

2010年国际内审师考试备考综合辅导(4)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_642015.htm

沟通和批准 2020- 沟通和批准- 审计执行主管应该将内部审计活动的计划和资源要求（包括重大的中期变化）向高层管理者沟通，并报董事会审批。审计执行主管还应该沟通资源限制的影响。 IIA实务公告2020-1

：沟通和批准 1.审计执行主管应该在每年将内部审计活动关于工作安排、人员配备和财务预算等方面的概要，报董事会和高层管理者审批。审计执行主管还应该将所有重大的中期变化提交审批。 2.经过审批的业务工作安排、人员配备和财务预算以及所有重要的中期变化都应该包括充分的信息，使董事会能够确定内部审计活动的目标和计划能否支持组织和董事会的目标和计划。 【例题】负责对其他内部审计师进行监督和审核的审计经理必须具备必要的技能.知识和其他的能力。以下陈述中哪项不属于为监督某一特定审计业务而必备的技能、知识或其他的能力：

A.复核并分析业务工作方案的能力，确定所提议的业务程序能否得出与业务目标相关的信息； B.确保业务工作底稿中记录的信息足以支持业务沟通并与其密切相关； C.使用风险评估和其他判断性程序，制定内部审计活动的业务安排，并将之送交审计委员会； D.确定审计人员完成了业务程序并实现了业务目标。 【答案】D 【解析】D审计执行主管应该以风险为导向，根据组织的目标制定计划，确定内部审计活动的优先顺序（标准2010），这项工作不是审计经理来完成的。计划过程应该确定以下内容：

目标、业务工作安排、人员配备计划和财务预算、活动报告

(实务公告2010-1)。 审计执行主管应该将内部审计活动的计划和资源要求，包括重要的中期变化，提交董事会和高层管理者审批 (实务公告2020-1)。 选项A、 B和C不正确，监督包括批准业务工作方案.确定业务工作底稿支持业务观察.结论和建议，以及确定业务目标能否实现。 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