

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(二十七) 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](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_86_85_E5)

[\\_AE\\_A1\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c53\\_87448.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_87448.htm) 411、利用测试数据，审计师通过在计算机工资系统处理正常的和非典型的交易来测试对正常和加班时间的计算。控制的充分性证据存在，如果：A、没有进行其他测试。B、测试数据的结果与预期结果相符合。C、查询例外情况，确定执行的控制逻辑。D、给测试结果数据做标记，用于促进审计资料文档的建立。答案：B 解析：答案A不正确。没有测试，当然不能说明控制的充分性。答案B正确。如果工资处理系统对测试数据进行处理后得到的结果与预计的结果相符，说明计算机程序正确处理了正常和加班时间的计算过程，可以得到控制充分性的证据。利用测试数据是计算机审计技术的一种。答案C不正确。见“b”。答案D不正确。见“b”。412、在对某公司生产过程审计的初步调查阶段，管理当局声明对废料的出售采取了很好的控制。为了取得证实这一声明的证据的最佳方法是：A、本期和前期废料销售收入进行比较。B、与负责收集和保管废料的职员进行面谈。C、将预计产生的废料数量与已出售的数量进行比较。D、将对库存废料的实物盘点数量与永续盘存记录进行比较。答案：C 解析：答案A不正确。这种比较不能获得关于废料控制有效性的证据。答案B不正确。与有关职员进行面谈所获得的证据，其证明力较低，不足以得出废料控制是否有效的结论。答案C正确。通过这种比较，可以确认是否产生的废料被全部销售出去，相关控制是否有效。答案D不正确。这种比较，只能证实库存废料

数量是否账实相符，不能获得关于废料控制有效性的证据。

413、决策者常常面对许多可选方案但只能选择其中的一个，他们经常在风险或不确定的情况下，即，对每个备选方案的结果缺乏完整和正确了解时，做出决策。下列哪一项是正确的？ A、在风险的情况下，每个备选方案都只有一个潜在的结果。 B、在不确定性的情况下，首要的任务是确定每个备选方案的多种可能结果的期望值。 C、在风险的情况下，决策仅依赖决策者的经验和直觉。 D、在不确定性的情况下，首要的任务是建立多种结果出现的主观概率。 答案：D 解析

：答案A不正确。无论在风险还是在不确定性情况下，每种备选方案都应该有多个可能结果。答案B不正确。在不确定性的情况下，首要的任务是为每个结果确定发生的主观概率。答案C不正确。在风险和不确定情况下必须以最大化的期望值为标准，不能仅依赖决策者的经验和直觉。答案D正确。在不确定性的情况下，决策者必须首先确定每个结果发生的主观概率，然后才能做出选择。

414、1 下列哪项关于保留审计工作底稿的陈述是不恰当的政策？ A、没有进一步的用途时，工作底稿应被处理。 B、关于舞弊审计的工作底稿应永久保留。 C、工作底稿保留方案应得到法律机构的批准。 D、工作底稿保留方案应考虑法律和契约要求。 答案：B 解析：答案A不正确。在工作底稿没有用途时，是可以被处理的。答案B正确。审计工作底稿不必永久保留，只有属于永久性的或需要结转的部分，才保留下来。没有任何使用意义的则可以处理。答案C不正确。关于审计工作底稿保留的方案有内部审计主管制定，但应由公司法律机构批准，以保证符合公司的方针政策和有关法律。答案D不正确。工作底稿

的保留方案应符合公司的方针政策和有关法律。 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)