的关系。

答案：D

解析：答案A不正确，对工作底稿的适当索引和相互对照是有必要的，单独的分析没有必要

；答案B不正确，适当的交叉索引避免了记住辅助性信息位置的必要；答案C不正确，应该加上交叉索引，不能删除。答案D正确，交叉索引很重要，由于它简化了业务期间的监督性复核或通过工作底稿创建了有关项目的线索。因此，它便利了为同一业务客户准备的最终业务沟通以及后续业务的开展。

5. 项目月报用来比较实际成本与原预算数并计算其差额。项目报告差额达原预算的10%以上即需要进行解释及负责人的同意。下列审计测试中哪些可供内部审计师决定是否实施必要的程序？I、选择一个超预算的样本并检查相应的批准程序II、找出超预算的原因III、使用审计软件重新计算项目月报各差额及总额IV、比较某一项目差额样本并记录有关的批准和差额原因A、只有IV。B、III和IV。C、I，II和III。D、I和II。答案：A解析：I、不正确。需要检查的是达到预算10%以上的差额，这包括大于和小于预算的10%，所以仅考虑超预算是不全面的。II、不正确。同上。III、不正确。仅仅找出差额和总额是不够的。IV、正确。可以实现审计目标。

6. 正在实施的一项经营审计，目的是评价电话销售代理人今年相对于去年的业绩。该组织销售两种类似产品，一种比另一种价格高20%。这两年价格均保持不变，且两种产品的毛利比例相同。销售代理人的报酬包括底薪及佣金。下列哪项是说明该组织销售代理人今年比去年业绩好的最佳证据：A、今年每位销售代理人实现的收入均比去年高。B、今年电话销售数量比去年高。C、今年新顾客人数与联系过的预期顾客人数比率比去年高。D、今年单位销售收入增长率高于去年。答案：A解析：A、正确。由于价格和毛利率不变，销售代理人收入包括底薪和佣金，所以其收入上升说明销售额增加，

可以得到今年比去年业绩好的最佳证据。B、不正确。由于存在两种产品，且价格不同，所以电话销售数量增加，不能说明销售额一定增加。C、不正确。该比率上升只能说明顾客数量增加，不能说明销售额一定上升。D、不正确。单位销售收入增长率高，并不意味着总销售额上升。

7. 以下各项均是对利用问题清单来评估审计风险的批评，除了：A、问题清单在形式上将所有相关因素都列在上面从而提供了一种虚假的安全感。B、不适当地给予表中所有栏目涉及的因素相同的权重。C、降低了数据收集过程中的一致性。D、不能对清单上各栏目所获得的合理推断或健全经验进行转解释。

答案：C解析：A、不正确。问题清单只是表面上将所有能够想到的相关因素都列上去了，但实际上，由于一些主、客观原因，不可能包括所有的相关因素。B、不正确。对问题清单来说，上面的所有相关因素都是同样重要的，所以不能分辨出重要因素。C、正确。由于采用标准格式收集证据，所以问题清单提高了数据收集过程中的一致性。D、不正确。问题清单不能显示出各相关因素之间的关系。

8. 工作底稿档案应该保留：A . 5年，这与国际货物销售合同的保管协定一致；B . 到首席审计执行官确定的期限；C . 直到审计委员会释放它们；D . 直到后续追踪结束。

答案：B解析：答案A不正确，国际货物销售的合同协定没有这样的规定；答案B正确，首席审计执行官应制定业务记录的存档规定。这些存档规定应与组织的方针和有关规定或其他规定相一致（实务公告2330.A2）。答案C不正确，审计委员会通常不关注工作底稿；答案D不正确，很多的工作底稿应该保留到下一个业务期间或者更长，这取决于要构的指导意见和规定。在事件发

生的几周内可以进行后续追踪复核。9. 工作底稿中含有所开展业务的记录和大量的机密信息。它们是内部审计部门的资产，该部门要对工作底稿的安全性负责。以下哪项是对工作底稿的最为重要的控制规定：A．仅允许内部审计部门的人员接触工作底稿；B．在全部时间并且在适当的范围内对工作底稿提供保护；C．内部审计活动的管理部门对工作底稿的安全负有责任；D．考虑到工作底稿的机密性，定期销毁重要的工作底稿。答案：B解析：答案A不正确，如果业务目标不受妥协，工作底稿可以出示给业务客户或其他人；答案B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，且要保护其防止火灾、偷盗和其它的损坏。比如，内部审计师应使用业务客户的安全或其它保障设施。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。由其他人（政府审计师、外部审计师等）进行的复核应在内部审计活动的办公室进行。当电子工作底稿处于网络联机时，计算机系统安全措施应该和那些为机构的其他非常敏感的信息所采用的安全防护措施相似。答案C不正确，这个规定很难做到；答案D不正确，销毁工作底稿的标准是这些工作底稿与将来的要求不相关且不机密。10. 以下哪种情况构成了不恰当的工作底稿编制：A．工作底稿中有业务客户使用的所有表格和指令；B．工作底稿中包含流程图；C．业务观察与辅助性文件是相互对照的；D．在脚注中对标记符号做了解释。答案：A解析：答案A正确，标准2330指出，内部审计师应记录支持结论和业务结果的相关信息。因此，工作底稿应该将信息限制在与业务及业务观察、结果、结论和建

议相关且重要的信息。所以，在工作底稿编制中包含业务客户使用的表格和指令，应以它们能支持业务观察、结论和建议为限，并能与业务目标一致。答案B不正确，能代表业务客户的控制、文件流向以及其他活动的图表，对于理解业务客户的运营是很重要的，因此是工作底稿编制的必要内容；答案C不正确，相互对照对于有规律的整理和了解工作底稿并减少重复是不可缺少的；答案D不正确，记号标记是标准的贯穿于业务的验证符号，应在注脚中说明它们。

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)