

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(二十六) 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_87454.htm 386、

在批准支付采购发票之前，某会计职员被指定比较发票价格与采购订单价格并在支付表中的指定地方签字显示两者的一致性。下列哪项审计程序将得到关于这一要求被遵守的充分性证据？ A、选择20个最大的支付票据，检查该会计人员的签名。 B、选择20个最大的支付票据，检查该会计人员签名，并比较发票价格和相关的采购订单的价格。 C、选择支付票据的有代表性样本，检查该会计人员的签名。 D、选择支付票据的有代表性样本，检查签名，并比较发票价格和采购订单的价格。 答案：

D 解析：答案A不正确。选取的样本不具有总体的代表性，而且仅仅检查签名无法确定是否遵守了其它要求。答案B不正确。选取的样本不具有总体的代表性。答案C不正确。仅仅检查签名无法确定是否遵守了其它要求。答案D正确。可以得到要求被遵守的充分性证据。 387、以下哪项行动违反工作底稿的保密性概念？内部审计师： A、在前一夜将工作底稿拿回其住宿的地方； B、有时向业务客户出示工作底稿； C、让外部审计师复印工作底稿； D、有时误放工作底稿。 答案：D 解析：答案A不正确，在外勤期间对工作底稿进行持续的实物控制是恰当的；答案B不正确，在经首席审计执行官批准后，可以向业务客户出示工作底稿；答案C不正确，内部和外部审计师通常能相互接触工作方案和工作底稿。答案D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，或存放在安全的地方。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。内部审计师有时误放工作底稿，违反了机密性概念。

388、当前对付款活动的审计表明在应付凭单帐项处理过程中存在许多重要错误，导致了许多折扣的丧失和许多额外的调整和贷项通知单。由于有许多例外情况不得不分析，花在该部分的审计时间已超过了预计。审计师观察了每个应付凭单办事人员的操作，对应付账款、购买、收货三部门抽取了样本并分析了交易记录，得到了交易量、错误改正交易和丧失折扣摘要方面的系统资料。目前，在这三个部门中任何一个部门，在详细测试、实地观察和例外事项分析中所发现的各种错误的原因还未查明。审计师为查明原因，应采取的最适宜的行动过程是：

A、询问处理应付帐款和涉及交易的人员，获取相应建议。
B、扩大样本量，但抽取样本的属性与测试样本的属性相同。
C、集中精力审计现金支付方面，以期通过这些测试发现所有相关信息
D、在给管理当局的特别报告内描述和交易相关的问题，对其发生原因不作表述，也不下结论。

答案：A 解析：答案A正确。在目前情况下，为查明原因，审计师与了解情况的人员进行面谈，以获得相关信息，然后进行分析，应该说是最适宜的行动过程。答案B不正确。由于时间有限，扩大测试的样本量不太适宜。答案C不正确。审计目标是应付账款方面的问题，审计现金支付方面与本审计目标无关。答案D不正确。审计报告应该包括审计结论和问题发生原因，否则是不完整的。

389、在一项对灾后恢复计划的效果进行的测试中，审计师计划从5个不同部门各选5名职员进行采访（共25名）。经这几次采访之后，为使审计师

在剩下的采访中继续关注，最好的方法是：A、准备完全不同的问题。B、稍不同的方式和不同的顺序提问。C、其余的职员以书面写出他们的回答。D、人或5人一组采访其余职员。答案：B 解析：答案A不正确。采用完全不同的问题会影响面谈的系统性，减低面谈所获得证据的有效性。答案B正确。这是适合的，可以提高面谈的效果。答案C不正确。这样做也会影响面谈的系统性，从而降低证据的有效性。答案D不正确。这样做也会影响面谈的系统性，从而降低证据的有效性。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