

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

1. Welche der folgenden internen Kontrollkomponenten hat COSO als die wichtigste identifiziert?

A. Information und Kommunikation

B. Risikobewertung

C. Kontrollaktivitäten

D. Kontrollumgebung

Answer(s): D

2. Welche der folgenden Rollen ist für die interne Revision im Risikomanagementprozess der Organisation legitim?

A. Für die Einführung eines Rahmens für das Risikomanagement eintreten

B. Erstellen und Implementieren neuer Risikomanagementprozesse

C. Beibehaltung der alleinigen Verantwortung für das Risikomanagement innerhalb der Organisation

D. Festlegen der Risikobereitschaft der Organisation

Answer(s): A

3. Welche der folgenden Aussagen hinsichtlich der Offenlegung von Konformität oder Standards ist richtig?

A. Eine interne Revisionstätigkeit, die seit weniger als fünf Jahren besteht, kann nicht angeben, dass sie in Übereinstimmung mit den Standards arbeitet, da sie noch keiner externen Bewertung unterzogen wurde.

B. Sobald eine externe Bewertung die Konformität mit den Standards bestätigt, kann die interne Revision die Erklärung bis zur nächsten externen Bewertung weiterhin verwenden.

C. Wenn seit der letzten externen Beurteilung mehr als fünf Jahre vergangen sind, muss die interne Revisionstätigkeit eingestellt werden, um anzuzeigen, dass sie den Standards entspricht.

D. Der Leiter der Revisionsabteilung muss jeden Fall der Nichteinhaltung des Ethikkodex oder der Standards offenlegen.

Answer(s): C

4. Welche der folgenden Optionen beschreibt den Grund, warum die Einhaltung des Ethikkodex des IIA für interne Prüfer verpflichtend ist?

A. Die Einhaltung ethischer Grundsätze bildet die Grundlage für das Vertrauen der Stakeholder in die Kompetenz der internen Revision und der professionellen internen Prüfer.

B. Interne Prüfer und die interne Revision müssen ethische Grundsätze einhalten, um die Verantwortung für die Gewährleistung absoluter Sicherheit hinsichtlich des Risikomanagements des Unternehmens übernehmen zu können.

C. Die Einhaltung ethischer Grundsätze bildet die Grundlage für das Vertrauen der Stakeholder in die Gültigkeit des Berufsstands der internen Revision und der Ergebnisse der internen Revisionstätigkeit.

D. Die ethische Konformität der internen Revisionstätigkeit gibt den Ton an für die ethische Konformität durch Vorstand, Management und Mitarbeiter der Organisation.

Answer(s): C

5. Ein Chief Audit Executive (CAE) wurde vom Vorstand damit beauftragt, die Wirksamkeit der vom Management erstellten Ethikprogramme zu bewerten. Welche der folgenden Maßnahmen wäre für den CAE am geeignetsten?

A. Vergleichen Sie die Gestaltung der Ethikprogramme der Organisation mit Best Practices.

B. Stellen Sie sicher, dass ein Verhaltenskodex und zugehörige Richtlinien vorhanden sind und kommuniziert werden.

C. Nutzen Sie Mitarbeiterbefragungen, um zu beurteilen, ob ethische Programme die gewünschten Ergebnisse erzielen.

D. Vergleichen Sie die Kosten der Ethikprogramme mit den erzielten Ergebnissen.

Answer(s): C

6. Eine interne Prüferin stellt fest, dass Inventuren nur montags durchgeführt werden und dass alle Unterlagen auf Papier vorliegen, da es in den unterirdischen Lagern keine Computer gibt. Außerdem stellt sie fest, dass die für den Wareneingang zuständige Person dieselbe ist, die auch für die Verteilung von Materialien und Ersatzteilen zuständig ist. Schließlich sieht sie, dass Ersatzteile abgeschrieben und von den Leitern der Bergbaueinheiten an verschiedene unterirdische Standorte gebracht werden, wo sie darauf warten, eingebaut zu werden. Welche der beschriebenen Feststellungen erfordert aus der Perspektive des Betrugsrisikos mehr Aufmerksamkeit?

A. Die Aufgabenbereiche des Lagermitarbeiters beeinträchtigen die Aufgabentrennung

B. Ersatzteile werden vor ihrer tatsächlichen Verwendung und Installation abgeschrieben

C. Die Lagerverwaltung erfolgt auf Papier und bedarf weiterer Untersuchungen

D. Die Inventuren finden ohne ersichtlichen Grund an bestimmten Wochentagen statt

Answer(s): A

7. Welcher der folgenden Punkte veranschaulicht die organisatorische Unabhängigkeit der internen Revisionstätigkeit am besten?

A. Der Chief Audit Executive berichtet direkt an den Vorstand

B. Interne Prüfer dürfen keine personenbezogenen Daten des Prüfungsmandanten offenlegen

C. Interne Prüfer dürfen keine Geschenke vom Management des zu prüfenden Bereichs annehmen

D. Interne Prüfer müssen die Gesetze einhalten und erforderliche Angaben machen

Answer(s): A

8. Auf welche der folgenden Arten kann eine Whistleblower-Hotline dazu dienen,

A. aktive Kontrolle? 3

B. Dritte, die die Hotline betreiben, gewährleisten die Anonymität der Hinweisgeber. D Hinweise von Whistleblowern helfen, Missstände und Verstöße gegen den Verhaltenskodex aufzudecken. Potenzielle Betrugstäter wissen, dass ihre Taten leicht gemeldet werden können.

C. Durch die Whistleblower-Hotline werden bessere Untersuchungsprotokolle ausgelöst.

Answer(s): C

9. Welche der folgenden Leistungen gilt als akzeptable Beratungsleistung der internen Revision?

A. Entwickeln Sie Schulungs- und Systemeinführungspläne als Reaktion auf die Ergebnisse der Bewertung der Änderungsbereitschaft eines neuen Vertriebsmodells.

B. Leiten Sie eine Sitzung zur Selbsteinschätzung von Risiken für Laborleiter, um bei der Identifizierung inhärenter Risiken zu helfen und Empfehlungen zur Bewertung der Risiken zu geben

C. Auditieren Sie einen Drittanbieter von Cloud-Diensten, um die Wirksamkeit der Governance- und Managementkontrollen bei der Bereitstellung sicherer Dienste für seine Kunden zu prüfen.

D. Führen Sie nach der Implementierung eine Bewertung des Enterprise Resource Planning-Systems durch, um festzustellen, ob die Projektziele erreicht wurden, und um Möglichkeiten zur Maximierung potenzieller Vorteile zu ermitteln.

Answer(s): A

10. Welche Schritte müsste ein interner Prüfer in der richtigen Reihenfolge unternehmen, um nach der Feststellung der wichtigsten Kontrollen eine Schlussfolgerung über die Wirksamkeit und Angemessenheit der internen Kontrollen zu ziehen?

A. Bewerten Sie die Angemessenheit der Kontrollen und testen Sie anschließend die Wirksamkeit der Kontrollen.

B. Testen Sie die Kontrollen auf Wirksamkeit und bewerten Sie anschließend die Angemessenheit der Kontrollen.

C. Identifizieren Sie Risiken und bewerten Sie anschließend die Wirksamkeit der Kontrollen.

D. Bewerten Sie die Kontrollen auf ihre Wirksamkeit und beurteilen Sie anschließend die Risiken in diesem Bereich.

Answer(s): A

11. Welcher der folgenden Umstände würde von der internen Revision am ehesten als potenzielles Warnsignal für Betrug angesehen werden?

A. Die monatlichen Gehaltsabrechnungen werden nicht überprüft, um sicherzustellen, dass entlassene Mitarbeiter aus dem Gehaltsabrechnungssystem entfernt wurden.

B. Das Volumen der außerplanmäßigen Journaleinträge hat im Laufe der Zeit stetig zugenommen.

C. Die Datenbank der zugelassenen Lieferanten wurde im letzten Jahr nicht überprüft.

D. Aus der jüngsten Mitarbeiterbefragung geht hervor, dass einige Mitarbeiter die Whistleblower-Hotline des Unternehmens nicht kennen.

Answer(s): B

12. Welche der folgenden Beschreibungen trifft laut den IIA-Richtlinien am besten auf Spesenabrechnungsbetrug zu?

A. Diebstahl von Bargeld, nachdem es in den Büchern erfasst wurde

B. Diebstahl von Bargeld, bevor es in den Büchern erfasst wird

C. Diebstahl von Vermögenswerten durch fiktive oder überhöhte Rechnungen

D. Diebstahl von Vermögenswerten durch falsche Fahrtenbücher und Verpflegungsgebühren

Answer(s): D

13. Aufgrund der ungünstigen wirtschaftlichen Lage hat das Management beschlossen, neue Investitionen auf das nächste Jahr zu verschieben.

A. Risikominimierung

B. Risikovermeidung

C. Risikominderung

D. Risikotransfer

Answer(s): B

14. Welcher Aspekt einer internen Revisionscharta bezieht sich auf die Berichtsstruktur für die interne Revisionstätigkeit?

A. Objektivität.

B. Verantwortung.

C. Organisation.

D. Autorität.

Answer(s): C

15. Wenn die Risiken einer Organisation identifiziert sind, was wäre der nächste Schritt, um sicherzustellen, dass die Ressourcen zur Bewältigung dieser Risiken richtig zugewiesen werden?

A. Risikoreaktionen müssen ausgewählt werden.

B. Risiken müssen bewertet werden.

C. Das Risikouniversum muss festgelegt werden.

D. Risikoreaktionen müssen aufeinander abgestimmt sein.

Answer(s): B

16. Welche der folgenden Aussagen würde gemäß den HA-Richtlinien die Schlussfolgerung des internen Prüfers am besten untermauern, dass die Risikomanagementprozesse der Organisation wirksam sind?

A. Die Organisation hat alle relevanten betrieblichen und finanziellen Risiken identifiziert.

B. Die Organisation hat ihre strategischen und geschäftlichen Ziele dokumentiert.

C. Die Organisation hat Risikoreaktionen ausgewählt, die ihrer Risikobereitschaft entsprechen.

D. Die Organisation hat für ihr Geschäft relevante Risikoinformationen dokumentiert.

Answer(s): C

17. Welcher der folgenden Schritte wäre für den Vorstand bei der Entwicklung eines effektiven Governance-Systems der geeignetste erste Schritt?

A. Bestimmen Sie die allgemeine Risikobereitschaft der Organisation.

B. Richten Sie ein Governance-Komitee ein.

C. Delegieren Sie Befugnisse an Mitglieder der Geschäftsleitung.

D. Identifizieren Sie die wichtigsten Stakeholder und ihre Erwartungen

Answer(s): D

18. Eine neue Leiterin der Revisionsabteilung möchte ein formelles internes Kontrollsystem für ihr Unternehmen entwickeln. Sie verwendet weltweit anerkannte Systeme als Leitfaden. Welche der folgenden Punkte würde sie bei der Erstellung des neuen Systems für ihr Unternehmen wahrscheinlich als entscheidend erachten?

A. Unabhängige Beurteilungen.

B. Kontinuierliche Überwachung.

C. Geschäftskontinuität und Backups.

D. Organisationsweite Ziele.

Answer(s): D

19. Welche der folgenden Möglichkeiten würde eine angemessene Offenlegung der Nichteinhaltung der Standards darstellen?

A. Der Chief Audit Executive (CAE) hat in seiner Personalakte einen kritischen Interessenkonflikt im Zusammenhang mit einer internen Prüfung eines bevorstehenden Vertragsauftrags dokumentiert.

B. Der CAE hat mit dem Vorstand ein Problem im Zusammenhang mit der internen Durchführung eines IT-Auftrags ohne die erforderlichen Fähigkeiten und Kenntnisse besprochen.

C. Der CAE traf sich mit dem Peer-Review-Team, um das Versagen eines internen Prüfers bei der Erfüllung der jährlichen Anforderungen zur beruflichen Weiterbildung zu besprechen.

D. Der CAE teilte dem Betriebsleiter mit, dass er bei der Entwicklung des Prüfungsplans die Risiken nicht ausreichend berücksichtigt habe.

Answer(s): B

20. Um sicherzustellen, dass die technischen Kenntnisse der internen Prüfer den durchzuführenden Prüfungsaufträgen angemessen sind, sollte ein leitender Prüfer:

A. Berücksichtigen Sie den Arbeitsumfang und die Verantwortungsstufe, wenn Sie Kriterien hinsichtlich Ausbildung und Erfahrung für die Besetzung von Positionen in der internen Revision festlegen.

B. Stellen Sie sicher, dass jeder neu eingestellte Prüfer in allen Disziplinen qualifiziert ist, die zur Erfüllung des Prüfungsauftrags der Abteilung erforderlich sind.

C. Betreuen Sie ein Schulungsprogramm, das die tatsächlich angebotene Schulung mit den Interessen der einzelnen Prüfer in Einklang bringt.

D. Fordern Sie von allen Prüfern, jedes Jahr eine Mindestanzahl an Stunden an Weiterbildung zu absolvieren.

Answer(s): A
