

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(二十五) 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_87455.htm](#) 371、在评价制造业公司计算机化采购活动的业务中，以下哪项应包含在业务工作底稿的永久性档案部分：A、计算机程序文件的副本（或与此有关的详细内容）；B、用内部审计师编制的程序来打印输出数据并检验数据；C、对上年工作底稿的修改所发生的变化会对本年的业务有影响；D、对每个地点有关计算机运行的管理控制信息。答案：D 解析：答案A和B不正确，程序文件和测试数据很可能每年都会变化，因此在每个业务期间需要再评价；答案C不正确，对上年工作底稿的修改而对本年的业务有影响的变化应包含在本年的业务工作底稿中。这样，它们应该包含在当年工作底稿的“年报”部分。答案D正确，工作底稿的永久性档案部分应包含后续业务的必要信息。对每个地点有计算机运行的管理控制应恰当地包含在永久性的工作底稿中，因为这些控制不可能每年都发生变化。

372、编制与维修费有关的工作底稿时，以下哪项是不必要的特征：A、内部审计师在完工时已签名并在工作底稿中标注了完工日期，尽管工作底稿的编制提前了4个工作日；B、显示开展业务之前的所有月份的全部修理费用；C、首席审计执行官是工作底稿的最初审核人，尽管工作底稿是由其他人编制的；D、显示上个月的资产、厂房和设备的总购置成本。答案：D 解析：答案A不正确，工作完成日期以及内部审计师的签名对于控制业务来说是非常重要的；答案B不正确，工作底稿关注维修费以及显示开展业务之前的所有月份的

全部修理费用对于随后的审核来说是非常有必要的；答案C不正确，工作底稿中所记录的业务是由内部审计师编制，由内部审计活动的管理层来审核。答案D正确，由于资产、厂房和设备的总购置成本与维修成本无关，这个特征对于支持涉及维修费的业务观察、结论和建议是不必要的。

373、业务工作底稿用对照数字的方式进行索引，索引的主要目标是：

- A、允许交叉索引并简化监督性复核；
- B、支持最终的业务沟通；
- C、消除后续追踪复核的需要；
- D、确定工作底稿恰当支持业务观察、结论和建议。

答案：A 解析：答案A正确，索引允许相互对照，由于它简化了业务期间的监督性复核或通过工作底稿创建了有关项目的线索，所以很重要。因此，它促进了最终的业务沟通的准备工作、以后对同一业务客户的业务开展以及内部审计活动的内部与外部评估。答案B不正确，工作底稿作为一个整体应支持最终的业务沟通；答案C不正确，后续追踪业务客户的状况是有必要的，但后续追踪工作底稿的陈述则没有必要；答案D不正确，工作底稿监督性复核的目标是确定工作底稿充分地支持业务观察、结论和建议。

374、在对工作底稿审核时，内部审计管理人员发现内部审计师的业务观察不能与辅助性文件恰当的相互对照。该管理人员最有可能指示内部审计师：

- A、编制工作底稿，指出所开展业务的整体范围；
- B、熟悉其自己编制的工作底稿顺序，这样，内部审计师就能答复在最终的业务沟通中所陈述的结论；
- C、由于这项制度不清晰，所以删除其他工作底稿的任何交叉索引；
- D、提供一个交叉索引制度，以便表明业务观察、结论、建议和有关的事实间的关系。

答案：D 解析：答案A不正确，对工作底稿的适当索引和相互对

照是有必要的，单独的分析没有必要；答案B不正确，适当的交叉索引避免了记住辅助性信息位置的必要；答案C不正确，应该加上交叉索引，不能删除。答案D正确，交叉索引很重要，由于它简化了业务期间的监督性复核或通过工作底稿创建了有关项目的线索。因此，它便利了为同一业务客户准备的最终业务沟通以及后续业务的开展。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