

CIA《实施内部审计业务》练习题157 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022_CIA_E3_80_8

A_E5_AE_9E_E6_c53_87004.htm 1.审计工作底稿为内部审计师的报告提供文件支持。以下哪项对于工作底稿来说不是好的实务操作？ A:工作底稿应足以支持内部审计师的报告，不需要内部审计师的额外书面证实。 B:工作底稿应一直被安全地保存，防止意外损失或未经授权的接触。 C:工作底稿应按时间顺序组织，例如最早准备的文件放在最前面。 D:某一组织内的内部审计师应为组织和记录文件制定标准化的方法。

2.以下哪一项关于舞弊调查的工作底稿记录的叙述是正确？ I . 所有控告证据都应该包含在工作底稿中。 II . 所有重要的证言证据都应该进行检查以保证其能够为结论提供充分的依据。 III . 如果和被怀疑对象进行面谈，那么就on应该将书面证明材料或书面陈述材料归入工作底稿中。 A:只有I B:只有 C:和 D:I、II和 . 3.工作底稿应包括 A:检查和评估内部控制系统适当性和有效性的文件记录。 B:审计过程中检查的所有原始凭证的复印件。 C:审计中检查过的所有程序的复印件。

D:在以前对相同领域的审计过程中所编制的所有工作底稿。

4.每季度向董事会提交一次生产力统计数据。某内部审计师对最近四次报告中的比率及其他统计量进行检查。内部审计师用草稿纸及董事会报告的复印件来验证支持文件的计算准确性，内部审计师在工作底稿中写了一个描述工作过程的说明，然后丢弃了草稿纸和董事会报告的复印件。该内部审计师的说明是：已经检查了最近四个季度董事会季度报告中的比率及其他统计量，同时也检查了相应的支持文件，所有

数据均显示正确。在这种情况下 A:四个季度不是足够大的样本，不足以形成结论。 B:该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:内部审计师应该在工作底稿中包括草稿纸。 D:内部审计师未考虑董事会报告的信息是否经过有效编制。

5.以下哪项是电子工作底稿的不足? A:每名内部审计师必须配有个人电脑。 B:关键的工作底稿仍然必须打印和归档。 C:互相索引更难。 D:要求进行特别的技术培训。

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