

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(二十四) 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_87458.htm 356、

在对业务工作底稿进行复核时，业务管理人员的首要职责是要确定：A、每张工作表都有恰当的文字标题；B、工作底稿被恰当地索引并按逻辑分组；C、工作底稿编制及技术伴随标准的内部审计活动程序；D、工作底稿充分地支持业务观察、结论与建议。答案：D 解析：答案A、B和C不正确，文字标题、恰当的索引、逻辑分组以及遵循程序是复核工作的恰当内容，但不是最为重要的。答案D正确，业务监督包括复核所有的工作底稿，以确保它们恰当支持业务报告（实务公告2340-1）。

业务沟通包括观察、结论与建议。确定工作底稿充分地支持业务观察、结论与建议是复核工作的最为重要的事情，这是因为无稽之谈会减少内部审计活动的可信性，就如不适当形成的业务观察会在评论中崩溃一样。357、

业务工作底稿应得到复核以确保：A、它们与业务沟通能适当的相互对照；B、现场工作的结论不会公开有关的问题；C、它们符合或超出机构的外部审计师的工作标准。D、它们能恰当的索引，以便下一年的后续追踪更为容易。答案：B 解析：答案A不正确，没有特别要求与业务沟通相互对照的工作底稿；

答案B正确，应该对所有的业务工作底稿进行复核，以确保它们能够恰当的支持业务沟通，并确保所有必要的程序都已经得到了执行（实务公告2340-1）。所以，复核对于确保工作的完整性而言是有必要的。答案C不正确，没有特别要求工作底稿是否符合或超出了机构外部审计师的工作标准；

答案D不正确，没有特别要求恰当索引的工作底稿，以便下一年的后续追踪更为容易。

358、内部审计师的工作底稿应由以下哪个部门复核：A、业务客户的管理层；B、内部审计活动的管理层；C、董事会下属的审计委员会；D、机构安全部门的管理层。答案：B 解析：答案A不正确，业务客户很少看工作底稿，更不消说是复核了；答案B正确，记录业务情况的工作底稿应由内部审计师编制，并由内部审计活动的管理者进行复核。这些工作底稿应记录所获取的信息和做出的分析，并应作为所报告的业务观察、结论和建议的支持依据（实务公告2330-1）。答案C不正确，审计委员会更可能复核总结报告，而非工作底稿；答案D不正确，机构的安全部门的管理层可以查看与调查有关的工作底稿，但没有检查工作底稿的权力。

359、工作底稿应由内部审计师编制并由内部审计活动的管理者来复核。这个规定是由以下哪项规定建立的：A、内部审计专业实务标准；B、IIA的道德规范；C、内部审计的职责声明；D、全美反欺诈委员会的报告。答案：A 解析：答案A正确，内部审计师应记录支持结论和业务结果的相关信息（标准2330）。因此，记录业务情况的工作底稿应由内部审计师编制，并由内部审计活动的管理者进行复核。这些工作底稿应记录所获取的信息和做出的分析，并应作为所报告的业务观察、结论和建议的支持依据（实务公告2330-1）答案B不正确，IIA的道德规范没有明确要求这个问题；答案C不正确，内部审计的职责声明已废除；答案D不正确，全美反欺诈委员会的报告关注欺诈性的财务报告。

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