

Essentials of Internal Auditing (IIA-CIA Part 1 in Chinese)

1. 內部稽核活動的品質保證和改善計劃中哪些類型的評估需要持續監控以評估內部稽核活動的效率和有效性？

A. 既不是內部評估也不是外部評估

B. 內部評估

C. 內部和外部評估

D. 外部評估

Answer(s): B

2. 指派內部稽核團隊審查組織的資訊安全協議 現場工作完成後，內部稽核員發現安全存取審查中存在錯誤 該錯誤可能會影響專案的整體結果 下列哪一項是最適當的行動方案對於內部稽核師？

A. 繼續解決錯誤，並在預定的退出會議期間向專案主管報告任何更正情況

B. 按時向高階管理層發出審計報告，但包含有關錯誤的免責聲明

C. 繼續按計畫結束約定，不考慮已識別的錯誤

D. 將錯誤告知業務主管，並允許主管確定要採取的適當措施

Answer(s): D

3. 根據 IIA 的道德準則，與審計客戶有戀愛關係的內部稽核師違反了下列哪項行為規則？

A. 保密。

B. 獨立。

C. 誠信。

D. 客觀性。

Answer(s): D

4. 下列哪一項描述了內部稽核活動在組織風險管理流程中最適合的角色？

A. 向董事會報告管理階層對目前風險的評估

B. 為組織建立風險管理政策與框架

C. 分配識別和管理重大風險的責任

D. 制定關鍵控制措施以減輕整個組織的風險

Answer(s): A

5. 外部評估是作為組織品質保證和改進計劃的一部分進行的。下列哪一項結論證實內部稽核活動符合準則的規定？

A. 首席審計執行長資質良好，負責內部稽核活動評估的營運領域。

B. 對初級內部稽核人員進行定期自我評估，以支持他們的持續專業發展。

C. 在出具審計報告之前，所有審計工作底稿均由專案主管審核並簽署。

D. 從組織其他領域輪流參與內部審計活動的員工將被分配到他們之前工作過的審計領域，以利用他們的營運專業知識和經驗。

Answer(s): C

6. 由於首席執行官的營運責任增加。組織的首席審計執行長 (CAE) 目前向財務長 (CFO) 匯報。這種情況可能會造成什麼障礙？

A. 可以進行的合作範圍可能有限制

B. CPO 在審核其職權範圍內的領域時可以提供專家建議

C. 當 CAE 向執行管理階層成員報告時，內部稽核活動就已充分定位

D. 財務人員的費用可以在財務相關領域的審計中予以考慮

Answer(s): A

7. 一家電力公司僱用了幾名獨立承包商來修剪靠近電線的樹木。下列哪一項是降低承包商提交有關已完成工作的詐欺性發票風險的最有效控制措施？

A. 請承包商提交已填寫並簽署的工程驗收表

B. 利用無人機在作業區域定期飛行並拍照

C. 核對承包商提交的發票和工程驗收單

D. 將向承包商支付的實際付款與預算值進行比較並分析差異

Answer(s): A

8. 應用 ISO 31000，下列何者是風險管理外部環境的一部分？

A. 基於風險評估的風險處理方法。

B. 組織文化、目標和流程。

C. 監理與競爭環境

D. 確定風險等級的方法。

Answer(s): C

9. 下列哪一項最精確地描述了經過充分設計且有效運作的內部控制系統應可緩解的風險類型？

A. 淨

B. 可控

C. 固有的

D. 剩餘

Answer(s): C

10. 下列哪一種情況最有可能被內部稽核活動視為潛在的詐欺危險訊號？

A. 每月薪資單報告未經審查以確保被解僱的員工已從薪資系統中刪除。

B. 非常規日記帳分錄的數量隨著時間的推移而穩定增加。

C. 去年未審核核准供應商的資料庫。

D. 最近的員工調查表明，一些員工仍然不知道該組織的舉報熱線。

Answer(s): B

11. 解決衝突的合作方式，即各方增強自信並共同努力製定互利的解決方案，最適合下列哪種情況？

A. 各方對解決方案充滿信心，並準備捍衛它。

B. 各方之間存在高度信任。

C. 解決方案具有時間敏感性，需要快速做出決定。

D. 這個問題對一個小餡餅來說比其他小餡餅更重要。

Answer(s): B

12. 下列哪一項是內部稽核師證明其熟練程度以有效履行其專業職責的最佳方式？

A. 自願參與審核員不熟悉的領域或產業的審核工作

B. 簽署年度證明，顯示審核員具備有效履行工作所需的所有能力。

C. 取得適當的專業認證或其他頭銜。

D. 在執行審計業務之前揭露對獨立性或客觀性的潛在損害。

Answer(s): C

13. 下列哪一項應該引起內部稽核師的注意，作為潛在的詐欺危險訊號？

A. 會計單位保留詳細記錄並保留超出公司要求的支援文件

B. 其中一家子公司比其他類似子公司擁有更多的銀行帳戶

C. 同一家外部審計公司已在公司工作三年且沒有輪調

D. 生產設施員工的工齡算術中位數為 15 年

Answer(s): B

14. 在COSO內部控制架構中，下列哪一個組成部分是其他組成部分的基礎？

A. 控制活動。

B. 控制環境。

C. 風險評估。

D. 監控

Answer(s): B

15. 根據 IIA 指南，下列哪一項最適當地證明了執行長關於內部稽核活動應負責跨國組織的風險管理和調查的決定？

A. 母公司外部審計師的建議。

B. 內部稽核章程的規定

C. CEO 的權力。

D. 首席審計執行官的熟練程度

Answer(s): B

16. 在製定有效的治理體系時，下列哪一項是董事會最適當的第一步？

A. 確定組織的整體風險偏好。

B. 建立治理委員會。

C. 授予高階管理層成員權力。

D. 確定主要利害關係人及其期望

Answer(s): D

17. 在鑑證業務的規劃階段，一名薪資職員告知內部稽核師，他經常被要求在沒有人力資源部提供任何正式新員工文件的情況下將新員工加入薪資單。審計員擔心這會增加詐欺風險。為了完成業務規劃，審計師下一步最適合採取的步驟是：

A. 增加測試樣本量，確保對薪資記錄進行徹底審查。

B. 儘管缺乏支持證據，但仍將職員的主張告知首席審計執行官。

C. 請職員提供薪資單上任何可疑新員工姓名的清單。

D. 進一步調查此事，以準確了解有多少薪資記錄受到影響。

Answer(s): B

18. 一家大型全國性零售商的首席審計執行官正在審查該組織內部審計活動的目的和目標。下列哪一個項目標最符合 IIA 的內部審計使命？

- A. 實施品質保證和改進計劃
- B. 評估組織資產內部控制的有效性
- C. 確保內部稽核師具備履行職責所需的能力
- D. 在董事會制定的預算範圍內運作

Answer(s): B

19. 首席審計執行官 (CAE) 已指派一名內部稽核師參與即將進行的工作。下列哪一項要求最可能表示內部稽核師被指派到鑑證業務？

- A. 指定的內部稽核師必須確定業務的目標、範圍和技術。
- B. 如果內部稽核師不具備所需的技能、知識或其他能力，首席稽核執行官必須親自獲得這些技能、知識或其他能力。
- C. 指定的內部稽核師在執行業務時不得承擔管理職責
- D. 指定的內部稽核師在執行業務時必須保持客觀。

Answer(s): C

20. 在對外國子公司進行審計時，內部稽核小組發現產品因制裁而被銷往禁止國家。內部稽核團隊的最佳行動方案是什麼？

- A. 在參與溝通中包含事實
- B. 將違規情況通知我外部稽核員。
- C. 向政府監理機關通報違規行為
- D. 諮詢法律部門

Answer(s): D
