2010年国际内审师考试备考综合辅导(6)内审师资格考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642013.htm 向董事会和高层管理者报告

2060-向董事会和高层管理者报告-审计执行主管应该定期向董事会和高层管理者报告和计划有关的目标、权限、责任和业绩。报告还应该包括重大的风险暴露和控制事项、公司治理事项，以及董事会和高层管理者需要或要求的其他事项。 IIA 实务公告2060-1：向董事会和高层管理者报告 审计执行主管应当在全年内定期向高层管理者和董事会提交活动报告。活动报告应该强调重要的业务观察和建议，并应向高层管理者和董事会通告已批准的业务工作安排、人员配备计划、财务预算在执行中出现的任何重要偏差及其原因。重要的业务观察是指那些根据审计执行主管的判断，可能对组织产生不利影响的情况。重要的业务观察可以包括对违规、违法、低效率、浪费、无效、利益冲突和控制系统的薄弱环节的处理情况。在与高层管理者一起审核上述情况后，审计执行主管应该和董事会沟通重要的业务观察和建议，不论它们是否已得到了令人满意的解决。管理层的职责是对重大的业务观察和建议所应采取的适当改进措施做出决定。高层管理者可能决定，考虑到成本费用和其他原因，他们将不采取报告中指出的整改措施，并承担由此引起的风险。应将高层管理者对所有重要业务观察和建议所做的决定告知董事会。在高层管理者和董事会决定不采取行动纠正报告中所指出的重要问题并承担由此而产生的风险时，审计执行主管应当考虑将原先已报告的重要业务观察和建议再向董事会报告是否恰当。这一

点在组织、董事会、高层管理者或者其他方面有变动时，尤为必要。活动报告还应该：（1）将内部审计的实际业绩与内部审计活动的目标和业务工作安排相比较；（2）将支出与财务预算相比较。报告应解释重大偏差的原因并简要地说明任何已采取或需要采取的行动。【例题】作为审计委员会季度性会晤的议程的一部分，审计执行主管定期向审计委员会提交工作报告。管理高层要求在审计委员会召开之前审核审计执行主管提交的工作报告，以便提前讨论有关事项和问题。审计执行主管应该（ ）。 A.按要求向管理高层提交工作报告，并讨论需要解决的任何问题 B.拒绝向管理高层披露工作报告，因为工作报告仅提供给审计委员会 C.在工作报告中仅向审计委员会披露与内部审计活动的支出和财务预算有关的事项 D.在向管理高层提交的信息中仅包含完成的审计和公开审计报告中的审计发现【答案】A【解析】A审计执行主管应至少每年向管理高层和董事会提交一次活动报告。活动报告应突出重要的业务观察和建议，并应向管理高层和审计委员会通报已批准的业务工作计划、人员配备计划、财务预算在执行中出现的任何重要偏离及其原因（实务公告2060-1）。选项B不正确，工作报告应向管理高层提交；选项C不正确，工作报告不应仅限制于支出和财务预算，还应包括对业务工作安排与人员配备计划的重大偏离信息；选项D不正确，向管理高层提交的信息中不必限制于已完成的审计和公开审计报告中的审计发现。【例题】审计执行主管的活动报告应当（ ）。 A.列出主要审计工作的重要发现 B.列出未纠正的报告情形 C.报告内部审计师个人的每周工作状况 D.将实际完成的审计工作与计划的审计工作相比较【答案】D【解析】

(D) 活动报告应定期向管理高层和董事会提交。活动报告还应该：(1) 将内部审计的实际业绩与内部审计活动的目标和业务工作安排相比较；(2) 将支出与财务预算相比较。报告应解释重大偏差的原因并简要地说明任何已采取或需要采取的行动(实务公告2060-1)。选项A、B和C不正确，列出一系列的重要审计发现、列出未纠正的报告情形以及报告内部审计师个人的每周工作状况都不属于活动报告的内容。【例题】通常，内部审计活动同管理层与审计委员会有双重关系。这意味着()。A.管理层应该通过修正并向审计委员会上报审计结果来帮助内部审计活动 B.内部审计活动应该直接向审计委员会报告，不用将审计结果向管理层确认 C.审计结果的准确性应向管理层证实，并且内部审计活动应向管理层与审计委员会报告 D.理想情况是，内部审计活动在审计委员会下工作，但就有关经营的所有审计情况向首席营运官报告【答案】C【解析】(C)在沟通审计结果时，内部审计师应与适当的管理层商讨结论并提出建议，进一步证实审计结果的准确性。审计委员会要确保最终审计结果发送到对审计结果给予应有考虑的组织成员处(实务公告2440-1)。选项A不正确，内部审计活动应该修正并向审计委员会上报审计结果；选项B不正确，审计结果应该与业务客户讨论；选项D不正确，理想情况是将所有的业务报告上报审计委员会。编辑推荐：2010年国际内审师考试备考综合辅导汇总 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