

## 2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题（59）

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\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_86\\_85\\_c53\\_642549.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642549.htm)

1. 几个级别的经理都对营销部门的审计结果感兴趣，以下哪项是沟通审计结果的最佳方法：

A. 为每一级经理写详细的报告； B. 给营销部经理写详细报告，给其他的经理总结报告； C. 与营销部经理讨论结果，给管理高层总结报告； D. 与所有层次的经理讨论结果。答案：B

解析：答案A不正确，不需要给各级别经理都写详细的报告；答案B正确，应该将最终的业务沟通传递到那些能保证对业务结果进行应有考虑的人员。

这意味着报告要发送给那些能采取纠正措施或能保证采取纠正措施的职位的人员。最终的业务沟通应传递到所审计的活动的管理层。这些报告还可以发送到其他感兴趣的或受业务报告影响的人员，如外部审计师和董事会董事（实务公告2440-1）。答案C不正确，如果营销部经理能按结果行动，正规的、详细书面报告就应针对营销部经理；答案D不正确，应与恰当层面的管理层讨论审计发现、结论和建议，但仍应发出审计报告。

2. 银行的内部审计师注意到一项与接触某分行金库里的现金有关的重大薄弱环节。以下哪项是针对这一薄弱环节的最令人满意的方式？

内部审计师应： A. 在草拟审计报告前，与分行经理讨论该缺陷。若审计师与经理在纠正措施上达成了一致，且纠正措施在报告拟就前已经实施，这一缺陷就不必写进审计报告中； B. 在草拟审计报告前，与分行经理讨论该缺陷；若审计师与经理在纠正措施上达成了一致，则将该缺陷与纠正措施都写进审计报告； C. 在审计报告拟就后，与分行经理讨论该缺陷

；D.在审计报告拟就前后都不与分行经理讨论该缺陷，讨论可能弱化报告的影响。答案：B 解析：答案A不正确，内部审计师在报告工作结果时有责任揭示重大的事实。控制薄弱环节很重要，应告知管理高层和董事会；答案B正确，根据“内部审计学”，解决问题的最令人满意的方式是在公布审计报告前与管理层讨论这些问题。这时，就会对有关的事实达成一致意见并采取某些合理的行动来纠正问题。审计报告应对控制的薄弱环节进行描述，陈述与管理层讨论的事项以及所采取的纠正措施。答案C和D不正确，在公布审计报告前应与分部经理讨论控制的薄弱环节。因此，要提醒经理有关控制薄弱环节并迅速地采取纠正措施。

3. 以下哪项不是结束会议的目标：A.解决冲突；B.讨论审计发现、结论和建议；C.确定以后的审计重点；D.确定管理人员对审计发现、结论和建议的行动和反应。答案：C 解析：答案A不正确，解决冲突是结束会议的目标；答案B不正确，对事实达成一致是结束会议的目标；答案C正确，在发出最终的沟通前，内部审计师必须与适当层次的管理者讨论业务结论和建议。对业务结论和建议的讨论通常是在业务过程中或业务结束后召开的会议（结束会议）上进行的。另一种方式是由业务客户的管理层审阅业务问题的草稿、业务观察和建议。这些讨论和审阅为业务客户提供了澄清具体问题和表述他们对业务观察、结论和建议的意见的机会，从而有助于确保不会对事实产生误解和歪曲（实务公告2440-1）。答案D不正确，确定管理层的行动计划和反应是结束会议的目标。

4. 实务标准要求首席审计执行官决定将最终审计报告向谁发送。在对某家证券公开交易公司的应付账款系统的审计报告中，写明了有关内

部控制重大薄弱环节的发现，首席审计执行官选择将这一报告副本发送给审计委员会和外部审计师。将报告副本发送给审计委员会和外部审计师的最可能原因是：A. 向审计委员会和外部审计师发送审计报告是出于礼貌；B. 审计委员会和外部审计师需要对有缺陷的审计发现采取纠正措施；C. 财务报表的潜在错报可能会影响审计委员会和外部审计师的活动；D. 管理机构的规定要求这样做。答案：C 解析：答案A不正确，正式的发送人员应是所审核活动的管理层或要发送给那些能采取纠正措施或能保证采取纠正措施的职位的人员；答案B不正确，作业经理要对纠正措施负责；答案C正确，应该将最终的业务沟通传递到那些能保证对业务结果进行应有考虑的人员。这些报告还可以发送到其他感兴趣的或受业务报告影响的人员，如外部审计师和董事会董事（实务公告2440-1）。由内部控制的薄弱环节产生的财务报表的潜在错报会引起董事会董事和外部审计师的兴趣。答案D不正确，不可能有这类规定。

5. 以下哪类人员的组合最适合参加结束会议：A. 负责的内部审计师、熟悉运营细节并有权采取纠正措施的管理层的代表；B. 首席审计执行官与负责所审核活动或部门的管理人员；C. 在现场工作的助理内部审计师、日常负责所审核活动或部门的工作人员；D. 在现场工作的助理内部审计师与负责所审核活动或部门的管理人员。答案：A 解析：答案A正确，在发出最终的业务沟通前，内部审计师必须与适当层次的管理者讨论业务结论和建议。虽然参与讨论和复核的管理人员的层次可以依据机构和报告的性质而有所变化，但他们通常是了解业务详情和有权执行纠正措施的人员（实务公告2440-1）。答案B不正确，首席审计执行官

与负责所审核活动或部门的管理人员可能对有关的细节不熟悉；答案C不正确，在现场工作的助理内部审计师、日常负责所审核活动或部门的工作人员不可能具备必要的观点和权力；答案D不正确，助理内部审计师可能缺乏适当的观点和权力。

6. 以下哪类人员正常情况下不会收到与采购循环的审计有关的内部审计报告：A．采购主管；B．独立外部审计师；C．首席审计执行官；D．董事会主席。答案：D 解析：答案A不正确，采购主管应收到报告的副本；答案B不正确，外部审计师应收到报告的副本；答案C不正确，首席审计执行官应收到报告的副本。答案D正确，应该将审计报告发送到那些能保证对业务结果进行应有考虑的人员，这意味着报告要发送给那些能采取纠正措施或能保证采取纠正措施的职位的人员。审计报告应发送到所审计的活动的管理层。组织的更高层只接收总结报告。审计报告还可以发送到其他感兴趣的或受业务报告影响的人员，如外部审计师和董事会董事（实务公告2440-1）。作为受影响的当事方，外部审计师和采购主管是恰当的接收人。详尽的常规审计报告通常不送董事会主席。

7. 在对某公司薪酬部门的审计中发现了一些控制的薄弱环节，这些薄弱环节随同纠正措施的建议都写在了审计报告中。这个报告对于公司的哪类人最为有用：A. 财务主管；B. 审计委员会；C. 薪酬部门经理；D. 总经理。答案：C 解析：答案A不正确，财务主管不负责薪酬部门；答案B和D不正确，审计委员会和总经理不处于该部门的运营控制中。答案C正确，应该将审计报告发送到那些能保证对业务结果进行应有考虑的人员，这意味着报告要发送给那些能采取纠正措施或能保证采取纠正措施的职位的人员。审计报告应发

送到所审计的活动的管理层（实务公告2440-1）。对薪酬部门控制薄弱环节的审计报告对该部门经理最有用，因为他处于采取纠正措施的职位的人员。

8. 内部审计师已完成对公司活动的审计，准备出具审计报告。不过，业务客户反对内部审计师的结论。内部审计师应该：

- A. 直到达成一致意见后才出具审计报告；
- B. 与客户一起开展更多的工作，解决意见不一致的地方。直到达成一致意见后才出具审计报告；
- C. 出具审计报告，并指出业务客户作出的范围限制使结论产生差异；
- D. 出具审计报告，同时表明内部审计师与业务客户的立场以及意见不一致的原因。

答案：D 解析：答案A不正确，如果已完成审计，及及时的出具审计报告。而且，与业务客户达成一致意见不是强制性的；答案B不正确，如果内部审计师对审计结论满意，就没有理由开展更多的工作；答案C不正确，不同意审计结论不属于范围限制。答案D正确，作为内部审计师与业务客户的部分讨论内容，内部审计师应该努力征求对方同意业务结果和为改进运营而建议采取的行动计划。如果内部审计师和业务客户对于业务结论存在意见分歧，可以在业务沟通中陈述分歧的立场和原因。业务客户的书面意见可以作为附件收进业务报告中。替代办法是将业务客户的观点在业务报告的主体部分进行表述，或以信函的形式进行表述（实务公告2410-1）。

9. 首席审计执行官发现助理审计师更多地以口头报告来补充书面报告。助理审计师增加口头报告的最有可能的原因是：

- A. 口头报告可以减少支持审计结果所需的测试；
- B. 用非正式形式表达，可以无需准备；
- C. 用口头报告可以提高整体审计效率；
- D. 可以展开讨论并提供可能需要的其它信息。

答案：D 解析：答案A不正确，减

少支持审计结果所需的测试数与审计报告的形式无关；答案B不正确，口头报告也应以正规的形式传递，需要仔细的准备；答案C不正确，审计报告应为接收人采纳，他们不会提高整体的审计效率。答案D正确，中期报告可以口头传达，并使内部审计师取得反馈并对反馈作出反应。由于中期报告允许面对面的沟通，使内部审计师可以对业务客户的目标或进一步需求作出反应。

10. 现场审计工作已确定了许多重要审计发现。原来审计工作方案的额外测试仍在进行，但不容易获取有关的数据。评价以下内容并选择最佳的替代方法：A．直到所有的测试都完成后才出具审计报告；B．就有关负面的审计发现向管理层发出中期报告；C．在报告审计发现之前，确定其他的替代测试方法来完成这项工作；D．在最终获取数据后开展审计测试。

答案：B 解析：答案A不正确，重要的审计发现应迅速地与管理层沟通；答案B正确，中期报告可以用于报告需要马上注意的信息、报告所审核的活动的审计范围的变化或在业务延续时间较长时将业务的进展通报管理层。这类报告可以是书面的、也可以是口头的，可以正式、也可以不正式（实务公告2410-1）。答案C不正确，用提到的其他测试方法发现的重要问题应与管理层沟通；答案D不正确，重要的审计发现应迅速的报告以便最终的测试。

百考试题编辑推荐：#0000ff>2011年内部审计在治理、风险和控制中的作用练习题汇总#0000ff>内审师考试内部审计作用练习题汇总#0000ff>注册内部审计师考试练习题 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](http://www.100test.com)