

# Essentials of Internal Auditing (IIA-CIA Part 1 - Japanese Version)

1. 適切なガバナンスを確保するために取締役会が管理しているプロセスは次のどれですか？

- A. 内部監査活動のパフォーマンス目標を確立し、測定します。
- B. 必要な知識とスキルを持つ取締役を選出します。
- C. 組織の戦略計画を策定し、承認し、実行します。
- D. 組織の目的達成に対するリスクを軽減するための戦略を策定する

Answer(s): C

---

2. 次のうち、組織の企業の社会的責任 (CSR) の取り組みにおける運営管理の責任を説明しているのはどれですか？

- A. CSR 原則の実施と CSR パフォーマンスの監督に責任を負います。
- B. 報告された CSR 結果の定期的な内部自己検証を実行する責任があります。
- C. CSRレポートとパフォーマンスの分析と比較を行う責任があります。
- D. 継続的な CSR 報告と業績目標の達成に責任を負います。

Answer(s): A

---

3. 組織のリスク成熟度とリスク管理プロセスにおける内部監査活動のコンサルティング役割との間の最も適切な相関関係を表す記述はどれですか。

- A. 組織のリスク成熟度が高い場合、内部監査部門がリスク管理に関連するコンサルティングサービスを提供する可能性は低くなります。

B. 組織のリスク成熟度が低い場合、内部監査部門がリスク管理に関連するコンサルティングサービスを提供する可能性は低くなります。

C. 組織のリスク成熟度が高い場合、内部監査部門はリスク管理に関連するコンサルティングサービスを提供する可能性が高くなります。

D. 組織のリスク成熟度と、リスク管理プロセスにおける内部監査部門のコンサルティング役割の程度との間には、通常、相関関係はありません。

**Answer(s): A**

---

4. 次のうち、潜在的な一時的なゲスト審査員候補と今後の審査任務との間の最も適切な組み合わせを説明しているのはどれですか？

A. 契約管理監査を主導するために、2年間の公務での以前の監査経験を持つ購買マネージャー

B. 過去6か月間、顧客ロイヤルティプログラムの監査を実施するためにマーケティング部門で働いていたコミュニケーションオフィサー

C. 本社および工場施設の安全衛生監査に参加する看護経験のある社会的責任の管理者

D. 買掛金の業務監査を実施するために買掛金担当者が行った不正を発見して報告した経理担当者

**Answer(s): C**

---

5. 新しい内部監査活動の最高監査責任者 (CAE) が内部監査憲章を作成しています。IIA ガイダンスによると、憲章に含まれる可能性が高いのは次の用語のうちどれですか？

A. CAE が取締役会とやり取りする際には必ず上級管理職が同席し、3者間の効果的なコミュニケーションを確保します。

B. 内部監査人は、組織が必要な専門知識を有していない領域における管理方針と手順の設計について助言します。

C. 内部監査員は、専門家として期待される能力、関心、献身を示す。

D. 内部監査員は、規定数を超える観察結果を報告した場合にはボーナスを含む業績に基づく報酬を受け取ります。

Answer(s): C

---

6. 不正行為管理における内部統制の検出の限界は次のどれですか？

A. 実装コストは、期待される利益よりも高くなる傾向があります。

B. 詐欺師が簡単に回避できる傾向があります。

C. 操作の効率を向上させるように設計されていません。

D. 詐欺行為の防止には効果がありません。

Answer(s): D

---

7. 最高監査責任者は、内部監査部門に特定の監査プロジェクトに関する財務会計の知識が不足していると取締役会に報告しました。取締役会の承認を得た場合、この状況では次のどの採用アプローチが最適ですか？

A. 入会ローテーションプログラム

B. フルタイムの常勤採用

C. 海外ローテーションプログラム

D. ゲスト監査プログラム

Answer(s): D

---

8. 企業の社会的責任のステークホルダー理論に関して正しいのは次のうちどれですか？

A. 組織には株主のニーズを最優先する受託者義務がある

B. 顧客のニーズは組織の主な責任である

C. 競合他社は組織の利害関係者とみなされる

D. 従業員は組織の最高の資産であり、主な責任である

**Answer(s): D**

---

9. 最高監査責任者が、内部監査スタッフの継続的な専門能力開発を支援するために時間とリソースを割く必要がある主な理由は何ですか？

A. 内部監査スタッフが全体的に高い満足度を維持できるようにするため。

B. 内部監査スタッフが継続的な専門教育の単位をタイムリーに取得できるようにするため。

C. 最上位のリスクが許容レベルまで軽減されるようにするため。

D. 内部監査スタッフが優先度の高いリスクに対処する能力を持っていることを確認するため。

**Answer(s): D**

---

10. ステークホルダーは、次のどの方法で企業の社会的責任の取り組みに参加できるでしょうか？

A. 健康と安全に関する事故の調査。

B. 制御および管理システムの監査。

C. 開示事項および外部報告の伝達、

D. フォーカスグループと苦情管理への関与

**Answer(s): D**

---

11. IIA ガイダンスによれば、内部監査活動は、組織の戦略および運用上の意思決定のためのガバナンス プロセスを評価するために、次のどれを検査しますか？

A. 上級管理職へのインタビューを含むリスク評価プロセス。

B. 組織の使命と価値観、行動規範、内部告発ポリシー

C. 取締役会議事録、取締役方針マニュアル、過去の監査報告書

D. スタッフ報酬目標の設定と業績評価の方針とプロセス

Answer(s): C

---

12. 次のアンケートの質問のうち、組織内の倫理違反を特定するのに最も効果的なのはどれですか？

A. あなたの部門の業績目標は現実的で達成可能ですか？

B. あなたの同僚は、職務を遂行するために必要な知識、スキル、およびトレーニングを受けていますか？

C. あなたの上司は、組織に影響を与える法規制を順守していますか？

D. 仕事の目的を達成するのに十分なリソース、ツール、時間がありますか？

Answer(s): C

---

13. NA ガイダンスによれば、最高監査責任者による次のアクションのうち、内部監査人が適切な専門的注意を払っていることを最も確実にするためにはどれが適切でしょうか。

A. 内部監査活動のためのポリシーと手順の開発。

B. 監査業務中に内部監査活動に誤りがないことを確認する。

C. 経営陣が内部監査活動に要求するすべての業務を遂行する。

D. 内部監査活動が取締役に機能的に報告されるようにします。

Answer(s): A

---

14. 上級管理職が監視カメラを購入し、最近の内部監査報告書によると危険物が存在し、爆発の危険性が高いエリアへの入口となるドアの上に設置しました。この状況ではどのようなタイプの制御が実施されましたか？

A. 修正制御

B. 探偵コントロール

C. 予防的管理

D. ディレクティブコントロール

Answer(s): C

---

15. IIA ガイダンスによれば、内部監査員が熟練度の要件を満たすために必要なのは次のどれですか？

A. 1 と 4 のみ。

B. 1、2、3 のみ。

C. 1、2、4 のみ。

D. 2、3、4のみ

Answer(s): C

---

16. 最近、ある営業マネージャーが昇進を逃しました。彼はもっと高い給料を受ける権利があると感じており、経営陣が彼の貢献を認めていないことに腹を立てています。この不公平感を埋め合わせるために、彼は旅費報告書に虚偽の経費を記録し始めます。このシナリオは、次のどの不正リスク要因を最もよく表していますか？

A. インセンティブ。

B. 合理化。

C. プレッシャー。

D. チャンス。

**Answer(s): B**

---

17. 最高監査責任者は、内部監査部門が内部統制に関する年次研修を経営陣に提供することを保証します。これらのサービスの性質はどこで定義されていますか？

A. 年間監査計画。

B. 監査レポート。

C. 年間リスク評価。

D. 監査憲章。

**Answer(s): D**

---

18. リスクとリスク管理に関連する内部監査活動の責任は次のどれですか？

A. リスク管理プロセスの評価と改善の提案。

B. 組織のリスク許容度を確立する。

C. リスク姿勢が株主の利益と一致しているかどうかを判断する。

D. 適切なリスク管理システムが確立されていることを確認します。

**Answer(s): A**

---

19. 企業の社会的責任を監査する際に、保証チームに非政府組織 (NGO) のメンバーを採用する利点は次のどれですか。

A. 通常、監査プロセスについて NGO メンバーをトレーニングするのに必要な時間は短くなります。

B. NGOのメンバーは、より公平で客観的であることが多い

C. NGOメンバーからの肯定的な発言を含むレポートは、監査人からのレポートよりも信頼性が高いとみなされます。

D. NGOのメンバーは、企業の社会的責任を監査する権限を有します。

**Answer(s): C**

---

20. ベンダーマスターファイルにアクセスできる買掛金担当者が、組織のレジ担当者を通じて支払いを処理する前に、正当なベンダーの支払い詳細を友人の支払い詳細に置き換えました。

A. 買掛金管理者によるマスターファイル変更要求の承認

B. 小切手帳と元の請求書の比較。

C. 買掛金と出納係の間の職務の分離。

D. ベンダーに送信されるアカウント明細書の頻繁な発行。

**Answer(s): A**

---