

内审师资格考试管理技术试题4 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_87468.htm

61、工作底稿包括下列哪项内容时，审计监管人员将质疑审计证据是否证明审计结论：有关日记账记录和授权是否恰当：A.主计长的保证申明：日记账在录入电脑系统之前总是先由会计监管人员核查；B.近期有关标准和非标准日记账的手写说明副本，证明所有的分录都由填制人签名，并由主计长总体审核；C.由主计长签字的电脑文件副本，列示所有的自动和非标准日记账，证明审计人员参照了系统和逐月调整；D.与其他工作底稿相互印证，支持该结论的有效证据 考查重点：审计报告解题思路

：本题考察工作底稿中包含哪一项将影响到审计证据的充分性。a. 正确。总计师的保证不是充分的。b. 不正确。本选项符合工作底稿的要求，不会影响到充分性。c. 不正确。本选项不会影响到充分性。e. 不正确。本选项不会影响到充分性

62、审计标准要求内部审计主管建立和保持一套质量保证程序以评价内部审计部门的工作情况。下列哪一项与保持高质量的内部审计工作联系最为直接？A.要求监管人员复核所有的审计项目，工作底稿和审计报告底稿；B.要求与外部审计人员合作；C.要求遵循内部审计师协会规定的道德标准；D.要求所有的内部审计师具备一定的教育水平 考查重点：内部审计准则解题思路：本题考察质量保证。参见Standards 560。

本题要求选择哪一项最能保证每一项审计工作都是高质量的。a. 正确。保证所有的审计程序、工作底稿和审计报告的草稿受到复核可以达到 题目要求。b. 不正确。与外部审计师合

作不能达到题目要求。c. 不正确。遵循IIA的职业道德则不能保证每一个项目都是高质量的。e. 不正确。所有审计人员的学历也不能保证审计工作是高质量的

63、在解决问题的技能方面（缺少前提）A.你做出结论之前应当更多分析其他可能；B.你清楚表达思想的能力比较强；C.如果你是运用逻辑而不是武断下结论，将会加速问题的解决；D.你能轻易减少冲突并不会使人对抗

解题思路：a. 这是对问题解决能力的评价b. 这不涉及问题解决能力c. 这不涉及问题解决能力d. 这不涉及问题解决能力

64、在人力资源管理方面 A.能有效地适应组织需要，对部门发挥了积极作用；B.成功地解决了对决策能力的挑战；C.在部门外赢得了很好的信任，提高了信誉；D.你的激励法提高了同事们的士气和信念

解题思路：a. 这不涉及人力资源管理能力b. 这不涉及人力资源管理能力c. 这不涉及人力资源管理能力d. 激励技巧是人力资源管理能力的一部分

65、内部审计经理正在复核下属撰写的审计工作底稿。在下列对该工作底稿的批注中，哪一条是真实的？A.所有的工作底稿都应当包括实施该项审计工作的实际和预算时间；B.包括所有被审计部门认为“非必需”的被审者的报表和规章；C.完成审计目标之后不需要将结论记录在工作底稿中；D.所有的工作底稿都应当包括一份有关被审计者合作的声明

考查重点：内部审计准则

解题思路：本题考察内部审计师对工作底稿的审核。参见Standards 420 . 01。a. 不正确。不是所有的工作底稿都要求包括每项审计工作的预见算时间和实际时间。b. 正确。工作底稿的一个要求就是简洁，因此，包括所有被审计者的报表和规章就构成了不必要的引用。c. 不正确。结论应该包含在工作底稿中。e. 不正确。不是所有的工

作底稿都要求包括一份有关被审计者合作的声明

66、某职员作出成就的愿望强烈，最适合他担任的工作应是：A. 监督别人去完成的工作；B. 有机会达到个人成就的工作；C. 与别人沟通、帮助别人解决问题；D. 小组成员共同完成的工作

解题思路：a. 见b b. 让有成就愿望的人从事能够展示自己的工作最合适的 c. 见b d. 见b

67、公司仓库最近不幸遭遇火灾，损失了大部分存货。管理人员正在填写索赔申请，其中需要参考公司内部存货审计工作底稿。根据审计标准，下列哪一项阐述正确：A. 管理人员在填写索赔申请中不能利用内部审计工作底稿；B. 管理人员可以使用内部审计工作底稿，前提是得到内部审计主管的批准；C. 管理人员不应参与索赔申请，该职责属于内部审计部门；D. 管理人员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人员和内部审计主管的批准

考查重点：内部审计准则。解题思路：本题考察内部审计工作底稿的使用权限问题。参见Standards 420 . 01 . 5 . 16。在本题中，一个公司仓库发生火灾，为了向保险公司索赔，高层管理者需要借用内部审计师的有关存货的工作底稿，这时，内部审计师应该同意高层管理者的要求，并且根据标准的规定，由内部审计主管批准工作底稿的借用。所以本题选择b

答案 68、对某组织预算程度进行的经营审计发现部门领导经常以虚报预算或隐瞒削减成本机会等行为阻挠预算控制。审计建议中涉及到成立一个包括部门领导在内的小组来寻求此问题的解决方案。下列哪种方法是可能在小组成员中达到高水平的解决方案？A. 小组成员口头陈述出尽可能多的可供选择方案并且不会遭到其他成员批评的头脑风暴法；B. 来自于高层管理当局的指令；C. 采用德尔（Delphi）法即运

用一系列调查表以达到一致意见；D.公开讨论该问题及其潜在解决方法直至达成共识

69、针对签收职能的内部审计的目标之一是确定签收人员能够在填写签收报告的“实收数量”部分前，独立计算实收金额。证明这类独立计算已进行的最具说服力的证据是：A.签收部门监管人员通过个人观察保证实施了必要的计算；B.所有签收报告中收帐人员的签名表明实施了必要的计算；C.仓库保管员确认，由于签收部门提供的数量记录正确无误，从而保证了永续盘存数目正确；D.内部审计师在审计过程中实施的定期观察结论

考查重点：审计证据

解题思路：本题考察哪个审计证据是最有说服力的。

a. 不正确。被审计者提供的信息，可信性较低。

b. 不正确。被审计者工作人员的保证，主观性强，说服力较低。

c. 不正确。根据帐簿记载，不能保证实际清点的准确。

e. 正确。审计人员的亲自观察得到的结果比较可信

70、审计人员通过测试性数据，检验一套电算化支付系统对正常和非典型交易类型的正常时间和超时计算结果。当出现以下哪种情形时，可以认定控制证据有效恰当：A.未实施其他测试；B.测试数据结果与预期结论相符；C.通过例外证明控制系统有效执行；D.测试结果数据直接导致其他审计数据文件的产生

考查重点：审计证据

解题思路：本题考察充分、可信的审计证据如何存在。在本题中，内部审计师审计公司的（payroll）系统，并进行了数据检验。数据检查是一种审计方法，得到的证据是可信的。如果再拿检查的结果与事前决定的标准对比，即可保证信息的充分性。因此本题选择b答案

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