

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(20) 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_642502.htm

1. 在应收账款函证的摘要页列出了仅使用的积极性的函证程序：函证发送情况 总数 金额 第一次寄送 44 \$250000 第二次寄送 10 \$48000 已收回函证（无例外情况） 39 \$227000 用替代程序证实的应收账款 5 \$23000 上面的信息表明该工作底稿有缺陷，因为它没有：A．采用消极性函证程序；B．确定总体数，并指出所需函证的应收账款的总金额部分；C．对积极性函证中没有回函的应收账款实施的替代程序进行描述；D．函证暂时不用的账户样本。答案：

B 解析：答案A不正确，不需要消极性函证程序，积极性程序是更为有效的程序；答案B正确，总体的信息是需要评价抽样计划的充分性。答案C不正确，具体的替代性程序应在别处描述，而不是在摘要页；答案D不正确，所提示的信息没有指出任何暂时不用的账户是否需要函证。

2. 内部审计师编制的工作底稿中含有一系列员工的名单和身份证号码，并有如下表述：按随机数表与员工身份证号码抽出40位员工的个人档案，经证实这些档案包含公司501政策所要求的全部文件，未发现例外情况。内部审计师未在工作底稿上加任何勾号标记。以下哪种变化最能改进这位审计师的工作底稿：A．采用勾号标记来显示对每份文件的检查情况；B．隐去员工姓名以做到保密；C．证明样本量规模是否合适；D．列出对每位员工的实际检查文件。答案：C

解析：答案A不正确，没有必要采用勾号标记。同样的程序可应用于所有的抽样项目，没有发现例外；答案B不正确，所有的业务工作底稿都是保密

的，所以隐去职员姓名没有必要；答案C正确，工作底稿应全面记录对统计技术的使用情况。因此，它应具体到所确定的属性抽样的样本规模的数量。影响样本规模的因素有抽样风险的程序（置信水平）、抽样风险的可容忍度（精确度）和预计的错误率。答案D不正确，引用公司的政策和检查实际文件同等重要。

3. 生产率统计数据每季度向董事会提交一次。某内部审计师对最近4次报告中的比率及其他统计数据进行检查。他用草稿和董事会报告的副本来验证计算的准确性，并比较了计算过程中使用的数据及相关的辅助文件。然后，在工作底稿中做了一个工作说明后就将草稿和报告副本都丢弃了。他的说明是：最近一年内的季度董事会报告中的比率及其他统计数据均已验证，相应的辅助性文件均已查验，所有账目看来都是恰当的。在此情况下：A．4个季度的样本不足于作为得出结论的依据；B．内部审计师的工作底稿不充分，不利于对其工作进行有效检查；C．内部审计师应将草稿放在工作底稿内；D．内部审计师未考虑董事会报告的信息是否经过有效地编辑。答案：B

解析：答案A不正确，问题是没有表明或指出所运用的抽样；答案B正确，审核人员在没有取得季度报告的其他副本并独立地再次计算统计数据的情况下，是检查不出内部审计师的工作情况的。如果内部审计师将有关的图表放在工作底稿中，用记号标记来解释所查验的计算，并描述内部审计师想要核实的账目，则查验工作会更为有效率。答案C不正确，草稿纸放在工作底稿中通常是不合适的。未经整理过的工作底稿很难审核并得到理解；答案D不正确，问题是没有指出或表明业务的客观性得到了有效地评价。

4. 一个恰当记录的工作底稿应：A．简洁但完整

；B．遵守唯一的格式和安排；C．含有业务客户使用的所有的格式和程序的例子；D．不包含业务客户记录的复印件。

答案：A解析：答案A正确，业务工作底稿为业务沟通提供了原则上的支持。它们是业务活动的书面化东西。工作底稿记录了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。清楚、简洁和准确是工作底稿的理想质量要求，但完整性和对结论的支持是极为重要的考虑因素（实务公告2330-1）。答案B不正确，工作底稿应统一和一致；答案C不正确，工作底稿应该只包含与业务目标有关的信息；答案D不正确，业务客户记录的复印件无论何时都有必要包括在内。

5. 业务管理人员在对工作底稿复核时，应将以下哪项确认为缺陷；A．在工作底稿的备忘录中对业务的某一部分为何会超出时间预算作了解释；B．在工作底稿中记录了准备沟通的有关业务观察但遗漏了用于评价的标准；C．在工作底稿的备忘录中对为何省略业务工作方案的步骤作了解释；D．在业务客户的委托书中列出了工作底稿中记录的业务范围。

答案：B解析：答案B业务监督包括复核所有的业务工作底稿以确保它们能恰当地支持业务沟通（实务公告2340-1）。业务沟通中包含业务观察。根据实务公告2410-1，业务观察具有4个属性：标准、情况、原因与效果。因此，遗漏用于评价或证实的标准会导致不能恰当地支持业务观察。答案A．C和D不正确，超出预算时间的理由、对省略工作方案步骤的解释以及列出业务范围的委托书包含在工作底稿中是恰当的。

6. 在对业务工作底稿进行复核时，业务管理人员的首要职责是要确定：A．每张工作表都有恰当的文字标题；B．工作底稿被恰当地索引并按逻辑分组；C．

工作底稿编制及技术伴随标准的内部审计活动程序；D．工作底稿充分地支持业务观察、结论与建议。答案：D 解析：答案A．B和C不正确，文字标题、恰当的索引、逻辑分组以及遵循程序是复核工作的恰当内容，但不是最为重要的。答案D正确，业务监督包括复核所有的工作底稿，以确保它们恰当支持业务报告（实务公告2340-1）。业务沟通包括观察、结论与建议。确定工作底稿充分地支持业务观察、结论与建议是复核工作的最为重要的事情，这是因为无稽之谈会减少内部审计活动的可信性，就如不适当形成的业务观察会在评论中崩溃一样。

7. 业务工作底稿应得到复核以确保：A．它们与业务沟通能适当的相互对照；B．现场工作的结论不会公开有关的问题；C．它们符合或超出机构的外部审计师的工作标准。D．它们能恰当的索引，以便下一年的后续追踪更为容易。答案：B 解析：答案A不正确，没有特别要求与业务沟通相互对照的工作底稿；答案B正确，应该对所有的业务工作底稿进行复核，以确保它们能够恰当的支持业务沟通，并确保所有必要的程序都已经得到了执行（实务公告2340-1）。所以，复核对于确保工作的完整性而言是有必要的。答案C不正确，没有特别要求工作底稿是否符合或超出了机构外部审计师的工作标准；答案D不正确，没有特别要求恰当索引的工作底稿，以便下一年的后续追踪更为容易。

8. 内部审计师的工作底稿应由以下哪个部门复核：A．业务客户的管理层；B．内部审计活动的管理层；C．董事会下属的审计委员会；D．机构安全部门的管理层。答案：B 解析：答案A不正确，业务客户很少看工作底稿，更不消说是复核了；答案B正确，记录业务情况的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（实务公告2330-1）。答案C不正确，审计委员会更可能复核总结报告，而非工作底稿；答案D不正确，机构的安全部门的管理层可以查看与调查有关的工作底稿，但没有检查工作底稿的权力。

9. 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来复核。这个规定是由以下哪项规定建立的：A．内部审计专业实务标准；B．IIA的道德规范；C．内部审计的职责声明；D．全美反欺诈委员会的报告。

答案：A解析：答案A正确，内部审计师应记录支持结论和业务结果的相关信息（标准2330）。因此，记录业务情况的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（实务公告2330-1）答案B不正确，IIA的道德规范没有明确要求这个问题；答案C不正确，内部审计的职责声明已废除；答案D不正确，全美反欺诈委员会的报告关注欺诈性的财务报告。

10. 经常使用标准化的工作底稿的原因是由于标准化的工作底稿的编制更为：A．有效率；B．专业；C．整洁；D．准确。

答案：A解析：答案A正确，采用标准化的（形式上的）工作底稿通过减少编制时间来改善业务效率。比如，标准格式可用于业务工作方案清单、面谈结果的记录和工作表。答案B和D都不正确，标准格式不一定会体现产生更好的专业性和准确性；答案C不正确，标准格式显然减少了工作底稿的编制时间，但是结果不一定是更加整洁。

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