

内审师资格考试内审计业务练习题辅导(二十三) 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](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_86_85_E5)

[\\_AE\\_A1\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c53\\_87462.htm](#) 341、在现金审计过程中，内部审计师发现有相当一部分现金存放在毗邻一繁忙大街的工作地点，而且未采取任何安全或保安措施。在与相关经理人员的沟通过程中，审计师被告知：“公司现金从未失窃过，也无其他的损失；所以没有必要浪费钱来改进安全措施”。内部审计师应当：A、提交中期书面报告，并在最终报告中，注意应采取的改进措施；B、解释所有的事实，但给管理层说明原因的机会，以便其更好地采纳改进措施；C、由于公司从未发现现金失窃，因此没有必要报告该审计结果；D、广泛散发审计报告；这是件大事，必须确保公司所有的员工都知道。答案：A 解析：答案A正确，由于对现金处理的不恰当控制是非常机密的信息，会损害到员工的福利，等待这些信息写进最终的审计报告是不可取的。最终的审计报告应关注所需采纳的纠正措施以及避免向员工披露有关盗窃的不必要的细节。书面的中期报告应该有效地强调不恰当控制的危险以及立即行动的重要性。答案B不正确，由于存在失窃和危险情况的高风险，需要员工立即采取纠正措施；答案C不正确，立即报告审计发现是强制行为；答案D不正确，向员工披露所有的薄弱环节可能会引发危险并加强偷盗的机会。342、内部审计活动政策要求在管理层没有答复之前不能发布最终审计报告。某项具有重大发现的审计工作已经结束，但没有管理层的答复。评价以下行动并选出最恰当的一个：A、发布有关重大问题的中期报告；B、修改审

计政策，允许管理层在一个具体的期限内答复；C、等待管理层的答复，然后发布审计报告；D、与外部审计师讨论这一情况。答案：A 解析：答案A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。应用中中期报告并不会减少或消除对最终报告的需要（实务公告2410-1）。答案B和C不正确，应及时沟通重要的审计发现；答案D不正确，应及时的向管理高层和董事会沟通重要的审计发现。

343、以下哪项不是出具中期报告的优势：A、缩短撰写最终报告的时间；B、中期报告使需要立即引起关注的信息得到沟通；C、中期报告可以是非正式的，可以只通过口头来传递；D、正式的书面中期报告打消了对特定情形的审计报告的需要。答案：D 解析：答案A不正确，中期报告可以最小化编制书面报告的时间；答案B不正确，改进的报告是中期信息传递的优势；答案C不正确，中期报告可以是书面的、也可以是口头的，可以正式、也可以不正式。答案D正确，署名报告应该在业务完成以后发布。中期报告可以是书面的、也可以是口头的，可以正式、也可以不正式。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。应用中中期报告并不会减少或消除对最终报告的需要（实务公告2410-1）。不过，它确实使编制最终审计报告的时间最小化成为必然。

344、内部审计活动最近对本公司应付账款职能进行了经营审计，首席审计执行官决定随同最终报告发出的还有一份总结。谁最有可能接收这份总结：A、应付账款经理；B、外部审计师；C、主计长；D

、 审计委员会。 答案：D 解析：答案A不正确，应付账款经理最应收到全面的最终报告的复印件； 答案B不正确，外部审计师需要全面的审计报告的详细内容； 答案C不正确，主计长对会计职能负有责任，要比审计委员会更可能接到审计报告。 答案D正确，应该将最终的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。最终的沟通应传递到所审计的活动的管理层。机构高层人员可以只收到总结报告（实务公告2440-1）。强调业务结果的总结报告可能适合向高于被审计部门的管理层提交（实务公告2410-1）。 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)