

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(三十) 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\\_\\_E5\\_86\\_85\\_E5\\_AE\\_A1\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c53\\_87441.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_87441.htm)

456、工作底稿是组织的资产。对工作底稿的良好控制是：A、阻止业务客户看到工作底稿；B、要求保存工作底稿至少3年；C、要求电子工作底稿只能由编制此底稿的内部审计师更改；D、当政府机构发出传唤需要工作底稿时，阻止交出。答案：C 解析：答案A不正确，经过首席审计执行官的批准后，工作底稿可以向业务客户展示；答案B不正确，工作底稿应该一直保留到所需要的时间内；答案C正确，由于电子工作底稿不受制于创建或审核它们的人员的签名，因此需要特殊的规定来保护工作底稿的完整性。这些规定允许对电子工作底稿进行更改的人员[安排职责，并因此不会留下任何线索。这类规则禁止其他人员变动工作底稿，但不禁止制作工作底稿的内部审计师变动工作底稿。答案D不正确，如果工作底稿可能相关，则法庭可以规定必须提交工作底稿的恰当的情形。

457、内部审计师正开展采购部门的常规审计。在上述情况下，审计工作应该：A、始终向业务客户披露，除了舞弊调查以外；B、始终向业务客户披露；C、经首席审计执行官批准后向业务客户披露；D、不向业务客户披露。答案：C 解析：答案A和B不正确，未经宣布的业务、舞弊调查和其他的专项审核排除在业务工作方案的披露之外；答案C正确，计划阶段，为了更有效地与业务客户沟通，内部审计师允许业务客户接触他们的业务工作方案。在某些情形下，提供这些接触是不恰当的。这些情形包括未经宣布的业务、舞弊调查或其他

的专项审核。首席审计执行官要对内部审计活动的计划、检查、评价、沟通、以及后续追踪负责（实务公告2340-1）。

答案D不正确，假定经过首席审计执行官的批准，披露不恰当的事例是允许的。458、以下哪项表述的不恰当政策与业务工作底稿的保管有关：A、工作底稿在不作进一步使用时应予以披露；B、为舞弊调查编制的工作底稿应无限期地保管；C、工作底稿保管时间进度表应经法律顾问的批准；D、工作底稿保管时间进度表应该考虑法律与合同上的需要。

答案：B 解析：答案A不正确，工作底稿的保管期限要按其有用性来确定；答案B正确，对于确认业务与咨询业务而言，首席审计执行官应该为业务记录（工作底稿）制定保管要求。这些保管要求应该与组织的方针、管理要求和其他相关要求相一致（标准2330、A2和标准2330、C1）。尽管含有舞弊调查的工作底稿要与其他的工作底稿分开，但没有哪份工作底稿要无限期的保留。答案C不正确，经过法律顾问的批准是恰当的；答案D不正确，法律与合同上的要求可以确定保管期限。

459、公司仓库最近不幸遭遇火灾，损失了大部分存货。管理人员正在填写保险索赔，其中需要使用内部审计师的工作底稿来填写申请。根据专业实务标准，管理人员：A、在填写保险索赔时可以不用内部审计工作底稿；B、在填写保险索赔时可以使用内部审计工作底稿，前提是得到首席审计执行官的批准；C、不应填写保险索赔，该职责应属于内部审计活动；D、在填写保险索赔时可以使用内部审计工作底稿，前提是得到公司外部独立审计师的批准。答案：B 解析：答案A不正确，工作底稿可以用于“其他的业务目的”；答案B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）。公司的管理层和其他的成员可以要求接触业务工作底稿。这种接触对于充实或解释业务观察与建议或出于其他业务目的而应用业务文件记录可能是必要的。这种接触要求应该得到首席审计执行官的批准（实务公告2330、A1-1）。相应地，保险索赔属于“其他的业务目标”，管理人员在填写保险索赔时可以使用内部审计师的工作底稿。答案C不正确，管理人员，而非内部审计活动，应填写保险索赔；答案D不正确，不需要外部审计师的批准。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)