

Business Knowledge for Internal Auditing (IIA-CIA Part 3 German Version)

1. Während welcher der folgenden Vertragsphasen analysiert die Organisation, ob der Markt mit den Organisationszielen übereinstimmt?

A. Entwicklungsphase

B. Initiierungsphase

C. Gebotsphase

D. Verhandlungsphase

Answer(s): B

2. Welches der folgenden Merkmale ist ein Unterscheidungsmerkmal des betrieblichen Rechnungswesens, das auf die Finanzbuchhaltung nicht anwendbar ist?

A. Beim betrieblichen Rechnungswesen geht es darum, Entscheidungen auf der Grundlage quantifizierbarer wirtschaftlicher Ereignisse zu treffen.

B. Beim betrieblichen Rechnungswesen werden Entscheidungen auf der Grundlage vorgegebener Standards getroffen.

C. Das betriebliche Rechnungswesen verwendet die doppelte Buchführung und Kostendaten.

D. Das betriebliche Rechnungswesen verwendet allgemein anerkannte Buchhaltungsprinzipien.

Answer(s): B

3. Welche der folgenden Faktoren sollten bei der Bestimmung des erforderlichen Ausmaßes an physischen Kontrollen für einen Arbeitsplatz berücksichtigt werden?

A. Wert für das Unternehmen.

B. Ergonomisches Modell.

C. Benutzerfreundlichkeit.

D. Einbruchsschutz.

Answer(s): A

4. Welche der folgenden Aussagen zu Analyseverfahren ist gemäß den IIA-Richtlinien richtig?

A. Es wird davon ausgegangen, dass Datenbeziehungen vorhanden sind und fortbestehen, sofern keine bekannten Konflikte vorliegen.

B. Analytische Verfahren dienen in erster Linie dazu, die Richtigkeit der untersuchten Informationen sicherzustellen.

C. Analytische Verfahren können verwendet werden, um unerwartete Unterschiede zu identifizieren, jedoch nicht, um das Fehlen von Unterschieden zu identifizieren.

D. Datenbeziehungen können keine Vergleiche zwischen operativen und statistischen Daten enthalten

Answer(s): A

5. Der Chief Audit Executive (CAE) hat sich für einen umfassenden Qualitätsmanagementansatz entschieden, um die Prozesse der internen Revision (IAAs) zu verbessern. Er möchte die Zeit für die Durchführung von Prüfungen verkürzen und die Kundenbewertungen der IAA verbessern.

A. Weisen Sie bestimmten Einsätzen, bei denen diese Spezialisierungen von Nutzen sind, ein Team von Mitarbeitern mit ähnlichen Spezialisierungen zu und beschränken Sie die Entscheidungsgewalt über Schlüsselentscheidungen auf die Führungskraft.

B. Beauftragen Sie ein Team mit einem geschulten Auditmanager mit der Planung der einzelnen Audits und der Verteilung der Aufgaben vor Ort an verschiedene Prüfer.

C. Weisen Sie jedem Audit ein Team zu, bestimmen Sie eine einzelne Person, die für jede Phase des Audits verantwortlich ist, und beschränken Sie die Entscheidungsfindung außerhalb ihres Verantwortungsbereichs.

D. Weisen Sie jedem Audit ein Team von Mitarbeitern mit unterschiedlichen Spezialgebieten zu und befähigen Sie die Teammitglieder, sich umfassend an wichtigen Entscheidungen zu beteiligen.

Answer(s): A

6. Was sollte das Management bei der Implementierung von Big-Data-Systemen beachten, um eine kontinuierliche Produktionsüberwachung zu ermöglichen?

A. Berichte über Softwareanpassungen.

B. Hauptleistungsindikatoren.

C. Änderungs- und Patchverwaltung.

D. Stammdatenverwaltung

Answer(s): B

7. Welches der folgenden Risiken würde darin bestehen, dass Einzelpersonen aus Solidarität gegen die Bohrungen in einem bestimmten Gebiet das IT-System einer Ölgesellschaft angreifen?

A. Manipulation

B. Phishing

C. Hacken

D. Piraterie

Answer(s): C

8. Welche der folgenden Maßnahmen würde im Hinblick auf die Notfallwiederherstellungsplanung am wahrscheinlichsten Interessenvertreter aus mehreren Abteilungen einbeziehen?

A. Festlegen, wer in der IT-Abteilung an den Wiederherstellungsverfahren beteiligt sein soll.

B. Priorisierung der Reihenfolge, in der Geschäftssysteme wiederhergestellt werden.

C. Festlegen der Häufigkeit, mit der Sicherungen durchgeführt werden.

D. Bewerten der zum Erreichen der Datenwiederherstellungsziele erforderlichen Ressourcen.

Answer(s): B

9. Was ist für einen internen Prüfer im Hinblick auf die Datenbankversion am wichtigsten zu prüfen?

A. Überprüfen Sie, ob die Datenbanksoftwareversion kürzlich aktualisiert wurde.

B. Überprüfen Sie, ob die Datenbanksoftwareversion vom Anbieter unterstützt wird.

C. Überprüfen Sie, ob die Organisation die aktuellste Datenbanksoftwareversion verwendet.

D. Überprüfen Sie, ob der Zugriff auf Datenbankversionsinformationen entsprechend eingeschränkt ist.

Answer(s): B

10. Eine Organisation entdeckte betrügerische Aktivitäten im Zusammenhang mit dem Zeiterfassungssystem ihrer Mitarbeiter. Eine Mitarbeiterin stempelte ihre Kollegen an ihren freien Tagen regelmäßig ein und aus, wodurch ihre gemeldeten Arbeitsstunden aufgebläht und ihr Lohn erhöht wurde. Welches der folgenden physischen Authentifizierungsgeräte wäre am effektivsten, um dieses betrügerische System zu entschärfen?

A. RFID-Chips zur Authentifizierung von Mitarbeitern mit Karten.

B. Eine Kombination aus einer Chipkarte und einem Passwort zum Ein- und Ausstempeln.

C. Gesichts- oder Fingererkennungsgeräte,

D. Anforderung zum Ein- und Ausstempeln mit einer eindeutigen persönlichen Identifikationsnummer.

Answer(s): B

11. Welche der folgenden Datenattribute sollen durch Cybersicherheitskontrollen in erster Linie geschützt werden?

A. Integrität, Verfügbarkeit und Vertraulichkeit.

B. Zugänglichkeit, Genauigkeit und Effektivität.

C. Wahrhaftigkeit, Geschwindigkeit und Vielfalt.

D. Autorisierung, logischer Zugriff und physischer Zugriff.

Answer(s): B

12. Bei einer Prüfung der Kreditorenbuchhaltung stellte ein interner Prüfer fest, dass 3 % der im Berichtszeitraum geleisteten Zahlungen nicht mit den vorgelegten Rechnungen übereinstimmten. Welche der folgenden Key Performance Indicators (KPIs) für die Abteilung würden dem Prüfer am besten dabei helfen, die Aussagekraft der Prüfungsergebnisse zu bestimmen?

A. Ein KPI, der die Aktualität im Hinblick auf die Meldung von Auszahlungsdatenfehlern an autorisiertes Personal definiert.

B. Ein KPI, der die Toleranz des Prozessverantwortlichen für Leistungsabweichungen definiert.

C. Ein KPI, der die Bedeutung der gemessenen Leistungsniveaus und Auszahlungsstatistiken definiert.

D. Ein KPI, der die Betriebskennzahlenziele des Auszahlungsprozesses definiert.

Answer(s): B

13. Eine Organisation musste ihre Produktion unerwartet einstellen, da aufgrund eines militärischen Konflikts in der Region keine Rohstoffe geliefert werden konnten. Welche der folgenden Pläne haben der Organisation am wahrscheinlichsten nicht geholfen?

A. Notfallpläne.

B. Backup-Pläne.

C. Ständige Pläne.

D. Just-in-Time-Lieferpläne.

Answer(s): A

14. Welche der folgenden Risiken würde ein interner Prüfer bei der Prüfung von Datenbanken in Bezug auf Datenbankadministratoren berücksichtigen?

A. Das Risiko, dass Datenbankadministratoren nicht rechtzeitig neue Patches von Anbietern erhalten, die Datenbanksoftware unterstützen.

B. Das Risiko, dass Datenbankadministratoren personalisierte Konten für sich selbst einrichten, wodurch die Prüfung zeitaufwändig wird.

C. Das Risiko, dass Datenbankadministratoren mithilfe privilegierten Zugriffs versteckte Änderungen vornehmen könnten.

D. Das Risiko, dass Datenbankadministratoren damit nicht einverstanden sind, den Benutzerzugriff auf die Datenbank zu Prüfzwecken vorübergehend zu sperren.

Answer(s): B

15. Welche der folgenden Aktivitäten im Zusammenhang mit der Informationssicherheit fallen gemäß den I1A-Richtlinien zur IT eher in die Verantwortung der Linienführung als in die der Geschäftsführung, interner Prüfer oder des Vorstands?

A. Überwachen Sie die Sicherheitsfunktion.

B. Bewerten Sie Informationskontrollumgebungen.

C. Überprüfen und überwachen Sie die Sicherheitskontrollen.

D. Stellen Sie ausreichend Sicherheitsressourcen bereit.

Answer(s): D

16. Um die Geschäftseffizienz zu steigern und den Kundenservice für seine wichtigsten Handelspartner zu verbessern, hat das Management eines Produktions- und Vertriebsunternehmens ein sicheres Netzwerk eingerichtet, das einen sicheren Kanal für den elektronischen Datenaustausch zwischen dem Unternehmen und seinen Partnern bietet. Welcher der folgenden Netzwerktypen wird in diesem Szenario veranschaulicht?

A. Ein lokales Netzwerk.

B. Ein Weitverkehrsnetz.

C. Ein Metropolitan Area Network.

D. Ein Mehrwertnetzwerk.

Answer(s): D

17. In einer Organisation erfordern die spezifischen Vertragsbedingungen, dass sowohl der Versprechende als auch der Versprechensempfänger den Vertrag in Anwesenheit eines unabhängigen Zeugen unterzeichnen. Welche Hauptrolle spielt der Zeuge bei diesen Unterschriften?

A. Ein Zeuge stellt die Vollständigkeit des Vertrags zwischen Versprechendem und Versprechensempfänger sicher.

B. Ein Zeuge überprüft die Anzahl der unterschriebenen Kopien.

C. Ein Zeuge bestätigt, dass der Vertrag mit der freien Zustimmung des Versprechenden und des Versprechensempfängers unterzeichnet wurde.

D. Ein Zeuge bestätigt, dass die Unterschriften auf dem Vertrag vom Versprechenden und vom Versprechensempfänger stammen.

Answer(s): D

18. Welche der folgenden Aussagen zu den Begriffen Soll und Haben ist in der Buchhaltung richtig?

A. Die rechte Seite eines Kontos wird mit Haben und die linke Seite mit Soll bezeichnet.

B. Soll bedeutet eine Erhöhung eines Kontos und Haben bedeutet eine Verringerung.

C. Soll bezeichnet die rechte Seite eines Kontos und Haben die linke Seite

D. Haben bedeutet eine Erhöhung eines Kontos und Soll bedeutet eine Verringerung

Answer(s): D

19. Welcher der folgenden Notfallwiederherstellungspläne umfasst am Standort verfügbare Wiederherstellungsressourcen, die jedoch möglicherweise zur Unterstützung des Produktionssystems konfiguriert werden müssen?

A. Hot-Site-Wiederherstellungsplan.

B. Cold-Site-Wiederherstellungsplan.

C. Cooler Site-Wiederherstellungsplan.

D. Warm-Site-Wiederherstellungsplan.

Answer(s): D

20. Bei der Durchführung von Auditverfahren im Rechenzentrum der Organisation bemerkte ein interner Prüfer Folgendes:

A. Der Sicherungszeitplan ist nicht ausreichend, da täglich eine vollständige Sicherung durchgeführt werden sollte.

B. Die Sicherungsverfahren sind entsprechend den Best Practices angemessen und geeignet.

C. Sicherungsmedien werden nicht ordnungsgemäß gespeichert, da sich der Speicherort außerhalb befinden sollte.

D. Sicherungsmedien sind nicht richtig indiziert, da Sicherungsmedien nach System und nicht nach Datum indiziert werden sollten.

Answer(s): C
