

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

1. 組織の廃棄物管理プロセスのレビュー中に、内部監査員は廃水が不適切に処分されていることを発見しました。規制による制裁や評判の低下のリスクを軽減するための監査員の提案は受け入れられ、実施のスケジュールも合意されました。しかし、内部監査活動の定期的なフォローアップ作業中に、経営陣は、この提案を実施するには費用がかかりすぎるため、現在の処分方法の方が費用対効果が高いと指摘しました。この場合、最高監査責任者はどのような対応をすべきでしょうか。

A. 内部監査活動は、組織がさらされるリスクを軽減するための推奨事項を提供する責任を果たしているため、何もありません。

B. 経営陣に推奨事項を実施するよう説得するため、このような問題の監視を担当する規制機関に連絡してください。

C. 上級管理職との会議を招集し、問題とそれが組織に及ぼす可能性のある影響について話し合います。

D. 外部監査人に現在のリスクを強調し、外部監査人も問題を強調して経営陣に懸念に対処するようさらに圧力をかけられるようにします。

Answer(s): C

2. グローバル市場で競争するために、組織は多くの部門を再編および統合しています。統合に先立ち、上級管理職は内部監査活動に支援を求めました。この状況で最も適切なコンサルティングサービスは次のうちどれですか。

A. 統合に影響を与える可能性のある潜在的なコンプライアンスの問題の管理を評価する

B. ビジネスを継続しないと発生する潜在的なリスクについて、ベンダーに簡単に説明します。

C. 業務を合理化して効率を高める方法について、部門長にアドバイスします。

D. 組織の統制がビジネス目標の達成に効果的かどうかを判断する

Answer(s): C

3. 内部監査員が最近の広告キャンペーンに関するコンサルティング業務を完了しました。監査クライアントは、組織が使用している3つの広告代理店のうちの1つにレポートのコピーを転送するように監査員に依頼しました。IIAのガイダンスによると、この依頼に関して正しいのは次のうちどれですか。

A. 内部監査人は、監査クライアントの指示に従い、最高監査責任者の承認を得て、結果を広告代理店に伝達することができます。

B. 内部監査人は、監査契約クライアントの指示にかかわらず、結果をこの外部関係者に伝達することはできません。

C. 内部監査人はレポートを送信できますが、広告代理店に対して結果のさらなる配布と使用を制限するための指示を含める必要があります。

D. 内部監査人は広告代理店に結果を口頭でのみ伝えることができ、ハードコピーを提供すべきではありません。

Answer(s): A

4. 内部監査人が大規模なサンプルの不正をテストしたい場合に通常使用されるサンプリング手法は、次のうちどれですか？

A. 層別抽出

B. 無計画サンプリング

C. ディスカバリー サンプリング

D. 確率比例サイズサンプリング

Answer(s): C

5. IIAのガイダンスによると、不正行為を防止するために実施されている管理策の見直しに関して、次の記述のうち誤っているものはどれですか。

A. レビューでは、不正行為を防止するために実施されている管理の効率性に焦点を当てる必要があります。

B. レビューの範囲には、組織のすべての業務領域が含まれる必要はありません。

C. 制御のコストは、関連するリスクを軽減することによる利点と比較する必要があります。

D. レビューでは、内部統制が回避される可能性があるかどうかを評価する必要があります。

Answer(s): A

6. 内部監査人が調達機能のレビューを行っており、最高執行責任者と IT ソフトウェア開発サービスの重要なサプライヤーとの間の潜在的な利益相反を明らかにしています。内部監査人が取るべき最も適切な行動は次のうちどれですか？

A. 監査責任者に連絡してください。

B. 利益相反の可能性を調査します。

C. 潜在的な利益相反について外部監査人に通知します。

D. 監査割り当ての範囲外であるため、競合の可能性は無視してください。

Answer(s): A

7. 内部監査員が、ランダムに選択した 30 個のアカウントのテストを実施しました。選択したアカウントのうち 5 個については、監査員は通常の保管場所で裏付けとなる文書を見つけることができませんでした。内部監査員が取るべき次のステップとして最も適切なものはどれでしょうか。

A. サンプル項目の少なくとも 17 パーセントがサポートされていないため、テストは失敗したと結論付けます。

B. 裏付けとなる書類が不足しているアカウントを置き換えるために、5 つの新しいアカウントを選択します。

C. サンプルサイズを 60 に拡張して、エラー率が同じかどうかを確認します。

D. 管理者に連絡して、サポート ドキュメントを他の場所に配置できるかどうかを確認します。

Answer(s): D

8. 内部監査人は、保証業務の計画段階で主要なリスクを特定および評価する際に、どこに注意を向けるべきですか？

A. サンプルングのリスク。

B. 監査リスク。

C. 残存リスク。

D. 固有のリスク

Answer(s): D

9. IT システム監査の後、経営陣は IT システムの 1 つに特定のコントロールを実装することに同意しました。しばらくして内部監査人がフォローアップしたところ、内部監査で指摘されたリスクに対処できるコントロールが組み込まれた別の IT システムに移行するという決定により、経営陣が合意した管理アクションを実装していなかったことがわかりました。未解決の監査推奨事項に対処するための最も適切なアクションは次のどれですか。

A. 監査人は、新しいシステムのシステム ドキュメントを検査して、新しいシステムでリスクが対処されていることを確認し、問題が解決されたことを上級管理職に報告します。

B. 経営陣は懸念事項を理解しており、新しいシステムについて最も詳しい知識を持っているため、監査人は、以前に特定された問題は新しい IT システムによって適切に対処されているという経営陣の説明を受け入れ、未解決の問題をクローズします。

C. 監査人は、IT システムを置き換えても、合意された行動計画を実行するという以前の義務が免除されるわけではないことを経営陣にアドバイスし、問題を上級経営陣と取締役会にエスカレーションします。

D. 監査人は、経営陣に対して、新しい IT システムを選択するプロセスと他のシステムが評価されたかどうかに関する詳細を提供するよう要求し、問題の解決は提供される新しい情報に依存します。

Answer(s): A

10. 内部監査人が金融機関での契約を計画しています。Toe エンゲージメントの目的は、ローンが組織のポリシーに従って付与されたかどうかを確認することです。次のアプローチのうち、監査人に最良の情報を提供するのはいつですか？

A. 30 件の融資を無作為に選択し、期限内かつ全額返済されたかどうかを検証します。

B. 30 件のローンを無作為に選択し、該当する引受ガイドラインに照らして検証します。

C. 無作為に 30 人の従業員を選択して、ポリシーと基準が守られているかどうかに関する調査を完了します。

D. いくつかの月を無作為に選択し、これらの月の経年レポートを取得して、悪い年と比較します

Answer(s): B

11. HA ガイダンスによると、内部監査人が監査業務を開始する前に適切な業務目標を確立するために実行する必要がある重要な計画ステップは次のうちどれですか？

A. 組織構造、管理者の役割と責任、および運用手順を確認する

B. 経営陣のリスク評価と内部監査活動のリスク評価を評価する

C. 評価プロセス 規制要件を満たすために使用される文書をどのように管理するか

D. レビュー対象領域の管理に関する議論からのミーティング議事録をレビューします。

Answer(s): B

12. IIA のガイダンスによると、エンゲージメントを適切に完了するための最も重要な目的は次のうちどれですか？

A. 1、2、および 3

B. 1、2、および 4

C. 1、3、および 4

D. 2、3、および4

Answer(s): B

13. 内部監査活動の一部を外部委託する主な理由でないのは、次のうちどれですか？

A. 幅広いスキル、能力、ベスト プラクティスにアクセスするため。

B. 特定の監査業務に必要なスキルと能力を備えた既存の専門知識を補完すること。

C. 中核となる監査能力に焦点を当て、強化すること。

D. 内部監査機能のための適切な危機管理計画を組織に提供すること。

Answer(s): D

14. 内部監査活動は、組織全体のリスク評価に基づいて業務を計画します。IIA ガイダンスによると、リスク評価の必要な頻度に関して正しいのは次のうちどれですか。

A. リスク評価は少なくとも四半期ごとに実行する必要があります。

B. リスク評価は少なくとも年に1回実行する必要があります。

C. リスク評価は、内部監査活動の品質保証および改善プログラムに沿って、少なくとも5年に1回実行する必要があります。

D. 特別な要件はありません。ビジネス環境の変化に対応するために、必要に応じてリスク評価を実行する必要があります。

Answer(s): D

15. 次の記述のうち、内部監査人のためのメンタリングの使用に関する IIA ガイダンスと一致しているのはどれですか？

A. メンバーと内部監査人は、正式な文書が作成されないことを意味する場合でも、非公式の会議を選択する必要があります。

B. メンター関係は、専門能力開発につながらないため、通常、内部監査スタッフには適していません。

C. メンタリングの価値は、主に関係する2者間の個人的な関係から導き出されるものであり、メンターの関連する経験のレベルは重要な要素ではありません。

D. メンターは、監査員のパフォーマンスが適切で意味のある文脈で評価されることを保証するために、内部監査員の監督者であるべきです。

Answer(s): A

16. 内部監査活動 (IAA) によって作成された次の推奨事項のうち、不正行為の防止に最も役立つ可能性が高いのはどれですか？

A. パスワードポリシーの遵守状況を確認したところ、従業員は1年間に同じパスワードを頻繁に2回以上使用していることがわかりました。IAAは、アクセス制御ソフトウェアが12か月間に複数回使用されたパスワードを拒否することを推奨しています。

B. 金融サービスにおける内部のサービスレベルアグリーメントコンプライアンスのレビューにより、情報要求は頻繁に最大2週間遅れて処理されることがわかりました。IAAは、その非効率性を理由に、金融サービス部門を廃止することを推奨しています。

C. 休暇ポリシーのコンプライアンスレビューにより、従業員は休暇申請書に上司が署名する前に頻繁に休暇を取ることが判明しました。IAAは、マネージャーがよりタイムリーに休暇申請に出席することを推奨しています。

D. 顧客サービスレベルアグリーメントのレビューにより、複数の顧客への注文が頻繁に遅れて配達されることがわかりました。IAAは、ウェブサイトで宣伝されている配送予定時間を延長することを組織に推奨しています。

Answer(s): A

17. 製造業者は、多数の航空機を製造し、大手航空会社に納入する契約を結んでいます。契約の一環として、メーカーは航空会社のパイロットにトレーニングも提供しています。監査の時点で、訓練はすでに完了していましたが、航空機の納入は予定より大幅に遅れていました。契約に基づく航空機の半分が引き渡された場合、内部監査人は次のうちどれが総勘定元帳で説明されると期待すべきですか？

A. 納入された航空機の数に割り当てられたトレーニング費用と、これまでに完了した実際の生産時間の費用。

B. 完了したすべてのトレーニング費用、および現在までに完了した実際の生産時間の費用。

C. 納入機数に応じた訓練費と、契約製作費の50%。

D. 完了したすべてのトレーニング費用と、契約した制作費用の 50%。

Answer(s): B

18. 顧客サービスの責任者は、最高監査責任者 (CAE) に、顧客サービス部門でリスクの自己評価を実施する際に内部監査人が彼女のスタッフを支援できるかどうかを尋ねました。CAE は、顧客サービスマネージャーと会い、関連するビジネスプロセスを分析し、提案 エンゲージメントの目的と範囲の最終承認者になる可能性が最も高いのは誰ですか？

A. 組織の上級管理職

B. 最高監査責任者

C. カスタマー サービスの責任者

D. 取締役会

Answer(s): B

19. IIAのガイダンスによると、内部監査活動によって実行されるリスク評価プロセスに関して、次の記述のうち正しいものはどれですか？

A. 高レベルのリスクの評価は、通常、直線的なプロセスです。

B. 分析は目的を特定することから始めるべきです

C. 影響よりも可能性を重視する必要があります

D. 経営陣は暫定的なリスク マトリックスを作成する必要があります。

Answer(s): B

20. 政府機関の会計年度末が近づいており、最高監査責任者 (CAE) は次の項目を取締役会または最高経営責任者 (CEO) に提出して承認を得る必要があります。IIA のガイダンスによると、次の項目のうち CEO だけに提出する必要があるのはどれですか？

A. 次年度の内部監査リスク評価と監査計画。

B. 次年度の内部監査予算とリソース計画。

C. CAE の次年度の昇給要求。

D. 内部監査チームの評価と報酬。

Answer(s): C
