

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

1. 根據 IIA 指南，以下關於內部稽核計畫的哪些敘述是正確的？

A. 僅限 1 和 2

B. 僅限 3 和 4

C. 1、2 和 4

D. 1、3 和 4

Answer(s): C

2. 內部稽核師制定了整個組織流程中的內部和外部風險考量清單，制定了評估每個風險的量表，並分配了每個風險的相對重要性。審核員何時採取了下列哪一種方法？

A. 自上而下的方法

B. 流程-Matrix 方法

C. 風險因子方法

D. 由下而上的方法

Answer(s): C

3. 根據醫管局指引，首席審計執行官直接負責下列哪一項？

A. 即使在沒有管理層支持的情況下也維持品質保證計劃

B. 定期審查並批准內部稽核負責人

C. 為所有審核員提供機會，以滿足他們的專業發展要求

D. 為每次參與建立目標範圍和計劃

Answer(s): D

4. 下列哪一項對於確保內部稽核活動的調查結果和建議得到充分考慮至關重要？

A. 報告審核結果並向管理階層提出建議。

B. 提供正式的后續程序，以確保管理階層遵守行動計畫或接受不採取行動的風險。

C. 每季向管理階層報告審計計畫的重點是更高的風險暴露。

D. 與獨立審計員討論審計結果。

Answer(s): B

5. 一家大型製造組織的首席風險長 (CRO) 決定為流程經理和員工舉辦研討會，以確定提高生產力和減少缺陷的機會。下列哪一項是 CRO 選擇研討會方法最可能的原因？

A. 最大限度地減少收集必要資訊所花費的時間和成本。

B. 答覆可以保密，從而鼓勵參與者坦誠表達他們的擔憂。

C. 研討會不需要廣泛的引導技能，因此非常適合非審核員。

D. 研討會參與者有機會學習，同時為實現目標貢獻想法。

Answer(s): D

6. 下列哪一項是內部稽核師在業務過程中改善與稽核客戶合作的有效方法？

A. 僅限 1 和 2

B. 僅限 1 和 4

C. 僅限 2 和 3

D. 僅限 3 和 4

Answer(s): C

7. 內部稽核員審查了受審查領域的管理階層所準備的銀行往來調節表。審計員注意到所附的銀行對帳單沒有銀行標題、標誌或地址。關於這種情況，下列哪一項敘述是正確的？

A. 證據可能不可靠。

B. 證據不相關。

C. 證據可能不足。

D. 缺少的資訊與審核無關。

Answer(s): A

8. 在解決組織客戶服務呼叫中心員工的過度加班問題時，下列何者最適合內部稽核師使用？

A. 1.2 和 3

B. 1.2。和 4.

C. 1.3。和 4.

D. 2、3、4。

Answer(s): D

9. 內部稽核活動必須確認接受組織慈善捐款的受贈者所報告的活動的有效性。下列哪一種方法最能幫助實現這個目標？

- A. 拜訪受資助者，評估計畫的執行情況是否符合規定的資助範圍。
- B. 驗證受資助者的最終報告是否與初始預算請求中所述的內容一致。
- C. 將所審查區域的管理階層所使用的總分類帳進行核對，以反映慈善捐款的費用。
- D. 訪問負責慈善活動的企業事務部員工。

Answer(s): A

10. 在製定人才管理策略時，下列哪一項對首席審計執行官最有幫助？

- A. 差距分析
- B. 員工偏好
- C. 成熟度分析
- D. 外部稽核覆蓋範圍

Answer(s): A

11. 關於參與計劃，下列哪一項敘述是正確的？

- A. 應依據內部稽核活動的預算規劃業務範圍，然後與風險範圍保持一致。
- B. 審計業務目標應基於營運管理階層對風險目標的看法。
- C. 專案的規劃階段應在專案的現場工作開始之前完成並獲得批准。
- D. 參與工作計畫的主要目的是確定收集審計證據所需程序的性質和時間安排。

Answer(s): C

12. 下列何者是內部稽核師與所審查領域的管理階層進行臨時溝通的主要原因？

- A. 展示良好的專案監督
- B. 及時提供結果討論
- C. 證明內部稽核師的熟練程度
- D. 跟進先前要求的訊息

Answer(s): B

13. 內部稽核活動需要審查資訊安全功能，但不具備該專案所需的 IT 專業知識。首席審計執行官應採取下列哪些行動來確保內部稽核活動符合準則？

- A. 將業務分配給一名審計員並仔細審查他的工作和報告。
- B. 將任務分配給一名高級審計員，由他仔細研究公司的 IT 基礎設施。
- C. 與具有執行審核所需經驗的外部服務提供者審核員簽約。
- D. 親自執行審核並與資訊安全部門密切合作以獲得該領域的專業知識。

Answer(s): C

14. 首席審計執行長 (CAE) 確定內部稽核活動缺乏完成內部稽核計畫所需的資源。下列哪一項是 CAE 採取的最適當的行動？

- A. 使用組織內部的客座審核員，並透過指派他們領導他們之前工作過的領域的專案來利用他們的經驗
- B. 將部分審核外包給組織熟悉組織的外部審核員
- C. 邀請非審計人員參加內部審計活動，擔任兩年輪調職位，並指派他們加入審計團隊，審查他們以前沒有管理職責的領域
- D. 招募應屆大學畢業生並僱用他們作為審計實習生，旨在提供永久性就業機會

Answer(s): B

15. 哪一種方法可以最直接證明品質控制過程的有效性？

A. 查看品質部門調查結果，結果顯示 96% 的員工認為所有有瑕疵的產品在出貨前均已移除。

B. 在裝運前對偵探產品的完整加工週期樣本進行物理檢查。

C. 觀察員工發現產品缺陷的情況

D. 檢視管理階層提供的品質報告，在我最近的處理週期中發現並刪除了 13 種產品

Answer(s): B

16. 一家大型跨國公司新任命的首席審計執行長 (CAE) 正在審查業務報告的職責，該公司在世界各地設有經驗豐富的內部審計部門。根據 IIA 指南，下列哪一項敘述是正確的？

A. CAE 需要審核、批准並簽署每一份參與報告。

B. CAE 僅需要審核、批准和簽署所有監管合規參與報告

C. CAE 可以委託審核、批准和簽署參與報告的責任，但應在報告發布後對其進行審核。

D. 內部稽核章程必須決定參與報告的授權簽署人。

Answer(s): C

17. 當在諮詢業務中發現重大風險時，內部稽核師最適合採取下列哪一項行動？

A. 向高階管理層報告諮詢活動中發現的風險。

B. 不要將風險納入風險管理流程的評估中，因為這是管理階層的責任。

C. 請勿報告風險，因為它超出了諮詢業務的範圍。

D. 只有當諮詢業務中識別出的風險是諮詢業務目標的一部分時，才將其納入下一次年度風險評估中。

Answer(s): A

18. 為了有效傳達組織對風險的接受程度，首席審計執行官必須先考慮下列哪一項？

A. 組織對風險承受能力的看法

B. 組織的主要風險事件。

C. 組織的風險因應策略

D. 組織的主要控制活動

Answer(s): A

19. 如果內部稽核師希望測試詐欺行為並且預期偏差率非常低，那麼她通常會使用哪種統計抽樣方法？

A. 分層抽樣

B. 屬性取樣

C. 發現取樣

D. 隨意抽樣

Answer(s): C

20. 下列哪一項敘述準確地描述了 IIA 內部稽核記錄的標準要求？

A. 內部審核記錄的保留要求應符合外部審核記錄的保留要求

B. 保留要求應考慮內部稽核記錄的儲存媒體

C. 保留要求應由首席審計執行官制定，並與組織的流程和程序保持一致

D. 保留要求應規定記錄儲存和歸檔文件過程的最短期限

Answer(s): C
