

Practice of Internal Auditing (IIA-CIA Part 2 Deutsch Version)

1. Welche der folgenden Personen sollte gemäß den IIA-Richtlinien den abschließenden Prüfbericht zu einem Compliance-Engagement für den Barauszahlungsprozess der Organisation erhalten?

A. Der Kreditorenbuchhalter, der Kreditorenbuchhalter und der Controller.

B. Der Kreditorenbuchhalter, der Einkaufsleiter und der Wareneingangsleiter.

C. Der Kreditorenbuchhalter, der Controller und der Schatzmeister.

D. Der Kreditorenbuchhalter, der Finanzvorstand und der Prüfungsausschuss.

Answer(s): D

2. Welches der folgenden Beispiele ist ein ordnungsgemäß beaufsichtigtes Engagement?

A. Wirtschaftsprüfer werden gebeten, täglich ein Protokoll ihrer Tätigkeit zu führen, das nach Beendigung des Auftrags vom verantwortlichen Wirtschaftsprüfer überprüft werden kann.

B. Der leitende interne Prüfer verlangt von jedem Prüfer, dass er die Arbeitspapiere seiner Kollegen auf Vollständigkeit und Format überprüft und mit seinen Initialen abzeichnet.

C. Ein neuer interner Prüfer wird bei einer hochsensiblen Betrugsermittlung von einem erfahrenen Prüfer begleitet.

D. Der verantwortliche Wirtschaftsprüfer bietet eine angemessene Sicherheit dafür, dass die Auftragsziele erreicht wurden.

Answer(s): D

3. Bei der vorläufigen Untersuchung der Beschaffungsabteilung stellte ein interner Prüfer eine erhebliche Kontrollschwäche im Bestell- und Empfangsprozess der Organisation fest. Welche der folgenden Maßnahmen sollte der interne Prüfer gemäß den IIA-Richtlinien am besten ergreifen?

A. Geben Sie einen Abschlussbericht über die Kontrollschwäche an die Geschäftsleitung heraus.

B. Machen Sie den Prozessverantwortlichen auf die Kontrollschwäche aufmerksam, damit sie behoben werden kann.

C. Beachten Sie die Kontrollschwäche bei der Diskussion während des Abschlusstreffens.

D. Führen Sie eine Untersuchung der Kontrollschwäche durch, um Disziplinarmaßnahmen zu ergreifen.

Answer(s): B

4. Ein interner Prüfer wird gebeten, eine kürzlich abgeschlossene Renovierung eines Einzelhandelsgeschäfts zu überprüfen. Welches der folgenden Elemente würde den zuverlässigsten Beweis dafür liefern, dass die abgeschlossenen Arbeiten dem Plan entsprachen?

A. Ein Interview mit dem Mitarbeiter, der die Arbeit ausgeführt hat

B. Eine Analyse der Einkaufs- und Wareneingangsdokumentation

C. Vorhandensein eines unterzeichneten Fertigstellungsdokuments zur Abnahme der Arbeiten

D. Eine physische Inspektion der Verkaufsstelle.

Answer(s): D

5. Welcher der folgenden Zwecke ist der Hauptzweck von Jahresabschlussprüfungsaufträgen?

A. Zur Beurteilung der Effizienz und Effektivität der Buchhaltungsabteilung.

B. Zur Bewertung organisatorischer und abteilungsbezogener Strukturen, einschließlich der Beurteilung von Prozessabläufen im Zusammenhang mit Finanzfragen.

C. Durchführung einer Überprüfung routinemäßiger Finanzberichte, einschließlich der Analyse ausgewählter Konten auf die Einhaltung allgemein anerkannter Rechnungslegungsgrundsätze.

D. Bereitstellung einer Analyse der Geschäftsprozesskontrollen in der Buchhaltungsabteilung, einschließlich Tests zur Einhaltung interner Richtlinien und Verfahren.

Answer(s): C

6. Die internen Prüfer, die für die Durchführung des Auftrags zur Verfügung stehen, verfügen nicht über ausreichende Kenntnisse in dem zu prüfenden Bereich. Welche der folgenden Maßnahmen sollte der Leiter der Revisionsabteilung ergreifen?

A. Setzen Sie die Zusammenarbeit mit dem verfügbaren Personal fort und sorgen Sie für mehr praktische Betreuung als üblich.

B. Begrenzen Sie die Ziele und den Umfang des Engagements, um sie an die verfügbaren Fähigkeiten der derzeitigen Mitarbeiter anzupassen.

C. Die Durchführung des Auftrags wird durch Personal aus dem zu überprüfenden Bereich gemeinsam durchgeführt, um das Wissen des Personals zu ergänzen und den Auftrag abzuschließen.

D. Ergänzung der internen Prüfer durch die Einbeziehung eines Beraters in das Prüfungsteam, der vom zu prüfenden Bereich unabhängig ist und über die fehlende Expertise verfügt

Answer(s): D

7. Die abschließende Engagement-Mitteilung enthält folgende Feststellung:

A. Kriterien.

B. Wirkung

C. Bedingung

D. Ursache

Answer(s): B

8. Welcher der folgenden Gründe ist berechtigt, bei der Planung eines Prüfungsauftrags auf eine Vorankündigung der Kundeninformation zu verzichten?

A. Eine Vorankündigung kann dazu führen, dass das Management Korrekturen vornimmt, um die Anzahl potenzieller Mängel zu reduzieren.

B. Frühere Aktionspläne des Managements zur Umsetzung früherer Empfehlungen des internen Audits sind weiterhin unvollständig.

C. Der Auftrag umfasst Prüfungssicherungsverfahren wie die Überprüfung sensibler oder beschränkter Vermögenswerte.

D. Der Prüfungsauftrag wurde bereits über den jährlichen Prüfungsplan kommuniziert und genehmigt.

Answer(s): C

9. Ein interner Prüfer erstellt eine Auftragsbeobachtung im Zusammenhang mit der Anhäufung großer Reisevorschüsse in einer Organisation. Der Prüfer stellt fest, dass die Verfahren der Organisation keine Begründung für Reisevorschüsse erfordern, die einen bestimmten Betrag überschreiten. Welche der folgenden Beschreibungen trifft am besten auf die Verfahren der Organisation zu?

A. Ein Kriterium für die Ansammlung großer Reisevorschüsse durch die Organisation

B. Eine Bedingung für die Ansammlung großer Reisevorschüsse durch die Organisation

C. Eine Folge der Anhäufung großer Reisevorschüsse durch die Organisation

D. Ein Grund für die Anhäufung großer Reisevorschüsse in der Organisation

Answer(s): D

10. Welcher der folgenden Punkte ist kein direkter Vorteil der kontrollierten Selbsteinschätzung (CSA)?

A. CSA ermöglicht dem Management, Einfluss auf den Auditplan zu nehmen.

B. CSA ermöglicht es Prozessverantwortlichen, Kontrollmängel zu identifizieren, zu bewerten und Verbesserungsvorschläge zu machen.

C. CSA kann die Kontrollumgebung verbessern.

D. CSA steigert das Kontrollbewusstsein.

Answer(s): A

11. Welches der folgenden Risiken stellt für ein Unternehmen das größte externe Risiko dar?

A. Die Organisation erlebt eine Fusion und das Managementteam wird neu organisiert und global neu verteilt.

B. Das Unternehmen bringt ein Produkt auf neue globale Märkte

C. Nach minimalen Tests implementiert die Organisation ein neues System, um ein Altsystem zu ersetzen

D. Regulierungsbehörden kündigen umfassende Gesetzesreformen an, die für die Branche gelten, in der das Unternehmen tätig ist.

Answer(s): D

12. Welche der folgenden computergestützten Prüftools oder -techniken sollten verwendet werden, wenn der interne Prüfer bestimmte Dateien und Datensätze aus der Datenbank extrahieren möchte?

A. Ein Experte oder Entscheidungsunterstützungssystem

B. Allgemeine Audit-Software

C. Ein Systemdienstprogramm

D. Eine integrierte Testeinrichtung

Answer(s): B

13. Ein interner Prüfer plant eine Begehung, um das Kontrolldesign eines Prozesses zu bewerten. Welche der folgenden Techniken wird der Prüfer am wahrscheinlichsten verwenden?

A. Beobachtung und Inspektion.

B. Untersuchung und Beobachtung.

C. Inspektion und Nachbesserung.

D. Rückfrage und erneute Durchführung.

Answer(s): B

14. Welcher der folgenden Punkte ist für den Erfolg eines effektiven Vorstellungsgesprächs von entscheidender Bedeutung?

A. Legen Sie Prüfungsnachweise und Informationen vor, um die Fragen des internen Prüfers zu untermauern.

B. Bauen Sie Glaubwürdigkeit, Vertrauen und Rapport auf.

C. Entwickeln Sie Flussdiagramme und besprechen Sie diese mit dem Interviewten.

D. Beobachten Sie den Vorgang und besprechen Sie ihn mit dem Interviewten.

Answer(s): B

15. Ein interner Prüfer untersucht die internen Kontrollprozesse der Organisation. Welche der folgenden Maßnahmen würde der Prüfer ergreifen, um die Zuverlässigkeit einer Kundendatenbank¹ zu testen?

A. Führen Sie einen Vor-Ort-Besuch durch, um zu prüfen, ob die Server der Organisation betriebsbereit sind

B. Befragen Sie die Endbenutzer, um festzustellen, ob sie wissen, wie sie die Datenbankinformationen verwenden sollen

C. Stellen Sie fest, ob Richtlinien für die Verwendung der Datenbankinformationen vorhanden sind

D. Überprüfen Sie, ob Hinweise auf mögliche Probleme mit den Datenbankinformationen vorliegen

Answer(s): D

16. Der Prüfungsleiter hat den internen Prüfer gebeten, zusätzliche Prüfungen durchzuführen, da in den Finanzinformationen mehrere Unregelmäßigkeiten festgestellt wurden. Welche der folgenden analytischen Prüfungen wäre für den Prüfer am geeignetsten?

A. Vergleichen Sie die finanzielle Leistung des Unternehmens mit Organisationen in der gleichen Branche

B. Befragen Sie alle an der Abschlusserstellung beteiligten Führungskräfte

C. Führen Sie einen Bankabgleich durch, um den Kassenbestand in der Bilanz zu bestätigen.

D. Verfolgen Sie jede Finanztransaktion bis zum ursprünglichen Beleg

Answer(s): A

17. Der Beschluss über eine Unternehmensfusion veranlasst den Chief Audit Executive (CAE), zwischenzeitliche Änderungen am bestehenden jährlichen Prüfungsplan vorzuschlagen, um neu auftretende Risiken zu berücksichtigen. Welche der folgenden Maßnahmen ist für den CAE in Bezug auf die am Prüfungsplan vorgenommenen Änderungen am geeignetsten?

A. Legen Sie den überarbeiteten Prüfungsplan direkt dem Vorstand zur Genehmigung vor.

B. Kommunizieren Sie mit dem Finanzvorstand und legen Sie dem CEO den überarbeiteten Prüfungsplan zur Genehmigung vor.

C. Legen Sie den überarbeiteten Auditplan direkt dem CEO zur Genehmigung vor

D. Kommunizieren Sie mit dem CEO und legen Sie dem Vorstand den überarbeiteten Auditplan zur Genehmigung vor.

Answer(s): D

18. Die Geschäftsleitung hat die interne Revision gebeten, ein Beratungsprojekt durchzuführen, um bei der Entscheidungsfindung für ein neues Softwaresystem zu helfen. Welche der folgenden Methoden würden zur Bestimmung der Auftragsziele verwendet?

A. Eine Bewertung der Risiken für die Geschäftsziele

B. Ein Verständnis für die Erwartungen des Kunden

C. Die Wahrscheinlichkeit von erheblichen Fehlern, Betrug oder Nichteinhaltung

D. Kriterien, die zuvor vom Vorstand festgelegt wurden

Answer(s): B

19. Flussdiagramme sind bei der Prüfungsplanung hilfreich, da sie Informationen enthalten, die internen Prüfern bei welchem der folgenden Punkte helfen können?

A. Die Risikotoleranz des Managements verstehen.

B. Geschäftsprozesse verstehen.

C. Bestimmen der Größe des zur Durchführung der Prüfung erforderlichen Prüfteams.

D. Organisatorische Ziele verstehen.

Answer(s): B

20. Welches der folgenden Ziele wurde gemäß den IIA-Richtlinien am wahrscheinlichsten für einen Auftrag ohne Prüfungscharakter formuliert?

A. Im Rahmen der internen Prüfung werden die Auswirkungen von Änderungen der Wartungsstrategie auf die Verfügbarkeit der Produktionsanlagen bewertet.

B. Die interne Prüfungsaktivität informiert das Management über die möglichen Risiken, die mit der Verlagerung des Data Warehouse auf einen von einem Drittanbieter verwalteten Cloud-Server verbunden sind.

C. Durch die interne Prüfung wird festgestellt, ob die Sicherheitsvorkehrungen im Rechenzentrum den vereinbarten Bedingungen entsprechen.

D. Durch die interne Prüfungstätigkeit wird sichergestellt, dass das Risiko von Geräteausfallzeiten im Einklang mit der internen Richtlinie gehandhabt wird.

Answer(s): B
