

2010年国际内审师考试备考综合辅导(5)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_642014.htm IIA实务公告2040-1：政策和程序

书面政策和程序的形式和内容，应当同内部审计活动的规模和结构及其工作的复杂性相适应，并不是所有的内部审计活动都需要正式的管理和审计技术手册。小型的内部审计活动的管理可以是非正式的。可以通过日常的、密切的监督和书面备忘录来指导和控制其审计人员。【例题】多数情况下，内部审计活动应该记录有关的政策和程序，确保其工作的一致性和质量。这项原则的例外情况直接与以下哪项有关：

A.部门化（departmentation）； B.劳动分工； C.内部审计活动的规模； D.权限。【答案】C【解析】并不是所有的内部审计活动都需要正式的管理和审计技术手册。小型的内部审计活动的管理可以是非正式的。可以通过日常的、密切的监督和书面备忘录来指导和控制其审计人员。在大型内部审计活动中，正规、全面的政策和程序对指导审计人员坚持遵守内部审计实务标准是必不可少的（实务公告2040-1）。因此选项C正确。选项A不正确，部门化使团队成员间能得到沟通，但如果控制幅度太大就缺乏充分的直接监督；选项B不正确，劳动分工使人员分工高度专业化，但在内部审计机构很大时，对于新员工而言，正式的指南是必要的；选项D不正确，不管审计执行主管权限施展的程度，大型的内部审计机构需要正式的政策。【例题】《内部审计专业实务标准》要求制定书面的政策和程序来指导内部审计活动。对于这项要求，以下哪项表述是错误的： A.书面政策和程序的形式和内容应该

与内部审计活动的规模相适应； B.所有的内部审计活动都应该有详细的政策和程序手册； C.不是所有的内部审计活动都需要正式的管理和技术手册； D.小型内部审计活动可以通过密切监督和书面备忘录来进行非正式管理。 【答案】B 【解析】书面政策和程序的形式和内容应与内部审计活动的规模和结构及其工作的复杂性相适应，并不是所有的内部审计活动都需要正式的管理和审计技术手册。小型的内部审计活动的管理可以是非正式的（实务公告2040-1）。因此选项B应该入选。选项A不正确，书面政策和程序的形式和内容应与内部审计活动的规模相适应；选项C不正确，不是所有的内部审计活动都需要正式的管理和技术手册；选项D不正确，小型的内部审计活动的管理可以是非正式的，可以通过日常的、密切的监督和书面备忘录的形式来管理内部审计活。协调2050-协调-审计执行主管应该和其他内部的.外部的提供相关确认和咨询服务的人员共享信息、协调活动，以确保适当的工作范围以及最小化重复工作。 知识点详细介绍（IIA实务公告2050-1：协调）对内部审计工作与外部审计工作的协调与监督，是董事会的责任。内部审计主管在董事会的支持下负责实际的协调工作。在与外部审计人员协调时内部审计人员必须在遵守《标准》的原则下进行。 内外协调的目的是，确保双方有充分的审计范围，而又最大限度地避免重复劳动，以提高内部审计工作效率。 内部审计师与外部审计师的协调协调的内容 包括： 1.协助外部审计师进行财务报表审计。 2.评估双方的审计职责，包括审计总体效率和效果。 3.根据董事会的指示，评价双方的工作协调情况，并汇报评价的结果。 4.评价外部审计师的业绩。包括专业知识和经验、对组织

所在行业的了解、独立性、外部审计服务的可获得性、外部审计师对本组织的需求的回应、主要审计师的延聘、双方的工作关系、业务约定书的执行情况、为本组织增加价值所作的贡献等。 5.就特定事项与外部审计师交流，包括：影响外部审计师独立性的事项、重大的控制薄弱环节、错误和违规事项、违法行为、管理层的判断和会计估计、外部审计师开展工作时遇到的困难。 6.定期商讨双方关心的事项，包括：协调双方的审计范围，以便最大限度的减少重复、讨论互相接触对方的工作底稿、互相交换审计报告和管理建议书、互相理解对方使用的审计技术、方法和术语，以便于交流。

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