

第一部分 内部审计在治理、风险和控制中的作用

1、第167页，解题思路不够明确，应该改为：

a. 不正确。详见题解b。

b. 正确。专责舞弊调查人员在公司内办公可以起到警示作用，并增强员工对调查人员的信任。此外，调查人员直接相首席合规官或董事会报告，以便该层次的人员根据调查人员的发现展开对本组织现存政策的修改。

c. 不正确。见题解b。

2、188页，第二行的“这些程序应当反映当地的情况、法律和法规”中的“应当”改为“无须”。

3、第231页，中文版的选项“a. I和II”应改为“a. I和III”。与此相对应，解题思路也应修订为：

a. 正确。授权和最高管理层负最终责任是所有组织的运行准则。责任应与充分的授权相结合，这是管理的一般原则，无论对等级性和开放性的组织结构都适用。

c. 不正确。管理跨度不超过7人的原则并非适用于所有的组织结构，也不一定适用于同一组织结构的所有组织。

d. 不正确。对于等级性的组织结构来讲，并非各层次的员工都有权进行决策。

4、415页，第59题，解题思路d中的“不正确”改为“正确”。

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved