IIA.IIA-CIA-Part1-JPN.v2026-09-19.q318

試験コード：	IIA-CIA-Part1-JPN
試験名称：	Internal Audit Fundamentals (IIA-CIA-Part1日本語版)
認証ベンダー：	IIA
無料問題の数：	318
バージョン：	v2026-09-19
ページの閲覧量：	116
問題集の閲覧量：	4227

https://www.jpnshiken.com/shiken/IIA.IIA-CIA-Part1-JPN.v2026-09-19.q318.html

質問: **1**
内部統制フレームワークの文脈において、組織構造と権限および責任の割り当ては次のどれに関連しますか?
A. 情報とコミュニケーション。
B. 制御アクティビティ。
C. 制御環境。
D. リスク評価。
正解: **(**正解を表示します**)**

質問: **2**
業務監督者は、内部監査人は通常、プロセス所有者が提起された問題について自分の立場を表明する機会を与えずに、レビューのために監査報告書の草案を文書化して提出すると指摘しています。業務監督者はどのように対応すべきですか?
A. 客観性を示すため、監査人がこの慣行を継続するよう奨励してください。
B. 監査員にコミュニケーション スキルの向上を促します。
C. 提起された問題に対する監査クライアントの立場を得るために、監査人が業務後調査を実施することを奨励します。
D. 報告書の草案を提出する前に、監査人に署名するよう促してください。
正解: **(**正解を表示します**)**
The engagement supervisor should encourage the auditor to improve communication skills. Effective communication is essential for internal auditors, especially in ensuring that process owners have the opportunity to respond to and clarify any issues raised in the draft audit report. This collaboration helps ensure that the audit findings are accurate and that any misunderstandings or errors are resolved before the report is finalized. Encouraging better communication also helps build a positive relationship between the audit function and the audit clients.
The IIA Standards: Standard 2420 - Quality of Communications: "Communications must be accurate, objective, clear, concise, constructive, complete, and timely." IIA Practice Guide: "Effective Communication for Internal Auditors": Emphasizes the importance of clear and

effective communication in the audit process, including involving audit clients in the review of draft reports.

質問: **3**
次のうち、固有リスクの概念を正確に説明しているのはどれですか?
A. 統制が実施され、効果的に運用されている場合に存在するリスク要因
B. 統制が実施されていないと仮定した場合の内部リスク要因
C. プロセスに固有であり、軽減できないリスク要因
D. 制御が行われていないと仮定した場合の純粋な状態での内部および外部のリスク要因の組み合わせ
正解: **(**正解を表示します**)**
Inherent risk refers to the exposure or possibility of an adverse outcome arising in an activity or environment, assuming no controls are in place to mitigate it. This risk exists independently of any action by the organization and considers both internal and external risk factors in their natural, uncontrolled state.
Institute of Internal Auditors (IIA) Glossary and Standards.

質問: **4**
最高監査責任者 (CAE) は、大手公認会計士事務所に最近まで勤務していた候補者の採用を検討しています。この候補者に関して CAE が最も懸念する点は何でしょうか*?
A. 低レベルの監査専門知識
B. 業界経験が限られている
C. 潜在的な利益相反
D. 対人スキルが弱い
正解: **(**正解を表示します**)**
The chief audit executive's most likely concern regarding a candidate who most recently worked for a large public accounting firm is the potential conflict of interest. This is particularly relevant if the candidate was involved in auditing the organization or its competitors, or if they have relationships that could influence their objectivity.
IIA Code of Ethics and Standards on Objectivity

質問: **5**
内部監査人が組織内で不正行為が発生する可能性を評価するために、監査人が最初に理解する必要があるのは次のうちどれですか?
A. 詐欺防止。
B. 不正行為の検出。
C. 企業文化。
D. 法医学的分析技術。
正解: **(**正解を表示します**)**

Understanding the corporate culture is fundamental for an internal auditor assessing the opportunity for fraud within an organization. Corporate culture influences how rules, norms, and behaviors are developed and enforced. It provides context to the risk environment and the potential for fraud to occur, facilitating more targeted and effective audit strategies focused on fraud risks.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Professional Practices Framework (IPPF)

質問: **6**
海外子会社の監査中に、内部監査チームは制裁措置により禁輸対象国に製品が販売されていたことを発見しました。内部監査チームにとって最善の対応策は何でしょうか？
A. 契約書に事実を記載する
B. 違反について外部監査人に通知してください。
C. 違反を政府の規制当局に報告する
D. 法務部門に相談する
正解: **(**正解を表示します**)**
When an internal audit team discovers that products were sold to a prohibited country due to sanctions, the best course of action is to consult with the legal department. This step ensures that the internal audit team receives expert advice on the legal implications and the appropriate course of action. Reporting to government regulators or external auditors without legal consultation may result in incorrect or premature actions. The legal department can guide the auditors on compliance with relevant laws and regulations, ensuring that the organization handles the violation appropriately.
The IIA Standards: Standard 2060 - Reporting to Senior Management and the Board: "The chief audit executive must report periodically to senior management and the board on the internal audit activity's purpose, authority, responsibility, and performance relative to its plan." The IIA Practice Guide: "Coordinating Risk Management and Assurance": Emphasizes the importance of consulting with legal experts on matters involving regulatory compliance.

質問: **7**
内部監査人が保証業務に任命されました。監査人の叔母は、監査対象分野の管理職として長年勤務してきました。このような状況において、内部監査人を支援する上で最も適切なものはどれでしょうか。
A. 内部監査憲章。
B. 内部告発ポリシー。
C. 監査委員会規程。
D. 利益相反ポリシー。
正解: **(**正解を表示します**)**
A conflict of interest is a situation where an internal auditor's personal or professional interests may compromise their objectivity, integrity, or ability to perform their work

effectively. An internal auditor should avoid any conflicts of interest or disclose them to the appropriate parties if they cannot be avoided. A conflict of interest policy is a document that defines what constitutes a conflict of interest, how to identify and report it, and how to manage or resolve it. Therefore, option D is the best answer, as it would assist the internal auditor in this situation by providing clear guidance and expectations on how to handle the potential conflict of interest arising from their aunt's involvement in the area under review.
References:
- How to avoid conflict of interest with auditors | Smolin Lupin
- Auditing, Conflict of Interest, and Credibility: Conducting a ...
- Independence and Objectivity - The Institute of Internal Auditors or The IIA
- Conflict of Interest - Internal Audit and Security Staff

質問**: 8**
次のシナリオのうち、内部監査活動の独立性を損なう可能性が最も高いのはどれですか?
A. 内部監査チームメンバーの親戚が、レビュー対象の部署で働いている
B. 経営陣が監査計画からIT関連の業務をすべて削除することを要求したため、内部監査予算が削減される。
C. 監査マネージャーは、最高財務責任者との意見の相違により、ドラフトレポートから発見事項を削除します。
D. 計画中に懸念事項が特定されなかったため、コントロールの運用有効性は「満足」と報告されています。
正解**: (**正解を表示します**)**
Independence is a fundamental principle for internal auditing, ensuring that internal auditors are free from conditions that threaten their ability to carry out their responsibilities in an unbiased manner. Scenario B presents a clear impairment to independence because management's reduction of the internal audit budget, leading to the removal of all IT-related engagements from the audit plan, could limit the internal audit activity's ability to objectively assess areas critical to the organization's risk profile. This type of management interference compromises the scope and depth of internal audit activities, impacting their ability to provide an unbiased assurance.
IIA Standard 1100: Independence and Objectivity
IIA Standard 1110: Organizational Independence

質問**: 9**
非倫理的な行動を抑止し、内部監査人が仕事において客観的になるよう奨励するのに最も役立つのは、次のうちどれですか?
A. 内部監査員が定期的に客観性トレーニングを受けることの要件
B. 内部監査員に規格要件を思い出させる定期的なコミュニケーション
C. 監査委員会による最終監査報告書のレビュー
D. 継続的なモニタリングと定期的な内部品質評価

正解: **D** (コメントを発表する)
Ongoing monitoring and periodic internal quality assessments best serve to deter unethical behavior and encourage objectivity among internal auditors. These quality assessments ensure that audit activities conform to professional standards and that auditors uphold principles such as objectivity. This approach provides a structured and systematic review of audit processes and practices, which reinforces the importance of adherence to ethical standards and professional conduct.
IIA guidance on ethics and objectivity, and Standard 1300: Quality Assurance and Improvement Program.

質問: **10**
IIA のガイダンスによると、品質評価の結果を報告するという最高監査責任者 (CAE) の要求に関して、次のうちどれが正しいですか?
1. CAE は、少なくとも年 1 回、外部評価の結果を報告する必要があります。
2. CAE は、少なくとも年 1 回、継続的なモニタリングの結果を報告する必要があります。
3. CAE は、品質評価の結果を上級管理職に報告しなければなりません。
4. CAE は、品質評価の結果を理事会に報告しなければなりません。
A. 1 と 3 のみ。
B. 2 と 4 のみ。
C. 1,2。そして3。
D. 2、3、および 4。
正解: (正解を表示します)
According to IIA guidance, the chief audit executive (CAE) is required to report the results of ongoing monitoring and periodic quality assessments to both senior management and the board at least annually. This ensures transparency and allows for any necessary actions to improve the quality and performance of the internal audit activity. References: The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 1311 - Internal Assessments, Standard 1320 - Reporting on the Quality Assurance and Improvement Program, and Standard 1312 - External Assessments.

質問: **11**
経験豊富な内部監査員が、組織の販売活動の保証業務を計画しています。
プロセスウォークスルーやインタビューにおいて、多くの営業担当者が、組織の売上目標達成に向けた経営陣の要求のエスカレーションについて懸念を表明しました。MAガイダンスによれば、エンゲージメント計画における適切な専門的配慮の適用として最も適切なのは、次のうちどれですか？
A. 情報は信頼できず、エンゲージメントの結論と結果を裏付けるのに不十分であるため、苦情は無視してください。

B. 苦情に関連するリスクの重要性を考慮し、作業プログラムに適切な保証手順を策定します。
C. 苦情は機密保持原則に違反するため無視してください。
D. 監査範囲に苦情を含めることに関する経営陣のニーズと期待について話し合います。
正解**: B (**コメントを発表する**)**
The best application of due professional care in planning the engagement is to consider the significance of the risks related to the complaints and develop appropriate assurance procedures in work programs. This approach ensures that potential risks are evaluated and addressed systematically.
* Option A: Disregarding the complaints without evaluating their significance is not consistent with due professional care.
* Option C: Using complaints as input for risk assessment does not violate confidentiality principles.
* Option D: While discussing with management is important, it is more crucial to independently evaluate the risks and plan appropriate procedures.
IIA Standard 1220: Due Professional Care.
IIA Practice Guide: Assessing Organizational Governance.

質問**: 12**
ある組織では、在庫が枯渇した際に、同じ担当者が在庫に物理的にアクセスし、新しい資産を購入することを許可しています。組織が不正行為のリスクを管理する上で、最も効果的なのは次のうちどれですか。
A. 経理担当者は請求書と発注書の照合を定期的に行う必要があります。
B. 経理担当者は定期的に在庫数を数え、在庫移動を調整する必要がある。
C. 内部監査員は、購入資産のVie頻度と量を確認し、在庫レベルの傾向を検出する必要があります。
D. 経営陣は、新しい在庫資産の購入はシリアル番号付きの注文書で行い、そのコピーを保管することを要求するポリシーを確立する必要がある。
正解**: (**正解を表示します**)**
For an organization that allows the same individuals to access physical inventory and purchase new assets, conducting a periodic inventory count and reconciling inventory movements is the best way to manage the risk of fraud. This approach ensures that inventory records are accurate and allows discrepancies to be identified and investigated promptly, thereby providing a check against fraudulent activities or errors.
References: Best practices in internal control procedures for inventory management, as recommended by the Institute of Internal Auditors (IIA).

質問**: 13**
IIA の倫理規定の次の原則のうち、宣言されていない監査の独立性に障害がある場合、内部監査人が保証サービスの実施を控えるべきであることを暗示しているのはどれですか?

A. 守秘義務。
B. 客観性。
C. 誠実さ。
D. コンピテンシー。
正解: **(**正解を表示します**)**
The principle of objectivity in The IIA's Code of Ethics implies that internal auditors should refrain from performing assurance services when there is an impairment to audit independence that has not been declared.
Objectivity requires auditors to be unbiased and free from conflicts of interest, ensuring that their judgments are not compromised. If there is any impairment to independence, it must be declared to maintain the objectivity and credibility of the audit function.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Code of Ethics.
IIA's International Professional Practices Framework (IPPF).
"Internal Auditing: Assurance & Advisory Services" by IIA, Chapter on Ethics and Objectivity.

質問: **14**
監査業務スーパーバイザーは、内部監査人とプロセス オーナーとの個人的な関係により、そのプロセス オーナーの領域内での監査中に監査人が好意的かつ部分的な評価を行ったことに気付きました。
MA ガイダンスによれば、この障害を管理するために次のどれを使用する必要がありますか?
A. 内部監査規程。
B. 従業員懲戒規定。
C. 機能監査委員会。
D. 機能的なレポート配置。
正解: **(**正解を表示します**)**
To manage the impairment caused by an internal auditor's personal relationship affecting audit impartiality, a functional audit committee should be utilized. The audit committee is responsible for ensuring the independence and objectivity of the internal audit function. This committee can take actions such as reassigning the audit task, reviewing the affected audit work, or instituting additional oversight for audits in that area.
The IIA's Standards on objectivity and conflicts of interest (specifically standards relating to managing impairments to independence and objectivity).

質問: **15**
継続的な専門能力開発を通じて個々の内部監査員の能力を証明する方法はどれですか?
A. 内部監査員ごとに異なるトレーニング予算を作成する
B. チームのパフォーマンス指標として、監査員一人当たりの平均トレーニング時間を定義する

C. 監査後の内部監査クライアント調査のフィードバックを分析する
D. すべての内部監査員のトレーニング記録を確認する
正解: **(**正解を表示します**)**
Reviewing training records for all internal auditors is a way to demonstrate an individual internal auditor's competency through continuing professional development. This method ensures that each auditor's training aligns with required competencies and standards, providing a clear record of professional development activities.
IIA standards on assessing professional competencies and continuing education.

質問: **16**
組織の買掛金領域の監査中に、内部監査人は調査した情報に不正の可能性を示す異常を特定しました。これを確認するために、監査人は最初にどのテストを実行する必要がありますか?
A. 分析対象のデータの完全性と完全性を検証します。
B. 重複した組織取引を特定します。
C. 対象エリア内のすべてのトランザクションを分析します。
D. 改ざんされた可能性のあるコントロール トータルを確認します。
正解: **A (**コメントを発表する**)**
Before performing any detailed analysis to identify potential fraud, it is essential to first ensure that the data being analyzed is complete and accurate. This helps to ensure that subsequent tests and analyses are based on reliable information. References:
* IIA's International Professional Practices Framework (IPPF) - Standards related to data integrity and reliability.
* IIA Standard 2320 - Analysis and Evaluation.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **17**
内部監査部門は、スタッフの専門能力開発を促進するための措置を講じており、メンターシップ・プログラムを導入中です。HAガイダンスによると、メンターシップ・プログラムを成功させるために重要なのは次のうちどれですか？
A. メンターが最高監査責任者である場合が最適です。
B. メンター会議の文書は人事ファイルに保存する必要があります。

C. 新入社員と経験豊富なスタッフの両方を対象とする必要があります。
D. メンターとの会議は正式なものとし、スケジュールを立てる必要があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance on professional development, a successful mentorship program should be inclusive and beneficial for all levels of staff, from new hires to highly experienced auditors. This approach ensures continuous learning and knowledge sharing across all experience levels, thereby enhancing the overall effectiveness and cohesion of the internal audit team.
Institute of Internal Auditors (IIA) - Guidance on Continuing Professional Development and Mentorship Programs

質問: **18**
IIA のガイダンスによると、最高監査責任者が内部監査規程について上級管理職および取締役会と話し合う主な理由は次のどれですか。
A. さまざまな利害関係者の期待に応じて内部監査活動を管理するためのガイダンスを提供し、フィードバックを求めます。
B. 内部監査の使命と IIA の必須ガイダンス要素についての理解を深めます。
C. 内部監査活動の業務監督の品質に関する最新情報を提供します。
D. 既存の内部監査計画、内部監査計画の変更、および変更の根拠に関する情報を提供する
正解: **B (**コメントを発表する**)**
According to IIA guidance, the primary reason the chief audit executive discusses the internal audit charter with senior management and the board is to provide an understanding of the Mission of Internal Audit and The IIA's mandatory guidance elements. The charter defines the purpose, authority, and responsibility of the internal audit activity, aligning it with the organization's objectives and governance.
The IIA's International Professional Practices Framework (IPPF) particularly emphasizes the importance of the internal audit charter as a foundational document.

質問: **19**
内部監査人が保証業務を完了しました。この業務に関して、最も可能性が高いのはどれですか？
A. 監査計画の策定中に、監査人はクライアントに契約に基づく業務範囲を提示した。
B. エンゲージメントの結果は、エンゲージメントを依頼したクライアントに発行された書面レポートに含まれていました。
C. 監査計画中に、監査人は、監査業務の範囲に給与記録のセキュリティとプライバシーのレビューが含まれることを決定しました。
D. クライアントは、ファイルシステムのセキュリティを向上させるために、新しい給与計算システムの見直しを依頼しました。
正解: **(**正解を表示します**)**

In the context of an assurance engagement, the auditor determines the scope of the engagement during the planning phase, which includes identifying the specific areas to be reviewed. In this case, if the engagement included a review of the security and privacy of payroll records, it means that during the planning phase, the auditor identified this area as part of the engagement scope. This step is crucial to ensure that the engagement objectives are met and that all relevant risks and controls are evaluated.
The IIA Standards: Standard 2200 - Engagement Planning: "Internal auditors must develop and document a plan for each engagement, including the engagement's objectives, scope, timing, and resource allocations." The IIA Practice Guide: "Engagement Planning: Establishing Objectives and Scope": Emphasizes the importance of defining the scope during the planning phase.

質問**: 20**
リスク管理フレームワークの実装に対する内部監査活動の貢献を最もよく表しているのは次のうちどれですか?
A. 内部監査は、保証レビュー中に主要なリスク領域を特定し、監査結果を提供します。
B. 内部監査は、特定されたリスクの優先順位付けを支援します。
C. 内部監査はリスク選好度の設定に参加します。
D. 内部監査はリスク軽減策の設計に参加します。
正解**: B (**コメントを発表する**)**
The internal audit activity contributes to the implementation of the risk management framework by assisting with the prioritization of identified risks. This is done through the provision of assurance and consulting services that help the organization to understand which risks are most significant and how they should be addressed based on their impact and likelihood.
IIA Performance Standards on risk management; literature on internal audit's role in risk assessment and management.

質問**: 21**
内部監査活動の組織的独立性を損なう可能性が最も高いのはどれですか?
A. 最高監査責任者 (CAE) は、最高財務責任者に管理上報告します。
B. CAE は、組織のリスク管理機能の有効性を監督します。
C. CAE は機能上、CEO に報告します。
D. CAE は過去 5 年間、財務部門を管理してきました。
正解**: A (**コメントを発表する**)**
The organizational independence of the internal audit activity is most likely to be impaired if the chief audit executive (CAE) reports administratively to the chief financial officer (CFO). Reporting to the CFO can create a conflict of interest and reduce the perceived and actual independence of the internal audit function, as the CFO has direct involvement in financial management and operations, which are common subjects of audits. This reporting

structure could potentially limit the CAE's ability to report issues impartially and independently.
IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing regarding organizational independence.

質問: **22**
組織のガバナンスシステムを実装する最終的な責任を負うのは誰ですか?
A. 利害関係者
B. ボード
C. 最高経営責任者
D. 内部監査員
正解: **(**正解を表示します**)**
The board of directors has the ultimate responsibility for implementing the organization's governance system.
This includes overseeing the strategic direction and accountability mechanisms that align with good governance practices. The board ensures that governance structures and principles are clearly defined and effectively implemented, providing oversight to management activities. References: Corporate governance principles and guidelines, which often highlight the role of the board in setting and maintaining effective governance systems.

質問: **23**
内部監査憲章の次の仕様のうち、内部監査活動の独立性において最も重要な要素はどれですか?
A. 内部監査活動の責任の説明
B. 内部監査の定義
C. 内部監査活動の権限の表明
D. 内部監査活動の報告構造の説明
正解: **D (**コメントを発表する**)**
The most important factor in the internal audit activity's independence specified in an internal audit charter is the description of the internal audit activity's reporting structure. This element defines to whom the chief audit executive reports functionally and administratively, which is critical to ensuring the independence and objectivity of the internal audit function from management and other potential sources of bias.
The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing on independence and objectivity.

質問: **24**
監査報告書の評価に満足しなかった監査クライアントが、最高監査責任者 (CAE) に電話をかけ、監査対象分野で勤務していた配偶者が解雇対象者リストに載っていたため、監査を実

施した内部監査人が偏向していたと苦情を申し立てました。このような事態を防ぐために、以下の対策のうち最も適切なものはどれですか。
A. 偏った判断が行われたかどうかを明らかにするために内部調査を開始します。
B. 内部監査員に潜在的な利益相反を明らかにするよう要求する。
C. 監査クライアントが監査人との潜在的な利益相反を明らかにすることを要求します。
D. 監査人の親族を識別するために、人事マネージャーに将来の求職者全員のデータを提出するよう要求します。
正解**: B (**コメントを発表する**)**
To prevent situations where an internal auditor's impartiality could be questioned, it is essential to have a process in place that requires auditors to disclose any potential conflicts of interest. This helps to identify and address any relationships or circumstances that might compromise, or appear to compromise, the auditor's objectivity and independence. Ensuring that such disclosures are made before assignments are accepted can prevent conflicts of interest from affecting the audit process.
IIA Code of Ethics: Objectivity Principle
IIA Standard 1120: Individual Objectivity

質問**: 25**
次のうち、アプリケーション コントロールの例はどれですか?
A. データ センターの従業員は、常に ID バッジを着用する必要があります。
B. オペレーティング システムの更新プログラムは、48 時間以内にインストールする必要があります。
C. 顧客情報にアクセスするには、2 段階の認証プロセスを使用する必要があります。
D. システムのバックアップとリカバリのテストを毎月実施する必要があります
正解**: (**正解を表示します**)**
An example of an application control specifically involves the software or system used to process information. A two-stage authentication process to access customer information is an application control because it involves the authentication mechanisms within the application software to secure access to sensitive data. This control helps in verifying the identity of users and ensuring that access to critical data is restricted to authorized personnel only.
IT Governance Institute's COBIT Framework.

質問**: 26**
不正行為の検出における内部監査人の役割を最もよく表している記述は次のどれですか?
A. 内部監査人の役割は、損失防止管理者や不正調査員が果たす役割と似ています。
B. 内部監査人が監査業務中に適切な職業的懐疑心を示すことは、最も重要です。
C. 内部監査人は、あらゆる業務において不正リスクを考慮し、不正事例を検出することで十分な注意を払う必要があります。

D. 内部監査人は、不正行為に関する知識を身につけ、予防措置や検出措置を講じられるようにする必要があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
Given the restrictions on in-person contact due to the global health crisis, a virtual meeting with management to discuss the automobile production process is the most direct and interactive alternative. This approach would allow the internal auditors to ask real-time questions and get insights directly from those who manage and understand the production process, thus compensating for the inability to conduct onsite inspections.
Institute of Internal Auditors (IIA) - Guidance on Alternative Training Methods during Disruptions.

質問: **27**
外部品質評価の要件を満たすために行われる独立したピアレビュープロセスに関して正しいのは次のうちどれですか。
A. 同じ内部監査部門の2人の担当者は、同じ監査マネージャーに報告しない限り、独立したピアレビューを実施できます。
B. 関連会社などの別の関連組織の個人がピアレビューを行う場合があります
C. 別々の内部監査活動に従事する個人は、同じ最高監査責任者に報告しない限り、独立しているとみなされる場合がある。
D. ピアレビューは、外部の品質評価者を雇うよりも一般的に費用対効果が低いです。
正解: **C (**コメントを発表する**)**
Individuals working in separate internal audit activities can be considered independent for the purpose of conducting a peer review, provided they do not report to the same chief audit executive (CAE). This separation helps to ensure that the reviewers do not have a conflict of interest or undue influence from shared reporting lines, thus maintaining the integrity of the external quality assessment process.
IIA Standard 1312 - External Assessments

質問: **28**
品質保証および改善プログラム (QAIP) に関して正しいのは次のうちどれですか。
A. QAIPに関する取締役会への報告は、少なくとも5年に1回行う必要があります。
B. 外部評価者の選定の責任は理事会にある。
C. 評価者の資格は理事会に伝えられなければならない
D. QAIPの結果報告は上級監査スタッフに委任できる。
正解: **(**正解を表示します**)**
The qualifications of the assessors must be communicated to the board. This requirement ensures that the board is aware of the credibility and expertise of the external assessors, affirming that the quality assurance review is conducted by professionals with the necessary skills and experience. This is crucial for maintaining trust in the QAIP process and its outcomes.

IIA Standard on Quality Assurance and Improvement Program

質問: **29**
電気通信組織は、変動性と不確実性の増大により、事業を展開している 1 つまたは複数の市場で事業を停止することを計画しています。組織が選択しているリスク管理手法は次のうちどれですか?
A. リスク受容。
B. リスク回避。
C. リスクの共有。
D. リスク軽減。
正解: **(**正解を表示します**)**
The organization's decision to cease operations in a market due to increasing volatility and uncertainties represents a risk avoidance technique. Risk avoidance involves actions taken to eliminate the exposure to risk entirely, often by discontinuing the activities that generate the risk. In this scenario, by exiting the market, the organization avoids the potential negative impacts associated with the volatile and uncertain environment.
The IIA Standards: Standard 2120 - Risk Management: "The internal audit activity must evaluate the effectiveness and contribute to the improvement of risk management processes." COSO ERM Framework: Describes risk avoidance as a strategy where organizations opt to avoid risk by discontinuing the activities that produce the risk.

質問: **30**
保険会社の営業部長が、部署の業績報告書を発行する際に、契約解約に伴う未収収益引当金を故意に修正しませんでした。これは、以下のどの種類の詐欺に該当するでしょうか？
A. 資産の不正流用
B. スキミング
C. 支払い詐欺
D. 情報の虚偽表示
正解: **(**正解を表示します**)**
Information misrepresentation involves the intentional misstatement or omission of important information in the financial reports to deceive users of those reports. In this scenario, the sales director's failure to correct the reserves for unearned income in the department's performance report, despite knowing it should be adjusted for cancellations, is a clear example of information misrepresentation. This act could lead to misleading stakeholders about the company's financial status, which fits the definition of information misrepresentation fraud.
IIA guidance on types of fraud and their characteristics

質問: **31**

内部監査の使命を果たすために内部監査部門が実行する活動について説明している記述はどれですか。
A. 内部リスクと統制のレビューを実施します。
B. 疑わしい取引に対する詐欺調査を実施します。
C. 選択された領域でリスク管理機能を実行します。
D. 組織のリスク許容度を確立します。
正解: **(**正解を表示します**)**
The Mission of Internal Audit is to enhance and protect organizational value by providing risk-based and objective assurance, advice, and insight. One of the activities that the internal audit activity performs to fulfill this mission is to conduct reviews of internal risk and controls, which means evaluating and improving the effectiveness of risk management, control, and governance processes in the organization. This helps the organization to achieve its objectives and mitigate its risks.
References:
- CIA Exam Practice Questions - Certified Internal Auditor 2019
- Mission of Internal Audit
- About Internal Audit: What is Risk Management in Internal Audit - ESG | The Report

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **32**
多忙な内部監査活動を行っている内部監査人が、年末に向けて自身の継続的な専門能力開発の記録を見直し、彼女が受けたトレーニングと正式な専門能力開発が限られていることを懸念しています。彼女が取るべき最も適切な行動は次のうちどれですか?
A. 最高監査責任者 (CAE) に、彼女の継続的な専門能力開発に責任があり、この問題に対処する必要があることを思い出してください。
B. 彼女の専門組織に連絡し、監査業務の実施を通じて十分に開発されているため、正式な専門能力開発は必要ないことを説明してください。
C. 継続的な専門能力開発の要件を満たす可能性は低いことを認めますが、次の機会にトレーニング コースに参加することを検討してください。
D. 彼女自身の継続的な専門能力開発に責任があることを認め、専門的な計画を作成し、それについて CAE と話し合います。
正解: **(**正解を表示します**)**

The most appropriate action for an internal auditor who realizes that she has undertaken limited training and professional development is to accept responsibility for her own continuing professional development, develop a professional plan, and discuss it with the CAE. This proactive approach ensures that she meets the ongoing professional development requirements, aligns her training needs with the objectives of the internal audit activity, and maintains the necessary competencies to perform effectively in her role.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Professional Practices Framework (IPPF)

質問: **33**
新しく創設された内部監査活動の継続的な専門能力開発要件として最適な選択肢は次のどれでしょうか?
A. すべての内部監査員に、能力の自己評価に基づいたトレーニング プランを作成することを義務付けます。
B. 内部監査員は、効率性を高め、出張を避けるために、ウェビナーを通じてすべてのトレーニングを完了する必要があります。
C. すべての内部監査員に内部監査人協会の会員になることを義務付けます。
D. 内部監査員に関心分野に基づいたトレーニング計画を作成することを要求する
正解: **(**正解を表示します**)**
The best choice for a continuing professional development requirement for a newly created internal audit activity is to require all internal auditors to create a training plan based on a competency self-assessment. This approach ensures that training is aligned with the specific needs and gaps in skills identified by the auditors themselves, thereby promoting effectiveness and professional growth within the audit function.
IIA guidelines on continuing professional development and competency assessment.

質問: **34**
内部監査人は、親組織と子会社の間の取引を特定できませんでした。失敗の最も可能性の高い理由は何ですか?
A. 監査人は監査目的を誤解していました。
B. 監査人は専門的な懐疑心を欠いていました。
C. 監査員のフィールドワークが適切に監督されていませんでした。
D. 監査人は組織について理解していませんでした。
正解: **(**正解を表示します**)**
The most likely reason for an internal auditor failing to identify transactions between the parent organization and a subsidiary is a lack of understanding of the organization. Understanding the organizational structure, including relationships between parent and subsidiary entities, is crucial for identifying and evaluating intercompany transactions. A thorough knowledge of the organization's operations, financial arrangements, and business processes enables auditors to recognize and properly assess such transactions during their audit engagements.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards, specifically Standard 1210 - Proficiency.
IIA's International Professional Practices Framework (IPPF).
"Internal Auditing: Assurance & Advisory Services" by IIA, Chapter on Understanding the Business and Audit Planning.

質問: **35**
規制当局による詐欺調査の一環として、ある銀行に対して裁判所命令が出されました。裁判所命令では、最高監査責任者 (CAE) に、多数の監査報告書とワークペーパーへのアクセスを提供するよう要求しましたが、その中には取引活動やその他の個人情報などの顧客の機密情報が含まれていました。CAE の適切な対応は何でしょうか?
A. 顧客の秘密保持契約に違反する可能性があるとして、裁判所命令を拒否する
B. どのような情報を提供するかを決定するには、法律顧問に相談してください。
C. 速やかに応答し、裁判所命令で要求されたすべての情報を提供してください。
D. 顧客の情報を共有する前に、顧客の許可を求めます。
正解: **(**正解を表示します**)**
When faced with a court order that may involve sharing confidential information, it is appropriate and prudent for the chief audit executive (CAE) to consult with legal counsel. This step ensures that the CAE understands the legal obligations and constraints before disclosing audit reports and workpapers that contain sensitive customer information, balancing legal compliance with the duty to protect confidentiality.
Institute of Internal Auditors (IIA) - Guidelines on Handling Legal and Ethical Issues

質問: **36**
CEOの業務上の責任が増大しているため、現在、ある組織の最高監査責任者 (CAE) は最高財務責任者 (CFO) に報告しています。このような状況によって、どのような弊害が生じる可能性がありますか？
A. 実施できる業務の範囲には制限がある場合があります
B. CPOは、自身の管轄下にある領域を監査する際に専門的なアドバイスを提供することができます。
C. 内部監査部門は、CAEが経営幹部に報告する場合に適切に位置付けられる。
D. 財務関連分野の監査中に財務スタッフの経費が計上される可能性がある
正解: **A (**コメントを発表する**)**
When the chief audit executive (CAE) reports to the chief financial officer (CFO), it can create a potential conflict of interest and impair the independence of the internal audit activity. This reporting structure may lead to limitations in the scope of engagements, particularly when auditing areas under the CFO's purview.
Independence and objectivity are critical for the effectiveness of internal auditing, and reporting to the CFO can undermine these principles, restricting the ability to audit financial and other related areas without bias or undue influence.

The IIA Standards: Standard 1110 - Organizational Independence: "The chief audit executive must report to a level within the organization that allows the internal audit activity to fulfill its responsibilities. The chief audit executive must confirm to the board, at least annually, the organizational independence of the internal audit activity." IIA Practice Guide: "Independence and Objectivity": Discusses the importance of appropriate reporting lines to maintain audit independence and avoid conflicts of interest.

質問**: 37**
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次のどれですか。
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。
正解**: A (**コメントを発表する**)**
When an organization has a high level of risk maturity, the internal audit activity is less likely to provide consulting services related to risk management. In highly mature risk environments, organizations typically have well-established risk management processes and capabilities, thereby reducing the need for consulting services from internal audit in this area. Instead, internal audit may focus more on assurance services over the existing risk management processes to ensure they are functioning as intended.
Risk management and internal audit literature discussing the relationship between organizational risk maturity and the role of internal audit.

質問**: 38**
詐欺の一般的な特徴のうち、組織が最も影響を与えることができるのは次のどれですか?
A. プレッシャーまたはインセンティブ。
B. 合理化
C. チャンス
D. コミットメント。
正解**: (**正解を表示します**)**
In the context of fraud risk management, organizations have the most influence over "Opportunity," which is one of the elements of the fraud triangle (Pressure, Opportunity, Rationalization). Reducing opportunity can be achieved through internal controls, segregation of duties, and active oversight, which are directly manageable by the

organization. By limiting the chances for fraud to occur, an organization can significantly mitigate its fraud risk.
Institute of Internal Auditors (IIA) guidance on fraud risk management.

質問: **39**
内部監査活動によって組織ガバナンスを評価できるのは、次のどの業務領域ですか。
A. 買掛金。
B. 品質管理。
C. 倫理活動。
D. 規制コンプライアンス。
正解: **(正解を表示します)**
Organizational governance is the combination of processes and structures that help the organization achieve its objectives. Ethics activities are part of organizational governance, as they reflect the organization's values, culture, and ethical standards. Internal audit can assess the ethics activities by evaluating the design and effectiveness of the ethics program, policies, and procedures, and providing assurance and advice on how to improve them.
References:
- CIA Exam Practice Questions - Certified Internal Auditor 2019
- IIA Audit Tool - The Institute of Internal Auditors or The IIA
- Internal Audit Governance: Effective Governance through Internal Auditing
- Corporate Governance & Internal Audit | Ideagen

質問: **40**
エンゲージメントの計画中に、内部監査人は、特定のテストのコストが結果から期待できる利益を上回ると判断します。彼は、このテストを監査作業プログラムから削除できると判断しました。内部監査人が最もよく示したのは次のうちどれですか?
A. 適切な専門的ケア
B. 個人の客観性
C. 習熟度
D. 内部評価
正解: **A (コメントを発表する)**
The internal auditor demonstrated due professional care by deciding to remove a test from the audit work program when the cost outweighed the benefit. Due professional care involves considering the efficiency and cost-effectiveness of audit procedures in relation to the potential benefits. This decision shows prudent judgment and a focus on optimizing the value of audit activities. References: Institute of Internal Auditors (IIA) - International Professional Practices Framework (IPPF)

質問: **41**

内部監査の専門的実施に関する国際基準に準拠するための品質保証および改善プログラム (OAIP) の報告に関して正しい記述はどれですか。
A. 最高監査責任者 (CAE) は、OAIP の開発のすべての段階と主要なマイルストーンを報告する必要があります。
B. CAE は、外部評価者または利害関係者の要件を満たす是正措置計画のみを報告する必要があります。
C. CAE は、内部監査活動憲章と整合するようにプログラム コミュニケーションの形式と内容を確立する必要があります。
D. CAE は、内部評価と外部評価の両方が完了した後にのみ、プログラムの詳細を公開する必要があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to the IIA Standards, the CAE should ensure transparency by reporting on all stages of the Quality Assurance and Improvement Program (QAIP), including development and key milestones. This continuous communication helps stakeholders understand the progress and effectiveness of the QAIP. References:
* IIA Standard 1320: Reporting on the Quality Assurance and Improvement Program.
* IIA Practice Guide: Quality Assurance and Improvement Program.

質問: **42**
次のうち、内部監査活動によって提供されるコンサルティング サービスとして適切なものはどれですか?
A. 新しい販売流通モデルの変更準備状況評価の結果に応じて、トレーニングとシステムのロールアウト計画を作成します。
B. 固有のリスクを特定し、リスクを評価する方法に関する推奨事項を提供するために、ラボ管理者向けのリスク自己評価セッションを主導します。
C. サード パーティのクラウド サービス プロバイダーを監査して、顧客に安全なサービスを提供する際のガバナンスと管理制御の有効性を確認します。
D. エンタープライズ リソース プランニング システムの実装後評価を実施して、プロジェクトの目標が達成されたかどうかを判断し、潜在的な利益を最大化する機会を特定します。
正解: **(**正解を表示します**)**
Developing training and system rollout plans in response to the results of the change readiness assessment of a new sales distribution model qualifies as an acceptable consulting service provided by the internal audit activity. This service is advisory in nature and is designed to add value and improve an organization's operations-aligned with the definition of consulting services under IIA standards. References: IIA definition of consulting services, which includes activities that provide advice and assistance designed to add value and improve an organization's governance, risk management, and control processes without the internal auditor assuming management responsibility.
Top of Form

質問: **43**
内部監査活動の独立性を促進するために、次のうちどれを実施する必要がありますか?
A. 内部監査員は、以前勤務していた分野をレビューしない
B. 内部監査規程は毎年見直され、更新されます
C. 最高監査責任者は取締役会に機能的に報告する。
D. 経営陣は内部監査部門が提供するコンサルティングサービスに影響を与えない
正解: **C** (コメントを発表する)
To promote the independence of the internal audit activity, it is required that the chief audit executive reports functionally to the board. This structural alignment helps ensure that the internal audit function is not unduly influenced by management, which might be the subject of audits, and can freely report on its findings and recommendations without fear of reprisal.
The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing on independence and objectivity.

質問: **44**
品質保証および改善プログラム (QAIP) の内部評価の一環として実行できる継続的な監視アクティビティについて説明しているものは次のうちどれですか。
A. 業務の計画と監督
B. 監督の質の評価
C. 内部監査のプロセスと手順の改善の機会を特定する
D. QAIPの目的が最新のものであるかどうかを判断する
正解: **A** (コメントを発表する)
Ongoing monitoring activities are part of the internal assessments within a quality assurance and improvement program (QAIP). Planning and supervising engagements are integral components of ongoing monitoring.
These activities ensure that internal audit engagements are properly planned, executed, and supervised, adhering to established standards and procedures. They help in continuously assessing the performance and effectiveness of the internal audit function and ensuring compliance with professional standards.
IIA Standard 1300: Quality Assurance and Improvement Program
IIA Practice Guide: Quality Assurance and Improvement Program

質問: **45**
内部監査人は、内部監査活動の独立性が損なわれていると考えています。内部監査人が最初に取るべき行動は次のうちどれですか?
A. 減損を上級管理職に報告する
B. 監査マネージャーと減損について話し合う
C. 減損を開示するための最良のアプローチを確認します。

D. 減損の影響の程度を決定する
正解: **B** (コメントを発表する)
If an internal auditor believes that the internal audit activity's independence is impaired, the first action to take should be to discuss the impairment with the audit manager. This step is crucial as the audit manager can provide guidance, support, and potentially escalate the issue appropriately within the governance framework.
It ensures that the concerns are addressed promptly and effectively within the internal audit function before reaching out to higher levels of management or the audit committee, maintaining a proper chain of communication and resolution.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

質問: **46**
HA 倫理規定のどの原則が継続教育と専門能力開発に重点を置いていますか?
A. 適切な専門家の配慮
B. プロフェッショナリズム
C. 熟練度
D. 能力
正解: **D** (コメントを発表する)
The principle of the IIA Code of Ethics that focuses on continuing education and professional development is Competency. This principle emphasizes the need for internal auditors to maintain their skills and knowledge at a level required to perform their duties competently. Continuing education and professional development are essential to achieving this.
IIA Code of Ethics.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **47**
最高監査責任者（CAE）によって適用された次の実践のうち、内部監査活動のための効果的な継続的な専門教育プログラムを最もよく示しているのはどれですか?
A. CAE は、内部監査人に、組織全体の他のプロバイダーとの保証活動を調整する任務を負わせます。

B. CAE は、地元の専門機関の研究活動を支援するボランティアを監査人に奨励しています。
C. CAE は、監査人が専門職の倫理規定を定期的に証明することを要求しています。
D. CAE は、監査業務のために調書が完成していることを確認するよう監査員に通知します。
正解: **(**正解を表示します**)**
An effective continuing professional education (CPE) program for internal auditors involves ongoing development and engagement with the broader professional community. By encouraging auditors to volunteer and support research work of the local professional institute, the CAE promotes professional growth, knowledge sharing, and staying current with industry best practices and emerging trends. This practice not only enhances the auditors' skills and knowledge but also fosters networking and professional development opportunities.
The IIA Standards: Standard 1230 - Continuing Professional Development: "Internal auditors must enhance their knowledge, skills, and other competencies through continuing professional development." IIA Practice Guide: "Continuing Professional Education (CPE)": Highlights the importance of engagement with professional bodies and continuous learning as part of an effective CPE program.

質問: **48**
効果的なガバナンス システムを開発する際に取締役会が行うべき最も適切な最初のステップは次のどれでしょうか。
A. 組織全体のリスク許容度を決定します。
B. ガバナンス委員会を設立する。
C. 上級管理職のメンバーに権限を委譲します。
D. 主要な利害関係者とその期待を特定する
正解: **D (**コメントを発表する**)**
The most appropriate first step for the board to take when developing an effective system of governance is to identify key stakeholders and their expectations. Understanding stakeholders' expectations is fundamental to defining the governance framework that aligns with these needs and establishing the organization's strategic objectives and policies.
IIA guidance on effective governance frameworks.

質問: **49**
次のうち、内部監査活動の組織的独立性を最もよく示しているのはどれですか?
A. 最高監査責任者 (CAE) は、機能的に CEO に報告します。
B. CAE の報酬は、最高財務責任者によって承認されます。
C. CAE の任命は CEO によって決定されます
D. CAE は、管理上、最高執行責任者に報告します。

正解: **A** (コメントを発表する)
Organizational independence of the internal audit activity is best demonstrated when the CAE reports functionally to the highest levels within the organization, such as the CEO or directly to the board. Functional reporting involves matters such as audit plans, frequencies, reporting, and budgeting, and it is crucial for ensuring that the internal audit function has the necessary authority and independence from management, which could influence their activities.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing Top of Form

質問: **50**
内部監査員が専門的な注意義務を履行したことを示すために署名を求められる可能性が最も高い文書は次のどれですか。
職務内容の説明、
A. 秘密保持契約。
B. 毎年恒例の宣言
C. IIA の倫理規定。
D. 内部監査憲章。
正解: **B** (コメントを発表する)
Internal auditors are most likely to be asked to sign a non-disclosure agreement as a demonstration of due professional care. This helps ensure the confidentiality of information encountered during audits, maintaining integrity and trustworthiness in their professional conduct.
IIA Code of Ethics and standards on confidentiality and professional conduct.

質問: **51**
取締役会は、最高監査責任者 (CAE) に新しいシステム導入プロジェクトに関するコンサルティング サービスを提供するよう依頼しました。このシナリオに関して正しい記述は次のうちどれですか。
A. CAE は、リスク管理プロセス内でリスク対応に関する決定を下すことを避ける必要があります。
B. CAEはリスク管理プロセスにおいてコンサルティングのみ提供でき、保証サービスを提供できない。
C. この特定の状況では、CAEが経営陣に代わってプロジェクトリスクを管理する場合があります。
D. CAEはこの特定の状況ではリスク管理プロセスに関する保証を与えることを避けるべきである。
正解: (正解を表示します)
In the scenario where the board requests the chief audit executive (CAE) to provide consulting services for a new systems implementation project, the CAE should avoid

making decisions on risk responses within risk management processes. The CAE's role is to provide independent and objective assurance and consulting services. Making decisions on risk responses would impair the CAE's independence and objectivity, which are crucial for the internal audit function. Instead, the CAE can provide advice and recommendations on risk management practices while ensuring that management retains responsibility for decision-making.
The IIA Standards: Standard 1112 - Chief Audit Executive Roles Beyond Internal Auditing: "If the CAE has or is expected to have roles and/or responsibilities that fall outside of internal auditing, safeguards must be in place to limit impairments to independence or objectivity." The IIA Practice Guide: "Independence and Objectivity": Discusses the importance of maintaining independence and objectivity in consulting engagements.

質問**: 52**
次の文書のうち、組織の内部監査活動における客観性を促進するものはどれですか?
A. 内部監査規程。
B. 内部監査マニュアル。
C. 監査委員会規程
D. 人事従業員ハンドブック。
正解**: A (**コメントを発表する**)**
The internal audit charter is a formal document that defines the purpose, authority, and responsibility of the internal audit activity. It establishes the internal audit activity's position within the organization, authorizes access to records, personnel, and physical properties relevant to the performance of engagements, and defines the scope of internal audit activities. Final approval of the internal audit charter by the board ensures that there is a clear understanding and agreement on how the internal audit activity should function, thus supporting objectivity in carrying out its duties.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

質問**: 53**
ある多国籍組織の内部監査人が、組織のリスク管理フレームワークの有効性をレビューしています。このシナリオで、次のステートメントのうち正しいものはどれですか?
A. 監査人は、統制の有効性を評価する際に、さまざまな地域の文化や慣習を考慮する必要があります。
B. 場所に関係なく、すべてのレベルの従業員が、リスクを軽減するための効果的な管理を設計する責任を共有しています。
C. 効果的な内部統制環境を実現するには、組織のリスク管理計画を文書化し、各地域のすべてのレベルに伝達する必要があります。
D. 明確な目標を設定することは、組織のリスクを効果的に特定、評価、および対応するための前提条件です。

正解: **D** (コメントを発表する)
Setting clear objectives is crucial for effective risk management. Clear objectives provide a basis for identifying, assessing, and responding to risks. They ensure that all risk management activities are aligned with the organization's goals and help to prioritize risks based on their potential impact on achieving these objectives. Without clear objectives, it is challenging to evaluate the relevance and significance of risks and to develop appropriate risk responses.
COSO Enterprise Risk Management Framework
IIA Practice Guide: Assessing the Adequacy of Risk Management Using ISO 31000

質問: **54**
組織のリスク管理プロセスにおける内部監査活動の正当な役割は次のどれですか?
A. リスク管理フレームワークの確立を推進する
B. 新しいリスク管理プロセスの作成と実装
C. 組織内のリスク管理の単独責任を維持する
D. 組織のリスク許容度の設定
正解: (正解を表示します)
According to the Institute of Internal Auditors (IIA), the internal audit activity can play several roles in risk management, but its involvement should be advisory and facilitative in nature. The most appropriate role from the given options for the internal audit activity in an organization's risk management process is championing the establishment of a risk management framework. This includes advocating for risk management throughout the organization and helping management establish and improve the risk management framework without taking on management responsibilities, such as setting risk appetite or maintaining sole responsibility for risk management.
IIA Position Paper: "The Role of Internal Auditing in Enterprise-wide Risk Management"

質問: **55**
保証業務において、内部監査員は業務管理者にインタビューを行い、情報を収集・評価します。特定の状況において、内部監査員がインタビュー対象者の話を効果的に聞くために最も重要なアプローチは何でしょうか?
A. インタビューの音声録音を行う
B. 不明瞭な発言中に質問して割り込む
C. フォローアップの質問をして興味を示す
D. 沈黙の期間を避ける
正解: **C** (コメントを発表する)
During interviews, it is crucial for internal auditors to demonstrate active listening and engagement with the interviewee to gather comprehensive and accurate information. Expressing interest by asking follow-up questions is an effective way to clarify and delve deeper into responses, ensuring a thorough understanding of the topics discussed. This

approach not only helps in collecting valuable data but also in building rapport and trust with interviewees.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Practice Advisories on Effective Interviewing Techniques

質問: **56**
組織が内部統制の適切なガバナンスを確保できる最も効果的な方法はどれですか?
A. 業界内の同様の組織のベストプラクティスを採用することにより。
B. ビジネス慣行の進化に合わせて内部統制フレームワークを調整します。
C. 世界的に認められている COSO 内部統制フレームワークを導入することにより。
D. 内部監査部門に内部統制に関するトレーニングを提供するよう奨励する。
正解: **(**正解を表示します**)**
The most effective way for an organization to ensure proper governance over its internal controls is by adopting the COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) internal control framework. The COSO framework is widely recognized and provides a comprehensive structure for designing, implementing, and conducting internal control and assessing its effectiveness. It helps organizations to achieve their objectives in operations, reporting, and compliance by addressing components such as control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring activities. References: The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 2100 - Nature of Work, and COSO's Internal Control - Integrated Framework.

質問: **57**
外部品質評価に関して正しい記述は次のうちどれですか?
A. 独立した外部検証による自己評価によって実行できますが、3 年ごとに実行する必要があります。
B. 新しい最高監査責任者 (CAE) が任命された場合、CAE の在任期間 1 年目に外部品質評価を実施する必要があります。
C. 外部品質評価は、資格を有する独立した評価者または評価チームによって少なくとも 5 年に 1 回実施される必要があります。
D. 内部評価の代わりに、組織外部の資格のある専門家による外部評価を実行できます。
正解: **(**正解を表示します**)**
IIA standards require that external quality assessments be conducted at least once every five years by an independent assessor. This ensures adherence to quality standards and strengthens the objectivity of the internal audit function.

質問: **58**
内部監査活動の総合的な熟練度に関する基準の要件を最もよく説明しているのは次のうちどれですか?

A. 内部監査部門には、内部監査計画を遂行するために必要なすべての能力を備えた監査人がスタッフとして配置されなければならない。
B. スタッフ内のすべての内部監査員は、監査計画に関するあらゆる保証業務を実行するために必要な知識、スキル、および能力を備えている必要があります。
C. 内部監査部門は、関連する助言や勧告の提供を含め、専門的な責任を遂行するために必要な能力を有しているか、取得していなければなりません。
D. 内部監査人は、内部監査活動が内部監査計画を履行するために必要な能力を備えていることを確認する責任を共同で負います。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to the IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, the internal audit activity must ensure that auditors collectively possess all of the competencies necessary to fulfill the internal audit plan. This standard recognizes that not every auditor will have every skill needed for every engagement, but collectively, the team should cover all necessary competencies.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.

質問: **59**
組織内の課税プロセスの監査中に、内部監査員は財務部門の全従業員が課税ガイドラインに関するトレーニングを受けたことを確認しました。このトレーニングは必須であり、部門内のすべての新入社員に電子メールの招待状を通じて自動的に割り当てられます。監査員はどのタイプのコントロールをテストしましたか?
A. ディレクティブ
B. 予防的
C. 探偵
D. 自動
正解: **(**正解を表示します**)**
In this scenario, the auditors have tested preventive controls. Preventive controls are designed to deter unwanted events before they occur. The mandatory training on taxation guidelines for finance department employees is a preventive measure, as it aims to prevent errors or violations in taxation processes by ensuring all employees are well informed and compliant from the start. The automation of training assignment further supports the preventive nature of this control.
IIA guidance on types of controls

質問: **60**
次のどれが内部監査の客観性を脅かすでしょうか?
A. 内部監査員は、監査対象となる各領域において、少なくとも5つの主要な管理上の弱点を特定することが上級管理職から期待されている。
B. 内部監査員は監査業務を遂行するために必要な情報にアクセスできない

C. 最高監査責任者は、以前に内部監査活動を指揮した最高財務責任者に直接報告します。
D. CEOは、内部監査部門に対し、組織内での目的と責任を明確に規定した憲章を作成することを要求する。
正解: **C** (コメントを発表する)
A significant threat to internal audit objectivity arises when the chief audit executive reports directly to the chief financial officer, especially if the CFO previously led the internal audit activity. This reporting relationship can undermine the independence necessary for objective audits, as the CFO might influence the scope or outcome of audit engagements to suit certain financial reporting outcomes or to cover previous decisions made while in charge of internal audit.
The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing on independence and objectivity.

質問: **61**
詐欺の検出に最も効果的なのは次のどれでしょうか?
A. 行動規範。
B. 退職面接。
C. 詐欺防止トレーニング
D. 従業員の昇進ポリシー。
正解: (正解を表示します)
Fraud awareness training is considered the most effective option listed for detecting fraud within an organization. Training helps in raising awareness among employees about the signs of fraud, the importance of reporting suspicious activities, and the organization's policies related to fraud prevention. A strong awareness program serves as both a deterrent and a detection mechanism, making employees vigilant and more likely to identify and report fraudulent activities.
Institute of Internal Auditors (IIA) resources on fraud detection and prevention best practices.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **62**

内部監査部門は、監査報告書において、その業務が内部監査の専門的業務に関する国際基準（基準）に準拠して実施されているという主張を記載します。最近の外部品質評価では、内部監査部門に業務全体に影響を及ぼす重大な欠陥があると結論付けられました。
IIA のガイダンスによれば、将来の監査レポートを発行するための最も適切なアクションは次のどれですか?
A. 内部監査活動がすべての不適合領域に対処し、監査委員会に通知されたことを最高監査責任者が確認するまで、内部監査活動が基準に準拠して運営されていることを示すことは控えてください。
B. 別の外部評価によって重大な不適合領域が対処されたことが確認されるまで、内部監査活動が標準に準拠して運営されていることを示すことは控えてください。
C. 内部監査活動は欠陥に対処するための品質保証および改善プログラムを導入しており、外部評価を実施するための要件を満たしているため、内部監査活動は標準に部分的に準拠して運営されていることを示します。
D. 内部監査活動が標準に準拠して運営されているという主張を削除して、以前の監査レポートを更新して再発行し、元のレポートを受け取ったすべての関係者に配布します。
正解: **A** (コメントを発表する)
According to IIA guidance, the internal audit activity should refrain from indicating conformance with the Standards until all areas of nonconformance identified in a quality assessment have been addressed and the chief audit executive has confirmed this to the audit committee. This ensures that the internal audit activity only claims conformance when it fully meets the Standards, maintaining the credibility of the audit function.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, and guidance on external quality assessments.

質問: **63**
IIA ガイダンスによれば、次の条件のうちどれが内部監査活動の独立性を高めるでしょうか?
A. 組織文化は批判的かつ客観的な思考を評価します。
B. 組織は効果的な統治機関の監督を確立します。
C. 監査の割り当ては内部監査スタッフ間で交代されます。
D. 内部監査活動によって実行される作業の品質は定期的にレビューされます。
正解: (正解を表示します)

質問: **64**
組織が過剰な内部統制を確立し、実装した場合、次のどれが減少または軽減されますか?
A. 生産サイクルタイム。
B. 価値を追加しないアクティビティ。
C. スタッフの生産性。
D. 操作の複雑さ。
正解: (正解を表示します)

Implementing excessive internal controls can reduce staff productivity. When controls are overly complex or numerous, they can create inefficiencies and additional workloads for employees, leading to reduced productivity. Excessive controls can slow down processes, require more time for compliance activities, and divert attention from value-adding tasks, ultimately impacting overall organizational efficiency.
The IIA Standards: Standard 2130 - Governance: "The internal audit activity must assess and make appropriate recommendations to improve the organization's governance processes." COSO Framework: Emphasizes the need for balancing controls to avoid excessive burden on operations while maintaining effective risk management.

質問: **65**
ある組織は販売代理店を通じて製品を販売しています。組織の最高監査責任者は、組織の行動規範が販売代理店にも適用されることを強く求めています。これにより、以下のどのリスクが軽減されるでしょうか。
A. 事業継続性
B. 市場操作
C. 知的財産の漏洩
D. 評判の失墜
正解: **(正解を表示します)**
Insisting that the organization's code of conduct be applicable to their distributors as well would mitigate the risk of reputational damage. This ensures that all parties representing the organization adhere to the same ethical standards, thereby reducing the likelihood of practices that could harm the organization's reputation among customers and other stakeholders.
IIA and corporate governance best practices regarding ethical standards and code of conduct, highlighting how extending these policies to distributors and partners can protect the organization's reputation.

質問: **66**
次の記述のうち、内部監査人が専門家としての正当な注意の基準に準拠していることを示しているのはどれですか?
A. 内部監査人は、自らの責任を遂行する自由があることを示してきました。
B. 内部監査員は、監査業務を遂行するために必要なスキルを実証しました。
C. 内部監査員は、正式な監査プロセスに厳密に従って作業を行っています。
D. 内部監査員は偏見のない精神的態度を示してきました。
正解: **(正解を表示します)**
According to the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), internal auditors must exhibit due professional care in their work. Due professional care implies that internal auditors must apply the care and skill expected of a reasonably prudent and competent auditor. Standard 1220 of the IIA's International

Standards states that internal auditors must consider the use of technology-based audit and other data analysis techniques. Furthermore, they should be alert to the significant risks that might affect objectives, operations, or resources. Demonstrating the necessary skills and proficiency (Option B) directly aligns with the requirement of due professional care, as it ensures that auditors have the capability to identify and manage risks effectively.
IIA Standards, Standard 1220: Due Professional Care
IIA's International Professional Practices Framework (IPPF)

質問: **67**
IIA のスリーライン モデルにおける内部監査の役割について正しいものはどれですか?
A. 内部統制はリスク管理の一部であるため、リスク管理における内部監査の役割は、内部統制の重要性が低下することを意味します。
B. 内部監査は、付加価値があれば、2 行目と 3 行目の区別をあいまいにすることができます。
C. 内部監査は、リスク管理の有効性について意見を述べる際に、他の保証提供者に頼ることはできません。
D. 内部監査は、効果的なコミュニケーション、協力、およびコラボレーションを通じて、第一線および第二線の機能と連携する必要があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
In The IIA's Three Lines Model, internal audit (the third line) should be aligned with first- and second-line functions through effective communication, cooperation, and collaboration (Option D). This alignment ensures that internal audit activities are coordinated with risk management and control functions while maintaining independence. According to the Three Lines Model, internal audit adds value by providing independent assurance on the effectiveness of governance, risk management, and control processes, which requires ongoing interaction with the first and second lines without compromising objectivity.
IIA's Three Lines Model
IIA Standards, Standard 2050: Coordination and Reliance

質問: **68**
次のどれが最も制御の弱点と考えられるでしょうか?
A. 仕入先請求書の支払要求には、発注書と受領レポートが添付されます。
B. 注文書は、購買部門によって事前に番号が付けられたフォームを使用して入力されます。
C. バイヤーは、新しいサプライヤーソースが判明するとすぐに公式ベンダーリストを更新します。
D. 部門マネージャーは、工場監督者の承認が必要な購入リクエストを開始します。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
A control weakness in the context of internal control over purchasing might be seen in the process where department managers initiate purchase requests that must be approved by

the plant superintendent. If the approval process is not robust, this could lead to conflicts of interest or lack of independent review, especially if the superintendent has significant influence or control, and there are no further checks or balances. This situation could potentially allow for inappropriate approvals without sufficient oversight, representing a control weakness.
Internal control frameworks, such as COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

質問**: 69**
最高監査責任者（CAE）が現在、ある商業銀行に勤務しています。彼女は3年以上前、同行の最高コンプライアンス責任者を務めていました。現最高コンプライアンス責任者は、義務的なマネーロンダリング対策コンプライアンス監査の開始前に突然辞任しました。取締役会は、銀行が財政難に陥り、コスト抑制に取り組んでいることを念頭に、空席となったポストについて複数の代替案を検討しています。取締役会が以下の代替案のうち、銀行の目的を達成し、内部監査部門の独立性を維持するために最も適切なものはどれでしょうか。
A. CAE の責任をコンプライアンス機能まで拡張し、予定されているコンプライアンス監査を来年に延期します。
B. 欠員を補充するために新しい最高コンプライアンス責任者を採用し、CAE にコンプライアンス責任者の役割を担う新しい個人を指導させます。
C. コンプライアンス機能の責任を CAE に割り当て、外部監査人がスケジュールされたコンプライアンス監査を実施します。
D. 現CAEをコンプライアンス部門の責任者に任命します。CAEは1年以上前にコンプライアンス部門に配属されたため、これ以上の措置は必要ありません。
正解**: (**正解を表示します**)**
The internal audit activity must be independent, and internal auditors must be objective in performing their work. This means that they should not have any conflicts of interest or undue influence that could impair their judgment or credibility. Therefore, the CAE should not assume any management responsibilities or roles that could compromise their independence or objectivity, such as the chief compliance officer. Option B is the most appropriate alternative, as it preserves the separation of duties and accountability between the internal audit and compliance functions, while allowing the CAE to provide some guidance and oversight to the new chief compliance officer.
The other options are not appropriate, as they would create potential impairments to the internal audit activity's independence or objectivity:
- Option A would create a self-review threat, as the CAE would have to audit their own work in the compliance function.
- Option C would create a familiarity threat, as the CAE would have a close relationship with the external auditor who would audit their work in the compliance function.
- Option D would create a role conflict, as the CAE would have to balance the conflicting objectives and expectations of the internal audit and compliance functions.

References:
- Standard 1110 - Organizational Independence - The Institute of Internal Auditors or The IIA
- Independence and Objectivity - The Institute of Internal Auditors or The IIA
- Position paper: Independence and objectivity | Delivering internal audit | Resources | IIA

質問: **70**
組織の倫理プログラムがまだ十分に開発されていないことを示す指標として考えられるのは次のどれですか?
A. 倫理コンプライアンス違反に対する懲戒処分は、一貫性を保つために内部監査部門によって審査されます。
B. 倫理コンプライアンスの期待を伝えるのは、従業員の直属の上司の責任です。
C. 組織の倫理規定と関連するコンプライアンス ポリシーは、更新の可能性について毎年見直されます。
D. 取締役会は、違反とコンプライアンスに関する倫理監視指標を審査します。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
This indicator suggests that the organization's ethics program might not be well-developed if the responsibility for communicating ethics compliance is decentralized to the level of employees' direct managers without broader oversight or structured programs. Effective ethics programs typically involve centralized communication strategies that ensure consistency and comprehensiveness across the organization.
Institute of Internal Auditors (IIA) - Guidance on Developing an Ethics Program

質問: **71**
組織が直面する最大のリスクは、どのタイプの統制によって軽減されるべきですか?
A. エンティティレベル
B. アクティビティレベル
C. トランザクションレベル
D. プロセスレベル
正解: **(**正解を表示します**)**
Entity-level controls are the most effective type of controls for mitigating the largest risks facing an organization. These controls operate across an organization, providing a top-down approach to risk management that affects the entire entity's operations and culture. Such controls include governance frameworks, leadership and management philosophy, and organizational structure.
COSO Internal Control Framework

質問: **72**
スタッフの内部監査人のビジネス感覚の改善の必要性を特定するために、最高監査責任者が使用する可能性が最も高いのは次のうちどれですか?

A. 品質評価レビュー。
B. 内部監査クライアント調査。
C. コントロールの自己評価。
D. 内部監査活動のピアレビュー。
正解: **(**正解を表示します**)**
An internal audit client survey is a tool that collects feedback from audit clients regarding the performance and effectiveness of internal auditors. This survey can highlight areas where a staff internal auditor may need improvement, including business acumen. Client feedback is direct and relevant, offering insights into how well the auditor understands the business context and applies this knowledge during audits.
* Option A: A quality assessment review focuses on the overall quality of the internal audit activity, not on individual staff business acumen.
* Option C: A control self-assessment involves self-evaluation of controls within business units, not directly addressing individual auditor's skills.
* Option D: A peer review assesses the internal audit activity's adherence to standards but does not specifically target business acumen of individual auditors.
IIA's Quality Assessment Manual.
IIA Practice Guide: Client Surveys.

質問: **73**
次の状況のうち、内部監査活動の独立性を損なうものはどれですか？
A. 内部監査活動は会社のリスク管理機能に責任があり、そのヘッドマネージャーは最高監査責任者に報告します。
B. 内部監査活動の上級メンバーは、かつて企業財務部門で働いていました。
C. 組織のCEOは、組織のポリシーと手順に従って、内部監査活動の年間予算を確認します。
D. 内部監査活動では、多くの場合、経営陣のリスクプロファイルを使用して、年間計画のための独自のリスクプロファイルを作成します。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
According to IIA standards, particularly Standard 1100 on Independence and Objectivity, using management's risk assessment to build the internal audit's risk profile can potentially undermine the independence of the internal audit activity. This dependence on management's view could bias the audit planning and scope, hence not entirely independent in evaluating management's assertions or risks identified by management alone.
IIA Standard 1100 - Independence and Objectivity.

質問: **74**
IIA ガイダンスによると、内部監査憲章に関する最も正確な記述は次のどれですか?
A. 独立性を維持するために、IIA の倫理規定は憲章の外部に存在する必要があります。
B. 憲章は上級管理職と取締役会の両方によって承認されなければなりません。

C. コンサルティング サービスの性質は、内部監査規程で定義する必要はありません。
D. この憲章は、幅広い付加価値監査サービスを実行するための枠組みを提供します。
正解: **B** (コメントを発表する)
According to the International Professional Practices Framework (IPPF) issued by the Institute of Internal Auditors (IIA), the internal audit charter must be formally approved by senior management and the board.
This requirement ensures that the internal audit activity has the appropriate authority, support, and independence to carry out its responsibilities effectively. The charter defines the purpose, authority, and responsibility of the internal audit activity, providing a clear framework for its operations and ensuring alignment with the organization's objectives and governance structures.
The IIA Standards: Standard 1000 - Purpose, Authority, and Responsibility: "The purpose, authority, and responsibility of the internal audit activity must be formally defined in an internal audit charter, consistent with the Definition of Internal Auditing, the Code of Ethics, and the Standards. The chief audit executive must periodically review the internal audit charter and present it to senior management and the board for approval."

質問: **75**
IT 管理者は、IT 部門のすべての従業員に、部門の使命の価値観と主要業績評価基準に関する年次トレーニングに参加することを要求しています。この活動は、次のどの状態を防ぐために設計されていますか?
A. 通信障害
B. ナレッジのキル数のギャップ
C. モニタリングギャップ
D. 説明責任/報酬の失敗
正解: **A** (コメントを発表する)

質問: **76**
コンサルティング契約に関して正しいのは次のうちどれですか?
A. 内部監査活動は、経営活動が効果的に実施されているか、またはリスクが受け入れられていることを確認する必要がある。
B. 契約のための作業計画は必須ではないが、開発される可能性がある。
C. コンサルティングサービスの性質は内部監査規定に含まれる必要はない。
D. 組織のリスク管理プロセスを評価する際には、エンゲージメントから特定されたリスクを考慮する必要があります。
正解: (正解を表示します)
In consulting engagements, according to the IIA's Standards, a work program is not required but may be developed. This allows internal auditors flexibility to design an approach that best fits the nature of the consulting engagement.

The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), particularly the standards related to consulting activities.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **77**
ビジネス活動のアウトソーシングは、次のどのリスク管理手法として考えられますか?
A. リスクを共有する。
B. リスクを回避する。
C. リスクを軽減します。
D. リスクの軽減
正解: **(**正解を表示します**)**
Outsourcing a business activity is considered a risk reduction technique. By outsourcing, an organization transfers certain activities to external service providers who possess specialized skills or resources, thereby reducing the associated risks that the organization may face if it had to manage those activities internally.
IIA guidance on risk management techniques

質問: **78**
リスク管理プロセスの監査を実施する際、監査人は以下に挙げる所見を確認します。組織に最大のリスクをもたらすのはどれですか?
A. 特定されたリスクは、完全性を確保するための詳細なレビューを過去 2 年間受けていません。
B. リスクを軽減するために実施されている統制は、運用の有効性を確認するために毎年テストされていません。
C. 組織に対する新しいリスクを特定して評価するために実施されているプロセスは非公式であり、文書化も不十分です。
D. 特定されたリスクは、その重要性とリスク管理の優先度を確立するためにランク付けされていません。
正解: **(**正解を表示します**)**
When assessing the greatest risk among the provided observations in the audit of the risk management process, we must evaluate which issue could most significantly impact the organization's ability to manage risks effectively. Here is a detailed analysis of each option:

* Option A: While not reviewing identified risks for completeness in the past two years is a concern, it does not necessarily imply that new risks have not been identified or managed during that time.
* Option B: Not testing controls annually to confirm operating effectiveness is a significant issue, but existing controls may still be functioning effectively.
* Option C: An informal and poorly documented process to identify and evaluate new risks presents a critical weakness. This means the organization might be unaware of emerging risks, leading to unmanaged exposures that could cause significant harm.
* Option D: Not ranking identified risks to establish their importance affects prioritization but does not prevent risk identification or basic management.
The greatest risk is posed by Option C because an informal and poorly documented process to identify and evaluate new risks undermines the entire risk management framework, potentially allowing significant and emerging risks to go unrecognized and unaddressed.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards and Guidance on Risk Management.
COSO ERM Framework.

質問**: 79**
新しく任命された最高監査責任者（CAE）は、組織内に新たな内部監査部門を設立する任務を負っています。CAEが新しい内部監査規程に含める必要がある項目は次のうちどれですか？
A. 内部監査活動の正当性を証明する年間コスト分析を提供する要件
B. 内部監査活動が組織に対して実行する具体的な業務
C. 内部監査活動に関する取締役会の監督役割と責任
D. 内部監査活動の規制コンプライアンス評価を導く関連規制
正解**: (**正解を表示します**)**
An internal audit charter is a formal document that defines the internal audit activity's purpose, authority, and responsibility. According to IIA standards, the charter should also establish the internal audit activity's position within the organization, including the nature of the chief audit executive's functional reporting relationship with the board. This helps ensure that the internal audit activity has sufficient authority and resources, and that there is appropriate oversight by the board.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Professional Practices Framework (IPPF) - Standards regarding audit charter

質問**: 80**
エンゲージメントで使用するリスクとコントロールのモデルを開発する際に考慮すべきことは、次のうちどれですか?
A. リスクと管理のモデルは、専門家によって世界的に受け入れられるべきです。

B. エンゲージメントを実施する際には、リスクとコントロールのモデルに厳密に従う必要があります。
C. リスクとコントロールのモデルは、エンゲージメントの対象となる組織に合わせて調整する必要があります。
D. リスクとコントロールのモデルは、計画された業務内の個々の監査プロジェクトで使用するために、監査人が個別に開発する必要があります。
正解: **C** (コメントを発表する)
Developing a risk and control model for an engagement should take into account the specific characteristics, processes, and risks of the organization being audited. Tailoring the model ensures that the controls are relevant and effective for the specific context of the organization, leading to a more accurate and useful audit outcome. References:
* IIA's International Professional Practices Framework (IPPF), particularly on risk-based auditing and control frameworks.

質問: **81**
内部監査員に求められる 2 つの専門的配慮を最もよく表す記述は次のどれですか。
A. 内部監査人は、すべての重大なリスクが特定されていることを確認するための保証手順を実行する必要があります。
B. 内部監査人は、以前に責任を負っていた業務に関するコンサルティング業務を実施すべきではありません。
C. 内部監査人は、潜在的な利益に関連して保証のコストを考慮する必要があります。
D. 内部監査人は、結果が正確であることを確認するために内部監査プログラムを考案する必要があります。
正解: **C** (コメントを発表する)
Due professional care required of internal auditors includes considering the cost of assurance in relation to potential benefits. This reflects the need to balance resource expenditure against the significance and risk of the audit area, ensuring that audit efforts are both efficient and effective. This principle is a fundamental aspect of professional judgment and prudent decision-making in internal auditing.
IIA Standard on Due Professional Care.

質問: **82**
MA ガイダンスによると、効果的なガバナンス プロセスに関して正しいのは次のうちどれですか。
A. 戦略的な意思決定を行う際にはリスクを考慮する必要があることを規定しています。
B. リスク管理プロセスと内部統制プロセスの厳格な分離を推奨します。
C. 組織のリスク許容度を確立する際には、効果的なリスク管理に依存します。
D. 内部統制の有効性を伝える方法を考案するのは取締役会の責任です。
正解: **A** (コメントを発表する)

An effective governance process requires that risk is considered in strategic decision-making, ensuring that all significant risks are identified, assessed, and managed appropriately. This integration of risk management into the strategic planning process helps align risk appetite and strategy, improving the overall governance and risk management framework of the organization.
References: Institute of Internal Auditors (IIA) - International Professional Practices Framework (IPPF)

質問: **83**
内部監査人は、工場での鉄鋼盗難のリスクが高いと評価しました。これに対応して、工場の管理者は、施設の周りのフェンス、入口の金属探知機、毎月の鉄鋼在庫数など、多くの管理を導入しました。統制が意図したとおりに機能する場合、内部監査人は次の結果のうちどれを期待しますか?
A. 固有のリスクは、残存リスクよりも低いレベルに軽減されます。
B. 固有のリスクは許容レベルまで低減されます。
C. 残存リスクが許容レベルまで低減されます。
D. 残存リスクは排除されます
正解: **(**正解を表示します**)**
In risk management, inherent risk refers to the exposure or amount of risk present without taking into account the controls. When controls are introduced, they reduce the inherent risk to a level known as residual risk, which is the remaining risk after controls are applied. The correct outcome for the scenario where controls are functioning as intended is that the residual risk is reduced to an acceptable level. It's important to note that rarely do controls completely eliminate risk, hence residual risk cannot typically be eliminated but only reduced to an acceptable threshold.
IIA guidance on risk assessment terms and concepts.

質問: **84**
内部監査活動で使用される手法にクライアントが同意する必要があるのはどのタイプの業務ですか?
A. パフォーマンス監査。
B. デリケートな詐欺調査。
C. コンプライアンス監査
D. コンサルティング サービス。
正解: **(**正解を表示します**)**
A consulting service is the type of engagement that requires the client to agree with the techniques used by the internal audit activity. In consulting engagements, the scope and objectives, as well as the methodology and techniques to be used, are agreed upon with the client to ensure that the services meet their needs and expectations.
IIA International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.

質問: **85**
次の記述のうち、給与部門の監査中に適切な専門的注意を払う内部監査活動の最も適切な例はどれですか?
A. 内部監査員は、給与計算プロセスを取り巻くすべてのリスクを特定するために、作業プログラムが適切に設計されていることを確認します。
B. 内部監査員は、給与部門のポリシー、手順、慣行が関連法に従って運営されているかどうかを判断します。
C. 内部監査員は、取締役会が給与部門で使用されるプロセスに対して効果的な内部統制を実施しているかどうかを検証します。
D. 内部監査員は、組織のリスク管理者に、計画された作業の程度が、給与支払いが完全かつ正確であるかどうかを判断するのに十分であるかどうかを判断するよう依頼します。
正解: **(**正解を表示します**)**
Exercising due professional care means ensuring that audit procedures are sufficient to meet the audit objectives and identify all significant risks. Ensuring that the work program is appropriately designed to identify all risks surrounding the payroll process demonstrates due professional care, as it involves planning and performing the audit with diligence and thoroughness.
* Option B: Determining compliance with laws is part of due professional care but not as comprehensive as designing the work program to identify all risks.
* Option C: Verifying internal controls implementation is part of the audit scope but does not fully encompass due professional care in planning and executing the audit.
* Option D: Consulting with the risk manager is a good practice but does not substitute for the auditor's responsibility to plan and perform the audit.
IIA Standard 1220: Due Professional Care.
IIA Practice Guide: Due Professional Care.

質問: **86**
習熟度基準に準拠するために、最高監査責任者が新しい内部監査人を選ぶ際の主要な採用基準として考慮する可能性が高いのは、次のうちどれですか?
A. 審査員の実務経験の長さと一貫性
B. 審査員の問題解決能力の実証
C. 他の監査スタッフと比較した監査員のスキル
D. オーディターの自発的で優れたチーム プレーヤーになる能力
正解: **(**正解を表示します**)**
According to the IIA's standards on proficiency, the Chief Audit Executive (CAE) should consider primarily how well the skills and experience of a new auditor complement those of the existing audit team. This ensures a diverse and comprehensive skill set within the audit team, aligning with the Standard 1210.A2, which stipulates that the internal audit activity

collectively should possess or obtain the knowledge, skills, and other competencies needed to perform its responsibilities.
Institute of Internal Auditors (IIA) Standards, specifically Standard 1210 on Proficiency.

質問: **87**
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報告書は、監査人からの報告書よりも信頼性が高いとみなされます。
D. NGO 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。
正解: **(**正解を表示します**)**
Including NGO members on an assurance team when auditing corporate social responsibility adds credibility to the audit findings, particularly when these findings are positive. NGOs are generally perceived as independent and dedicated to public interest, which can enhance the perceived impartiality and trustworthiness of the audit results in matters related to social responsibility.
Institute of Internal Auditors (IIA) - Advisory on Assurance Engagement for Corporate Social Responsibility

質問: **88**
大手全国小売業者の最高監査責任者は、組織の内部監査活動の目的と目標を見直しています。次の目標のうち、IIA の内部監査の使命に最も合致するものはどれですか。
A. 品質保証および改善プログラムを実施する
B. 組織資産に対する内部統制の有効性を評価する
C. 内部監査員が責任を果たすために必要な能力を備えていることを確認する
D. 取締役会が定めた予算の範囲内で運営する
正解: **(**正解を表示します**)**
The IIA's mission for internal audit emphasizes the role of internal audit in enhancing and protecting organizational value by providing risk-based and objective assurance, advice, and insight. Assessing the effectiveness of internal controls over organizational assets directly aligns with this mission as it focuses on providing assurance on the control environment and operational effectiveness, which are crucial for protecting assets and ensuring reliable financial reporting and compliance.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Mission of Internal Audit

質問: **89**
内部監査活動が基準に完全に準拠していないことを示す指標は次のうちどれですか?

A. 品質保証および改善プログラムは、内部監査活動が改善を行うためのいくつかの機会を特定しました。
B. 外部評価の代わりに、内部監査活動は、独立した外部検証による自己評価を実施しました。
C. 内部品質評価中に、ローテーション監査人は、以前に責任を負っていた組織の領域に対してコンサルティング業務を行うことが多いことが判明しました。
D. 外部評価は、組織の親会社の有能な内部監査チームによって 5 年ごとに実施されます。
正解: **(**正解を表示します**)**
The internal audit activity should avoid conflicts of interest and maintain independence and objectivity.
Rotational auditors performing consulting engagements in areas where they had previous responsibilities can impair their objectivity and independence, which is a non-conformance with the IIA Standards. References:
* IIA Standard 1130 - Impairment to Independence or Objectivity.
* IIA Standard 1100 - Independence and Objectivity.

質問: **90**
あるテクノロジー企業が最近、エントリーレベルの内部監査員を採用しました。基準への適合を達成するために、新しく採用された内部監査員は次のうちどれを備えている必要がありますか？
A. 詐欺と詐欺リスクについての理解。
B. IT 監査の専門知識。
C. 業界固有の知識
D. 少なくとも1つの監査関連の認定
正解: **(**正解を表示します**)**
To achieve conformance with the Standards, a newly hired entry-level internal auditor must possess an understanding of fraud and fraud risk. This knowledge is essential as it enables the auditor to recognize potential indicators of fraud during their audit activities, thereby contributing to the organization's broader fraud risk management efforts.
IIA standards which emphasize the importance of auditors understanding fraud risks as part of their professional competence requirements.

質問: **91**
内部監査活動は組織のリスク評価プロセスにどのように貢献できるでしょうか?
A. 主要なリスクがどのように報告されているかのレビューを支援する
B. 独立したレビュー
に基づいてリスク許容度を決定する
C. 評価に基づいて必要なリスク対応を決定する
D. リスク管理の責任を負う
正解: **A (**コメントを発表する**)**

One of the roles of internal audit is to provide assurance on the effectiveness of risk management processes. Internal audit can contribute to the organization's risk assessment process by reviewing how key risks are identified, measured, monitored, and reported by the first and second lines of defense. Internal audit can also provide recommendations for improving the risk reporting process and ensuring that it aligns with the organization's objectives and risk appetite.
Additional Information:
- The first line of defense is the operational management, who owns and manages the risks.
- The second line of defense is the risk management and compliance functions, who oversee and support the risk management activities of the first line.
- The third line of defense is the internal audit function, who provides independent assurance on the effectiveness of risk management and internal control.
- Risk reporting is the process of communicating relevant and timely information about the organization's risks to the stakeholders, such as the board, senior management, regulators, and external auditors.
- The organization's risk appetite is the amount and type of risk that it is willing to accept in pursuit of its objectives.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **92**
IIAのガイダンスによると、組織の独立性を維持するために、内部監査活動は次のどの分野で干渉を受けないようにする必要がありますか?
A. リソースの監視。
B. 最高監査責任者の報酬。
C. スコープの決定。
D. 内部コストの割り当て。
正解: **C** (コメントを発表する)
To maintain organizational independence, the internal audit activity must be free from interference in determining the scope of their work. This independence is crucial for ensuring that the audit process is objective and unbiased, allowing auditors to assess areas they deem necessary without external pressures or limitations. This autonomy helps

in providing an honest and accurate evaluation of the organization's controls, risk management, and governance processes.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards, specifically Standard 1100 - Independence and Objectivity.
IIA's International Professional Practices Framework (IPPF).
"Internal Auditing: Assurance & Advisory Services" by IIA, Chapter on Independence and Objectivity.

質問: **93**
IIA のガイダンスによると、適切な専門的ケアを最も適切に示しているのは次のうちどれですか?
A. 専門家としての資格を持つ内部監査員による人員監査業務。
B. 事前の監査作業に依存して、計画の時間とコストを節約します。
C. すべての重大なリスクが特定されていることを保証するための保証手順の実行。
D. 潜在的な利益に関連して保証のコストを評価します。
正解: **(**正解を表示します**)**
Demonstrating due professional care involves assessing the cost of assurance in relation to the potential benefits (Option D). This approach ensures that internal audit resources are used efficiently and effectively, providing value to the organization.
According to IIA Standards, Standard 1220: Due Professional Care, internal auditors must consider the extent of work needed to achieve the engagement's objectives and the relative complexity, materiality, or significance of matters to which assurance procedures are applied.
Staffing audit engagements with qualified auditors (Option A), relying on prior work (Option B), and guaranteeing identification of all significant risks (Option C) do not fully encapsulate the essence of due professional care, which balances cost and benefit.
References:
- IIA Standards, Standard 1220: Due Professional Care
- IIA's International Professional Practices Framework (IPPF)

質問: **94**
組織のリスク管理プロセスが有効であることを示す指標は次のどれですか?
A. 組織のリスク管理慣行は成熟していると評価されます。
B. 組織はリスク管理フレームワークとグローバル モデルを採用しています。
C. 組織のリスク許容度、使命、目標が明確に定義されています。
D. 組織の重大なリスクが特定され、適切に評価されています。
正解: **(**正解を表示します**)**

質問: **95**
無形資産に関して正しいのは次のうちどれですか?

A. 無形資産の償却期間は 20 年を超えることはできません。
B. 耐用年数が確定できない無形資産のコストは償却する必要があります。
C. 無形資産は、耐用年数が限られている資産と、耐用年数が無期限の資産に分類されます。
D. 企業は無形資産を公正市場価値で記録する必要がある
正解: **C** (コメントを発表する)
Intangible assets are indeed categorized as having either a limited life or an indefinite life. Those with a limited life are amortized over their useful life, whereas those with indefinite lives, such as some types of intellectual property, are not amortized but must be tested annually for impairment. This categorization helps in the appropriate financial treatment of intangible assets under accounting standards. References: Financial Accounting Standards Board (FASB) and International Financial Reporting Standards (IFRS) regarding the treatment of intangible assets.

質問: **96**
内部監査活動の組織的独立性を最もよく示すものはどれですか?
A. 最高監査責任者は取締役会に直接報告する
B. 内部監査人は監査クライアントの個人データを開示してはならない
C. 内部監査員は、監査対象分野の経営陣から贈り物を受け取ることはできません。
D. 内部監査人は法律を遵守し、必要な開示を行わなければならない
正解: (正解を表示します)
The organizational independence of the internal audit activity is best demonstrated when the Chief Audit Executive (CAE) reports directly to the board. This reporting relationship helps to maintain the independence of the internal audit function by providing a clear line of communication and accountability to the governing body that is separate from the management of the organization, thus avoiding potential conflicts of interest.
IIA Standard on Organizational Independence.

質問: **97**
継続的な独立監視活動の最良の例はどれですか?
A. 経営品質保証活動
B. 内部監査不正防止および検出活動
C. 管理および監督活動
D. 外部監査品質保証活動
正解: **B** (コメントを発表する)
Internal audit fraud prevention and detection activities are the best example of an ongoing independent monitoring activity among the options provided. These activities are designed to be independent of the management and are critical in continuously monitoring and identifying potential fraudulent activities within the organization.
IIA standards on fraud and monitoring

質問: **98**
次の状況のうち、内部監査活動が基準への不適合を開示するよう促す可能性が最も高いのはどれですか?
A. 組織の上級内部監査員の 1 人が副業を営んでいますが、現在のところ、この事業への売上はありません。
B. 年間の内部監査計画には、主要なビジネス プロセスのパフォーマンス監査が含まれていますが、リスクの高い開発プロジェクトのレビューは考慮されていません。
C. 内部監査活動は、投資ヘッジに関する文書の監査を実行することを約束し、ヘッジの専門家が契約を支援するために契約しました。
D. 内部監査活動の定期的な品質自己評価により、重要業績評価指標に関する多くの改善領域が特定されました。
正解: **(**正解を表示します**)**
The internal audit activity must align its activities with the organization's risks. Not considering high-risk development projects in the audit plan could indicate nonconformance with the Standards, specifically regarding risk-based planning. The Standards require internal audit to consider all significant risks when developing the audit plan, and failing to do so may require disclosure of nonconformance. References: The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 2010 - Planning, and Standard 1300 - Quality Assurance and Improvement Program.

質問: **99**
監査報告書案が発行された後、監査責任者はレビュー対象領域の管理者に対し、監査経験に関する非公式な面談を実施します。この面談の目的として最も可能性が高いのはどれですか。
A. このような面接は、内部監査人を解任する必要がある場合に行われます。
B. マネージャーからのフィードバックは、監査チームの専門的能力開発に貢献します。
C. マネージャーの意見は、最終的な監査評価とレポートの評価に使用されます。
D. マネージャーは監査対象の業界の動向に関する洞察を提供します
正解: **B (**コメントを発表する**)**
The purpose of informally interviewing the manager of the reviewed area after the draft engagement report is issued is to gather feedback that can be used for the audit team's professional development. This feedback can provide insights into how the audit was conducted, how the auditors interacted with the auditee, and the perceived value of the audit. It helps the audit team to identify strengths and areas for improvement, enhancing the quality and effectiveness of future audits.
IIA Practice Guide: Quality Assurance and Improvement Program
IIA Standard 1311: Internal Assessments

質問: **100**

内部監査部門は不正調査の実施に責任を負っています。監査業務中に不正の可能性のある事例が特定されました。最高監査責任者は主任調査員を任命しました。次にとるべき最も可能性の高いステップは以下のどれですか？
A. 内部監査員にすべての関連情報証拠を収集するよう依頼する
B. 最初に目撃者を特定し、その後で容疑者を特定して尋問します。
C. 最も脆弱な領域に対して不正リスク評価を実施します。
D. 必要な能力を決定し、利益相反のあるチーム メンバーを評価します。
正解: **D** (コメントを発表する)
After a potential fraud instance is identified and a lead investigator is appointed, the most likely next step is to determine the competencies needed for the investigation team and assess whether any team members have a conflict of interest. This step ensures that the investigation is conducted by appropriately skilled and unbiased personnel, which is crucial for maintaining the integrity and effectiveness of the investigation process.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Professional Practices Framework (IPPF), Practice Guide:
Assessing Fraud Risks

質問: **101**
内部監査員が、組織の調達プロセスの監査中に不正行為を発見しました。
このシナリオでフォレンジック監査技術を使用する最大の利点を説明するものはどれですか?
A. 不正行為の発生を防止する機能が強化されました。
B. 調達詐欺がタイムリーに検出されるという保証が高まります
C. 組織内の不正リスクを評価する能力が向上しました。
D. より良い証拠収集による不正行為の理解の深化
正解: (正解を表示します)
The greatest benefit of using forensic auditing techniques when fraud is discovered in an organization's procurement process is achieving a greater understanding of fraud through better evidence collection.
Forensic auditing techniques are specialized procedures designed to collect, analyze, and evaluate evidence in a way that meets the standards of a legal process, which is crucial for understanding the mechanisms of fraud and potentially pursuing legal actions.References: Forensic auditing practices and literature on fraud investigation techniques.

質問: **102**
フィールドワーク中に、内部監査人が重要な内部統制の問題を発見しました。問題の原因を特定することなく、監査人は業務を終了し、最終監査報告書に問題を含めました。監査の質を向上させるために、内部監査人は次のどのスキルを向上させる必要がありますか?
A. ビジネス感覚。
B. 批判的思考。

C. コミュニケーション。
D. 監査報告書の作成。
正解: **(**正解を表示します**)**
The internal auditor's failure to identify the origins of a significant control issue before concluding the engagement suggests a lack of critical thinking skills. Critical thinking involves analyzing and evaluating an issue thoroughly to understand its root causes before forming a judgment. Improving this skill would enhance the auditor's ability to conduct deeper analyses and provide more valuable insights in audit reports.
Institute of Internal Auditors (IIA) - Competency Framework for Internal Auditors

質問: **103**
内部監査員の継続的な専門能力開発に関する基準への準拠を最もよく示しているのは次のどれですか?
A. 認定機関からの規制承認。
B. コンピテンシーフレームワークに対する自己評価。
C. 取締役会の承認およびサインオフ。
D. 毎年の外部監査人によるレビュー
正解: **B (**コメントを発表する**)**
Conformance with the Standards relating to continuing professional development of internal auditors is best demonstrated by self-assessments against a competency framework. Such self-assessments allow internal auditors to evaluate their skills and knowledge against defined criteria to identify areas for improvement and ensure ongoing professional development. This approach is directly aligned with the IIA's Standards, which emphasize the importance of continuous improvement and competency in internal audit practices.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

質問: **104**
どのような場合に OJT がより効果的でしょうか?
A. 参加者がすでにある程度の経験と知識を持っている場合。
B. トレーニング予算の最大の部分を占める場合。
C. 経験豊富なチーム メンバーからの継続的なフィードバックとコーチングが含まれる場合。
D. 全スタッフに標準化されている場合。
正解: **(**正解を表示します**)**
On-the-job training is more effective when it includes ongoing feedback and coaching from experienced team members. This hands-on approach provides real-time learning and adaptation, which can enhance the practical skills of the participants effectively. Feedback

and coaching help in correcting mistakes and improving performance iteratively, making the training process dynamic and directly relevant to the work environment.
Best practices in on-the-job training methodologies.

質問: **105**
内部監査人が保証業務を計画する際に適切な専門的注意を払っていることを最もよく示すのは次のどれですか。
A. 法令遵守違反リスクの評価
B. 内部監査マニュアルに規定されたポリシーに従います。
C. 内部統制リスクを軽減する方法について、レビュー対象領域の管理者にアドバイスします。
D. 不正行為が存在するという前提で業務を実施する。
正解: **(**正解を表示します**)**
Applying due professional care in planning an assurance engagement includes assessing the risks involved in the engagement area. An assessment of the risk of noncompliance with laws and regulations directly addresses the potential legal and regulatory exposures that could significantly impact the organization. This risk assessment helps ensure that the audit plan is appropriately focused and aligned with key risks, demonstrating due professional care.
IIA standards on planning, which stipulate that due professional care includes an appropriate risk assessment.

質問: **106**
次のうち、内部監査人が熟練して仕事をしていることを最もよく示しているのはどれですか？
A. 内部監査人は、監査プロセスの各段階で運用管理者と面会します。
B. 内部監査人はIIAの倫理規定を順守します。
C. 内部監査人はエンゲージメントチームと協力して作業します。
D. 内部監査人は、継続的な専門能力開発のプログラムを完了します。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
Demonstrating proficiency as an internal auditor is best reflected through continuous professional development. This involves adhering to The IIA's requirement for ongoing education to maintain proficiency and relevancy in the field of internal auditing. Continuous professional development ensures that auditors are up-to-date with the evolving audit practices, standards, and relevant regulatory requirements, thus enhancing their capability to perform effectively.
The IIA's Code of Ethics and Continuing Professional Development standards.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **107**
内部監査人の客観性が最もよく保護されるシナリオは次のうちどれですか?
A. 元人事マネージャーが、内部監査部門に異動してから 6 か月後に、任命および解雇プロセスの有効性レビューを実施します。
B. 買掛金担当者は、サーバー ルームへの物理的なアクセス制御の有効性レビュー中に内部監査員を支援します。
C. 内部監査人は、システムの有効性レビューを実施する前に、新しく取得した給与計算ソフトウェア アプリケーションのシステム マニュアルを作成します。
D. 内部監査員が、自分の息子が少数株主である組織の事業継続計画の有効性レビューを実施します。
正解: **A (**コメントを発表する**)**
The internal auditor's objectivity is best protected in the scenario where a former human resources manager conducts an effectiveness review of the appointment and termination process six months after transferring to the internal audit activity. This duration allows for a cooling-off period, which helps to mitigate potential conflicts of interest or biases related to the auditor's former role and responsibilities.
IIA Standards regarding objectivity and conflicts of interest.

質問: **108**
リスク管理フレームワークに関して正しい記述は次のうちどれですか?
A. 組織は、普遍的に受け入れられているリスク管理フレームワークを使用していることを確認する必要があります。
B. 組織は、リスク管理フレームワークが業務のニーズを特に満たすように設計されていることを確認する必要があります。
C. 組織は、取締役会がリスク管理フレームワークの実装に責任を負うようにする必要があります。
D. 組織は、リスク管理フレームワークが実装のために内部監査活動によって検証されていることを確認する必要があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
A risk management framework is a system for identifying, evaluating and prioritising risks and minimising their impact. The primary goal of a risk management framework is to preserve a company's capital and earnings while allowing it to develop. There is no one-

size-fits-all approach to risk management, as different organizations face different types and levels of risks depending on their industry, size, culture, objectives, and strategies. Therefore, the organization should ensure that its risk management framework is tailored to its specific needs and circumstances, and reflects its risk appetite and tolerance.
References:
- Risk Management Framework (RMF) Definition - Investopedia
- A Guide to the Risk Management Framework (With Examples)
- What Is A Risk Management Framework (RMF)? 2023 Guide - SelectHub
- Risk Resources in Internal Audit | The IIA

質問: **109**
潜在的な臨時ゲスト監査人候補者と今後の監査任務との最も適切な組み合わせを説明するものは次のうちどれですか。
A. 契約管理監査を主導する、公認会計士事務所での監査経験が2年ある購買マネージャー
B. 過去6ヶ月間マーケティング部門で顧客ロイヤルティプログラムの監査を実施していた広報担当者
C. 看護のバックグラウンドを持つ社会的責任のマネージャーが、企業のオフィスと工場施設の健康と安全の監査に参加します。
D. 買掛金の会計監査を実施するために買掛金係による不正行為を発見し報告した経理マネージャー
正解: **C** (コメントを発表する)
The most appropriate match between a potential temporary guest auditor candidate and an upcoming audit assignment is a manager of social responsibility who has a nursing background to participate in a health and safety audit for the corporate office and plant facilities. This candidate's background in nursing and current role related to social responsibility aligns well with the focus of a health and safety audit, leveraging relevant experience and knowledge. References: Institute of Internal Auditors (IIA) - International Professional Practices Framework (IPPF)

質問: **110**
内部監査担当者は、組織のコンピュータシステムに架空のベンダーが作成されたのではないかと疑っています。この不正行為を検出するのに最適な手法は次のうちどれでしょうか。
A. 重複した請求書番号、重複した日付、重複した金額を確認します
B. ベンダーと従業員の住所の一致を見つけるためのチェックを実行します
C. 請求書が二重に支払われた場合の払い戻しの定期的なリクエストをチェックします
D. 在庫の不明な増加を確認する
正解: (正解を表示します)
The best technique to detect fictitious vendors in the organization's computer system is to run checks to find matches between vendor and employee addresses. This method is effective because fictitious vendors often have addresses that match those of employees

creating them. This kind of analysis targets the direct linkage between fraudulent activities and internal entities, which is a common red flag in vendor fraud scenarios.
Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) - Techniques for Fraud Detection

質問: **111**
大規模製造工場において、多くの従業員が敵対的な職場環境に対する懸念を表明しました。これは、組織が掲げる寛容とオープンなコミュニケーションの文化とは相反するものです。内部監査員が組織が寛容とオープンなコミュニケーションの文化を支えているかどうかを評価するために、以下のどのアプローチが最も効果的でしょうか？
A. 工場従業員のソーシャルメディア活動を評価し、寛容とオープンなコミュニケーションに関連する特定のメッセージについて評価する
B. 工場従業員の報酬と福利厚生を、寛容とオープンなコミュニケーションの文化を掲げる同様の規模の組織の従業員の報酬と福利厚生と比較します。
C. 寛容とオープンなコミュニケーションの促進に関連する参照について、組織のポリシーと手順を評価します。
D. 工場の全従業員と経営陣が集まり、寛容とオープンなコミュニケーションについて話し合う会議を開催する
正解: **(**正解を表示します**)**
The most effective approach for an internal auditor to assess whether the organization supports a culture of tolerance and open communication, particularly in the context of reported issues within a large manufacturing plant, is to evaluate organization policies and procedures for references related to encouraging tolerance and open communication. This method directly targets the formal expressions of the organization's values and rules, offering concrete evidence of stated commitments and practices.
Auditing cultural aspects and workplace environment involves reviewing formal policies and procedures to ensure they align with stated values, as recommended in IIA guidance on assessing organizational culture.

質問: **112**
ある組織の不正に関する方針と手順では、内部監査部門は不正調査の実施を主たる責任とせず、事実上、調査への関与を控えるべきであると定められています。この組織において、内部監査人が実施することが許容されると考えられる活動は次のうちどれですか。
A. 不正調査の有効性を評価する
B. 不正リスクを管理するための上級管理職のアプローチを監督および監視する
C. 組織内の不正リスク管理の方向性を定める
D. 財務諸表に不正による重大な虚偽表示がないかどうかを評価する
正解: **A (**コメントを発表する**)**
If the internal audit activity is not primarily responsible for conducting fraud investigations and should refrain from involvement in them, it would still be considered acceptable for internal auditors to evaluate the effectiveness of fraud investigations. This role aligns with

the audit's function of providing independent assurance on the effectiveness of risk management and control processes within the organization.
IIA standards on the role of internal auditing in fraud risk management, which specify that internal auditors may assess the effectiveness and contribute to the improvement of fraud detection and investigation processes.

質問: **113**
IIA のガイダンスによると、熟練度に関して正しいのは次のうちどれですか?
A. 世界的に認められた公認内部監査員の資格は、最高監査責任者レベルでは必須です。
B. 内部監査員は適切な専門資格を取得することが推奨されます。
C. 専門的な監査およびコンサルティング業務を行う者には、専門資格が必要です。
D. 専門資格取得のための勉強は、継続的な専門教育の好ましい情報源である。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, internal auditors are encouraged to obtain appropriate professional designations.
This encouragement is part of a broader recommendation to pursue continuous professional development and maintain proficiency in audit practices. The statement correctly reflects the IIA's position on the importance of professional qualifications, though it does not imply that specific designations are mandatory.
IIA standards and guidelines, which promote ongoing professional education and encourage auditors to obtain certifications relevant to their field of work.

質問: **114**
最近、組織の財務部門から内部監査部門に新しい内部監査員が採用されました。財務部門の今後の監査に新しい監査員を任命することに関して、最高監査責任者 (CDO) の最大の懸念事項は何でしょうか。
A. 新しい監査人が任務を完了し、その結果を経営陣に報告するまでにかかる時間。
B. 新しい監査人の資格と、監査人のビジネス知識が任務に関連しているかどうか。
C. 新しい監査人がこれらの任務を引き受ける場合、利益相反が存在する、または存在するように見える可能性。
D. 新しい監査人が財務部門の統制上の弱点について持つ可能性のある知識。
正解: **(**正解を表示します**)**
The IIA emphasizes the need for internal auditors to maintain independence and avoid situations that might impair objectivity. Assigning a recent finance employee to audit finance-related activities may lead to actual or perceived conflicts of interest, compromising the integrity of the audit findings.

質問: **115**
グローバルな製造会社には、3 つの地域オフィスがあります。最高監査責任者 (CAE) は、内部監査活動の今後の外部品質評価の費用について懸念しています。最後の外部評価は 6 年

前に実施されました。最近、ある地方事務所の内部監査スタッフが内部評価を実施しました。規格への準拠を確実にするために、CAE がとるべき最も適切な措置は何ですか?
A. 外部評価を来年実施できるように、監査委員会に追加予算と延長を要求します。
B. 内部評価の結果をレビューし、弱点を特定し、残りのオフィスで改善を実施します。
C. 内部評価を行った支社に残りの事業所の評価を依頼する。
D. 外部評価者が内部評価の結果を検証し、残りのオフィスをレビューするように要求します。
正解**: (**正解を表示します**)**
To ensure conformance with the Standards, the most appropriate action for the CAE is to request that an external assessor validate the results of the internal assessment and review the remaining offices. This approach ensures an independent and objective evaluation, as required by IIA Standard 1312, which mandates external assessments at least once every five years.
* Option A: Delaying the external assessment does not comply with the required five-year cycle.
* Option B: Implementing improvements based on the internal assessment alone lacks external validation.
* Option C: Having a regional office perform assessments does not meet the requirement for an external assessment.
IIA Standard 1312: External Assessments.
IIA Quality Assessment Manual.

質問**: 116**
大手卸売業者の監査人が、信用販売の承認と監視に関する管理を評価しています。
次の手順のうち、制御上の弱点となるものはどれですか?
A. 信用部門はすべての顧客への出荷を承認する責任があります
B. 取締役会の財務委員会は定期的に信用基準を見直す。
C. 信用要件を満たさない顧客は、配達時に現金で支払う必要があります。
D. 営業部門は顧客の信用格付けを決定する責任がある
正解**: (**正解を表示します**)**
A control weakness in the oversight of credit sales is evident when the sales department is responsible for determining the credit ratings of customers. This structure can lead to a conflict of interest, as the sales department may be motivated to approve higher credit limits or overlook credit standards to increase sales figures. This undermines the objectivity and effectiveness of the credit approval process, which should ideally be handled by an independent department such as credit control to ensure unbiased evaluation.
Internal control frameworks and auditing standards that emphasize segregation of duties and the independence of critical control activities.

質問**: 117**

新任の内部監査員が不正行為を疑っています。新任の監査員はどのような行動を取るべきでしょうか？
A. 関連する監査証拠を収集し、その分野の管理者と協力して不正行為の調査を開始します。
B. 最高監査責任者に報告し、容疑者と面会して、その人が詐欺行為を行ったかどうかを判断します。
C. 裏付けとなる情報を文書化し、適切な監査管理に調査を推奨します。
D. 既存の制御を評価し、不正行為の機会を軽減するための新しい手順を実装します。
正解: **(**正解を表示します**)**
If a new internal auditor suspects fraud, the appropriate action is to document supporting information and recommend an investigation to the appropriate audit management, such as the chief audit executive (CAE).
This approach maintains the auditor's objectivity and ensures that suspicions of fraud are handled by following the proper channels and procedures established within the organization for such matters.
IIA guidance on fraud and the auditor's role in fraud detection, which emphasizes the importance of documenting evidence and escalating fraud concerns through proper management channels.

質問: **118**
内部監査員が、組織が倫理ホットラインの存在を伝えることにどれだけ成功しているかを判断するのに最も効果的なのは、次のうちどれですか?
A. 従業員の苦情に対する匿名ホットラインの申し立ての数を見直します。
B. 従業員がホットラインを知っているかどうかを調査します。
C. ホットラインの苦情を調査する平均時間のベンチマーク。
D. 従業員の総数ごとのホットラインの申し立ての数を追跡します。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
Surveying employees to determine whether they are aware of the ethics hotline is the most effective action to help an internal auditor assess how successful the organization has been in communicating the existence of its ethics hotline. Employee surveys can provide direct feedback on their awareness and understanding of the hotline, allowing the auditor to gauge the effectiveness of communication efforts and identify areas where additional outreach or education may be necessary.
The IIA's Practice Guide on Assessing the Effectiveness of the Ethics Program.
The IIA's International Professional Practices Framework (IPPF) on Communicating and Reporting.

質問: **119**
内部監査活動が基準に準拠していることを最高監査責任者 (CAE) が報告することが適切なシナリオは次のうちどれですか。

A. 4年前に新しい内部監査部門が設立されました。外部評価は実施されていませんが、継続的に内部評価が実施され、内部監査部門が基準に準拠しているという結論を裏付けています。
B. 昨日完了した社内自己評価の結果、内部監査部門は業務遂行において基準に準拠していないことが判明しました。しかしながら、先行する独立した外部評価は、内部監査部門が基準に準拠しているという結論を裏付けています。
C. コストを削減するために、CAE は過去 7 年間、内部監査活動の品質保証および改善プログラムから外部評価者の使用を除外しました。ただし、期間中のすべての内部評価がこの結論を裏付けているため、CAE は内部監査活動が基準に準拠していると結論付けました。
D. 5年強前に実施された内部監査活動に関する直近の外部評価の結果では、内部監査活動が基準に準拠していることが示されています。過去1年以内に実施された最新の内部評価でも、適合性が示されています。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to the IIA's standards, a chief audit executive (CAE) can report that the internal audit activity conforms with the Standards if external assessments are performed at least once every five years and supported by ongoing internal assessments. In this scenario, the most recent external and internal assessments confirm conformance, which allows the CAE to report conformance with the Standards.
The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, particularly the standards related to quality assurance and improvement programs.

質問: **120**
小売組織では、販売チームは、販売目標を達成し、それを超えるために互いに競争します。四半期ごとに、トップセールスチームのメンバーがボーナスを受け取ります。この環境では、経営陣は、次の潜在的なリスクのうち、どのリスクの出現を注意深く監視する必要がありますか?
A. 従業員の離職に関するリスク。
B. データ操作に関するリスク。
C. 従業員の能力に関するリスク。
D. 売上目標未達に関するリスク。
正解: **(**正解を表示します**)**
In a competitive retail environment where sales teams are incentivized to meet or exceed targets, there is a significant risk of data manipulation. Employees may falsify sales records, inflate numbers, or engage in other unethical behaviors to ensure they receive bonuses. This is a common issue in environments with high stakes and rewards tied to performance metrics, as the pressure to succeed can lead individuals to manipulate data to appear more successful than they actually are. Therefore, management should closely monitor data integrity and implement strong controls to detect and prevent such manipulation. References: The IIA's International Standards for the Professional Practice

of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 2120 - Risk Management, and COSO's Internal Control - Integrated Framework.

質問: **121**
組織全体のリスク管理と内部統制システムの概念を考慮すると、内部監査活動全体は、次のどのタイプの統制として考えられますか?
A. トランザクション レベルの制御。
B. 管理監督制御。
C. ガバナンス制御。
D. プロセスレベルの制御。
正解: **(**正解を表示します**)**
The internal audit activity can be considered a type of governance control. Governance controls are those that are designed to ensure that the overall direction, administration, and control of an organization are maintained.
The internal audit provides assurance on the effectiveness of governance, risk management, and internal controls.
The IIA's guidance on the role of internal auditing in enterprise-wide risk management.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **122**
自動車製造会社の監査計画を準備しているときに、最高監査責任者 (CAE) は、会社のエンジニアリング部門が高いリスク ランキングを受けたことに気付きました。しかし、内部監査活動は人員不足であり、現在のスタッフは技術部門の有効性を適切に評価するために必要なスキルを持っていません。CAE が取るべき最も適切な行動方針は何ですか?
A. エンジニアリング部門を監査計画に含め、利用可能な内部監査リソースを使用してレビューを実施し、適切に評価できない手順を除外します。
B. 内部監査人がその領域を適切にレビューできるようになるまで、評価されたリスクを受け入れるよう経営陣に助言します。
C. 必要な能力を備えた内部監査人を採用し、採用されるまで待ってから、この監査を内部監査計画に含める。
D. エンジニアリング部門のレビューを進めますが、内部監査チームを支援するために必要なスキルを持つ外部のエンジニアリング会社からの非監査人で補います。

正解: (正解を表示します)
The most appropriate course of action for the CAE when facing a lack of internal audit staff with necessary skills to audit a high-risk area, like the engineering department, is to supplement the internal audit team with external experts who possess the required competencies. This approach ensures that the audit can be conducted effectively and comprehensively, allowing for an accurate assessment of risks and controls in the engineering department without delaying the review until new auditors can be hired and trained.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Professional Practices Framework (IPPF)

質問: **123**
HA ガイダンスによれば、内部監査人が保証業務中に不正行為を疑った場合、監査人はまず何をすべきでしょうか?
A. 組織のポリシーに従って関係者に制裁を課すことを推奨します。
B. 追加の監査作業を実行する必要があるかどうかを判断します。
C. 詐欺行為および関係者の詳細を入手するための調査を開始します。
D. 担当のプロセス所有者に問題を直ちに修正するよう要求します。
正解: (正解を表示します)
When an internal auditor suspects fraud during an assurance engagement, the first step should be to determine whether any additional audit work needs to be performed. This involves assessing the potential scope and impact of the suspected fraud and deciding on the appropriate audit procedures to confirm or refute the suspicion. This step is crucial to gather sufficient information before taking further actions.
* Option A: Recommending sanctions is premature without confirming the fraud.
* Option C: Launching an investigation is a subsequent step that may require coordination with fraud experts.
* Option D: Requesting immediate remediation is also premature without confirming the fraud.
IIA Standard 1220: Due Professional Care.
IIA Practice Guide: Internal Auditing and Fraud.

質問: **124**
ある農業組織の経営陣は、企業の社会的責任（CSR）への取り組みを優先しています。以下のどれがCSR活動に該当するでしょうか？
A. 環境慈善団体の拡大活動に一回限りの寄付を提供する
B. 農家に定期的にプランテーション技術の共有を提供するボランティア組織
C. 組織の全レベルの従業員に年末特別ボーナスを支給する
D. 組織の全従業員とその家族のために無料のピクニックを企画する
正解: (正解を表示します)

Organizing volunteers from the organization to provide periodic plantation skill sharing to farmers represents a corporate social responsibility (CSR) activity. This initiative not only supports community development but also aligns with sustainable agricultural practices, which is especially relevant for an agricultural organization.
This activity focuses on giving back to the community and enhancing sustainability, both key aspects of CSR.
Definitions and examples of CSR in industry guidelines

質問**: 125**
次のシナリオのうち、適切な専門家の注意を最もよく表しているのはどれですか?
A. 過去1年以内に給与部門で勤務していた内部監査員が、最高監査責任者によって給与監査に割り当てられた監査チームから意図的に除外された。
B. 給与監査を実施していた監査人は、あるマネージャーへの多額の支払いについて疑念を抱きました。監査人は、組織内の別の部門のマネージャーと協議し、これらの支払いが妥当かどうかを判断しようとしました。
C. 監査対象の給与部門の責任者は、監査責任者のビジネスパートナーである。監査中、監査責任者は現場調査に参加しないことで客観性を維持しようとした。
D. 給与監査を担当した監査人が、少数の従業員の複雑な給与計算を再実行できなかった。これらの支払いの合計額は、提供された重要性のしきい値を下回っていたため、監査人はそれ以上のテストを実施しなかった。
正解**: (**正解を表示します**)**
Due professional care involves the exercise of professional judgment and the application of care that an ordinarily prudent person would use under the circumstances. In scenario A, the chief audit executive demonstrates due professional care by excluding an auditor who previously worked in the payroll department from the audit team assigned to audit that area. This action avoids conflicts of interest and ensures the objectivity of the audit, aligning with IIA guidelines on independence and objectivity in internal auditing.
IIA Standard 1100: "Independence and Objectivity"

質問**: 126**
内部監査人は、組織の全体的な内部統制システムの有効性に関する監査報告書を完成させています。いくつかの監査テストが実行され、特定された唯一の問題は、CEO が頻繁に従業員に例外を設けるか、組織の標準的な文書化されたポリシーと手順をバイパスするように依頼することでした。次の結論のうち、監査人が報告するのに最も適切なものはどれですか?
A. 監査人は、内部統制システムが有効でないことを示す必要があります。
B. 監査人は、特定された軽微な問題を除いて、内部統制システムが一般的に有効であることを示す必要があります。
C. 監査人は、内部統制システムが有効であることを示す必要があります。
D. 監査人は、監査報告書において決定的な意見を表明することができない。

正解: **(**正解を表示します**)**
When the CEO frequently bypasses written policies and procedures, it indicates a significant deficiency in the effectiveness of the organization's system of internal control. This behavior can undermine the control environment and set a precedent that policies and procedures can be disregarded, thereby affecting the overall control culture of the organization. In such cases, the auditor should report that the system of internal control is not effective.
IIA guidance on evaluating the effectiveness of an organization's system of internal control.

質問: **127**
内部監査活動のパフォーマンスの継続的な監視に含まれるのは次のどれですか?
A. 監査クライアントやその他の利害関係者からのフィードバックを取得します。
B. 上級監査人が毎年自己評価を実施します。
C. 内部監査のベストプラクティスに対するベンチマーク。
D. 5年に1回外部評価を実施します。
正解: **(**正解を表示します**)**
Ongoing monitoring is a continuous process of evaluating the performance and quality of the internal audit activity. It includes regular management and supervisory activities, such as reviewing audit reports, tracking audit recommendations, and measuring key performance indicators. One of the ways to monitor the performance of the internal audit activity is to acquire feedback from audit clients and other stakeholders, such as the board, senior management, regulators, and external auditors. Feedback can help to assess the value, effectiveness, and satisfaction of the internal audit services.
References:
- Checklist for Addressing Ongoing Monitoring and Auditing
- Internal Controls | Controller's Office
- Performance Standards - The Institute of Internal Auditors or The IIA
- Chapter 7 Audit Flashcards | Quizlet
- Applying the International Professional Practices Framework, 4th edition, by Urton Anderson and Andrew J. Dahle (2018), p. 113

質問: **128**
最高監査責任者 (CAE) は、上級管理職から、リスク管理機能を確立して管理するよう依頼されました。1 年後、これらの責任を担う新しい最高リスク責任者が採用されました。この機能は現在の年次監査計画に含まれていたため、CAE はリスク管理業務のために外部リソースを利用しました。客観性に対する次の潜在的な脅威のうち、CAE が対処していると思われるものはどれですか?
A. 自己レビューの脅威。
B. アドボカシーの脅威。
C. 親しみの脅威。

D. 人間関係の脅威。
正解: **(**正解を表示します**)**
The scenario described involves a self-review threat, which arises when auditors review work that they previously performed or were involved in. In this case, since the CAE had initially established and managed the risk management function before a chief risk officer took over, engaging an external resource to audit this function mitigates the threat to objectivity by ensuring an independent review. This action avoids potential bias and maintains the integrity of the audit process.
IIA guidance on objectivity and conflicts of interest.

質問: **129**
リスク管理の重要性に関する次の記述のうち、正しいものはどれですか?
A. リスク管理は、組織に対する潜在的な危険を排除する能力を保証します。
B. リスク管理には、組織にとっての潜在的な機会の考慮が含まれます。
C. リスク管理は、適切な重要業績評価指標の確立を支援します。
D. リスク管理は、戦略目標に対する従業員のコミットメントと信念を高めます。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
Risk management is not solely about mitigating or eliminating potential hazards but also involves identifying and seizing potential opportunities that can benefit the organization. Effective risk management allows an organization to balance risk and reward, making informed decisions that align with its strategic objectives.
This approach ensures a proactive stance in optimizing performance and achieving competitive advantage while managing risks.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards and Practice Advisories.
COSO Enterprise Risk Management (ERM) Framework.
"Risk Management: Principles and Practices" by IIA.

質問: **130**
内部監査活動が組織的な独立性を達成したことを最もよく証明するものは次のどれですか。
A. 独立した第三者が組織の内部統制システムが適切かつ効果的であると評価しました。
B. 最高監査責任者は、機能面でも管理面でも CEO に報告します。
C. 内部監査規程が適切に作成され、適切な関係者によって承認されています。
D. 内部監査活動のミッションステートメントと戦略は、組織の目標との整合性を示しています。
正解: **(**正解を表示します**)**
Organizational independence for the internal audit activity is best evidenced when the chief audit executive (CAE) reports functionally and administratively to the CEO. Functional reporting to the CEO or equivalent position ensures that the internal audit activity has direct access to top management, which supports its independence and the ability to carry

out audits without undue influence from management. Administrative reporting to the CEO also helps align the internal audit function's objectives with those of top management, reinforcing its autonomy and authority within the organization.
IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing regarding organizational independence.

質問: **131**
内部監査員のための効果的な専門能力開発プログラムの主な利点は次のどれですか?
A. 効果的なプログラムは内部監査員のビジネス感覚を高める可能性がある
B. 効果的なプログラムは、監査業務中にHA基準の要件が遵守されることを保証することができる。
C. 効果的なプログラムは、組織のNSK管理プロセスを設定する際に内部監査人の有効性を保証する可能性がある。
D. 効果的なプログラムは、経営陣の監査人に対する期待と組織に対する責任を明確にする可能性がある。
正解: **(**正解を表示します**)**
The primary benefit of an effective professional development program for internal auditors is that it enhances their business acumen. By continuously improving their knowledge and skills, internal auditors become better equipped to understand and evaluate the complex business processes they audit. This enhancement allows them to provide more valuable insights and recommendations to the organization. Professional development programs cover a wide range of topics, including industry trends, emerging risks, and new auditing techniques, all of which contribute to the auditors' ability to perform their duties effectively. The IIA Standards: Standard 1230 - Continuing Professional Development: "Internal auditors must enhance their knowledge, skills, and other competencies through continuing professional development." COSO Framework: Emphasizes the importance of ongoing professional development to ensure effective internal control and risk management.

質問: **132**
監査人が監査を実施するための適切なスキルを習得できるようにするために、内部監査活動で確立する必要があるのは次のうちどれですか。
A. 内部監査活動の使命とビジョンを含む監査憲章
B. 監査スタッフが資格を取得することを奨励するポリシー
C. 監査リスク領域に対処するための品質保証および改善プログラム
D. 業務を戦略目標に結び付ける内部監査計画
正解: **B (**コメントを発表する**)**
To ensure that auditors develop the appropriate skills for conducting audits, the internal audit activity should encourage continuous professional development and may institute policies promoting certification attainment.

This approach directly supports the development of a proficient audit team equipped with the necessary skills and knowledge to conduct effective audits. Policies that encourage earning certifications such as Certified Internal Auditor (CIA), Certified Information Systems Auditor (CISA), etc., directly contribute to this objective by setting professional development as a priority within the audit function.
The IIA's Guidelines on Continuing Professional Development and Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

質問: **133**
内部監査活動のための正式なトレーニング プログラムを確立することによる主な利点は次のどれですか。
A. 内部監査活動の独立性を強化するのに役立ちます。
B. 内部監査員が特定の業務を実行する際にガイドとして役立ちます。
C. 内部監査スタッフのスキルと能力を維持するのに役立ちます。
D. 内部監査活動の有効性と成熟度を測定するのに役立ちます。
正解: **(**正解を表示します**)**
A formal training program is essential for maintaining and enhancing the skills and competencies of internal audit staff. IIA guidance encourages continuous learning to ensure auditors remain proficient and up-to-date with auditing standards and practices.

質問: **134**
内部監査員が調達プロセスに関する深い知識を習得するため、調達部門に6ヶ月間勤務するよう任命されました。この状況において、以下の人材育成手法のうちどれが適用されましたか？
A. コソーシング
B. インバウンドローテーション
C. ゲスト監査人
D. アウトバウンドローテーション
正解: **(**正解を表示します**)**
The personnel development practice applied in this situation is 'outbound rotation.' This practice involves temporarily assigning staff from their usual roles into other departments or functions within the organization to gain a deeper understanding and knowledge of those areas. In this case, the internal auditor working in the procurement department to learn about the procurement process is a classic example of an outbound rotation.
Human resources management practices and IIA guidelines on staff development

質問: **135**
内部監査部門は、提案された新しい在庫管理システムの実装に関連するリスクに関するコンサルティング サービスを提供するよう求められています。この契約を受け入れる際に内部監査部門が考慮すべき重要な事項は次のどれですか。

A. 計画された作業がコンサルティング契約の目的を満たすのに十分であるかどうかを在庫管理者に判断してもらいます。
B. コンサルティング業務の結果を伝達するために使用される方法が、取締役会が推奨する方法と一致していることを確認します。
C. 要求された評価から得られる利益がコンサルティング サービスの提供コストを上回るかどうかを判断します。
D. 電子メールや電話での会話を使用してエンゲージメントの結果を伝えます。これらが最も効率的なコミュニケーション方法である可能性があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
When asked to provide consulting services regarding the risks related to implementing a proposed new inventory management system, the internal audit activity should consider whether the benefits derived from the requested assessment would exceed the cost of providing the consulting service. This ensures that the engagement adds value to the organization, aligning with the principles of efficiency and effectiveness in internal auditing. The IIA's guidance on conducting consulting engagements and assessing value and benefits relative to cost.

質問: **136**
内部監査人が行う次のアクションのうち、統制の有効性を判断するために最も関連性が高いのはどれですか?
A. 社内ファシリテーターとして不正リスク評価セッションに参加します。
B. 新しい管理関連の規制に関する最新情報を上級管理職に定期的に書面で送信します。
C. 内部統制に関するセミナーを主催し、聴衆に多数の例を示します。
D. 原材料倉庫で抜き打ち在庫調査を実施します。
正解: **(**正解を表示します**)**
The most relevant action to determine the effectiveness of controls, particularly in relation to inventory, is conducting a surprise inventory count at the raw materials warehouse. This action allows the auditor to directly assess the operational effectiveness of the inventory control processes and procedures in place, providing tangible evidence of whether controls are functioning as intended to safeguard assets.
IIA guidance on performing direct control testing and evaluating control effectiveness.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセ

ス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu 769問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: JPNshiken」

質問: 137
電気技師が顧客を訪問し、作業範囲を評価します。訪問後、営業部は電気技師の見積もりと承認された価格表に基づいて提案書を作成し、顧客に送付します。内部監査担当者は、過去6ヶ月間で提案のキャンセル件数が大幅に増加していることに気付きました。このような状況において、監査担当者が考慮すべき不正リスクシナリオは次のどれですか？
A. 電気技師の中には、現金で支払う場合、料金を割引する機会を顧客に提供しているところもあります。
B. この地域に、より良い価格を提示する新しい競合他社が存在します。
C. 営業担当者が提案書を操作して追加コストを含めている可能性があります。
D. 権限のない人物がクライアントデータを変更し、提案をキャンセルしている可能性があります。
正解: (正解を表示します)
The scenario describes a substantial increase in cancelled proposals, which could indicate fraudulent activity.
One potential fraud risk scenario is that some electricians might be offering clients reduced fees if they pay with cash, leading to off-the-record transactions. This can result in the cancellation of official proposals and lost revenue for the company, as these transactions might not be recorded in the company's financial systems.
This type of fraud involves bypassing the formal processes and price lists, which impacts the integrity of the procurement and sales processes.
IIA Practice Guide: Fraud and Internal Audit
COSO Fraud Risk Management Guide

質問: 138
内部統制に関して正しいのは次のうちどれですか。
A. 戦略目標は、内部統制を確立するための前提条件です。
B. 内部統制により、人為的エラーによるプロセスの崩壊が排除されます。
C. 確立された内部統制は上書きできません。
D. 堅牢な内部統制によりビジネスの成功が保証されます。
正解: A (コメントを発表する)
Strategic objectives are prerequisites to establishing internal controls. This is because internal controls are designed to ensure that the actions taken by an organization align with its strategic objectives, helping to manage risks that could impede the organization from achieving these goals.
COSO Framework and IIA guidance on internal controls.

質問: 139

組織全体のリスク管理に関する取締役会の責任を最もよく表しているのは次のうちどれですか?
A. リスク選好度やその他のリスク基準に関連して、組織全体のリスク活動を監視します。
B. リスク管理と他のビジネス計画および管理活動の統合をガイドします。
C. 組織のリスクポートフォリオをリスク選好度に応じてレビューします。
D. リスク管理フレームワークの有効性と成功に対する責任を負う
正解: **(**正解を表示します**)**
The responsibility of the board of directors with regard to risk management throughout the organization is to monitor the organization's overall risk activities in relation to its risk appetite and other risk criteria. The board plays a crucial oversight role, ensuring that risk management processes are effectively integrated and aligned with the strategic objectives and risk tolerance of the organization.
Corporate governance standards and IIA guidance on the role of the board in overseeing organizational risk management activities.

質問: **140**
しかるべき専門的配慮に関して、内部監査人に期待されることは何ですか?
A. 監査人はコストに関係なく保証サービスを実行します
B. 監査人は、すべてのリスクを特定するために効果的に保証サービスを実行します
C. 監査人は、契約の目的を達成するために必要な保証サービスを実行します
D. 監査人は、すべての重大なリスクが対処されることを保証するための保証サービスを実行します
正解: **(**正解を表示します**)**
According to the IIA's definition of due professional care, internal auditors are expected to perform assurance services that are needed to achieve the engagement's objectives. This includes considering the cost of assurance in relation to the benefits. The standard does not require auditors to identify all risks or guarantee that all significant risks will be addressed, as absolute assurance in any auditing context is unattainable.
IIA Standard on Due Professional Care.

質問: **141**
ある組織の支出部門の内部監査で、正当なベンダーに対し、当該部門の従業員の不正な銀行情報を用いて複数の支払いが行われていたことが明らかになりました。これらのベンダーは当初正確な銀行情報で登録されていましたが、その後、ベンダー管理システムにアクセスできる支出担当者によって情報が改ざんされていました。以下のどの管理策が、ベンダーの銀行情報の不正な改ざんを防止できた可能性が高いでしょうか。
A. 管理者はベンダー マスター タイルの情報を定期的に確認および検証します。
B. ベンダーの銀行情報を更新するには、経営陣の承認が必要です。
C. 経営陣は、ベンダーの銀行情報の正確性を確認するために、支払いのサンプルをランダムに監査します。

D. 支払いを処理する前に経営陣の承認が必要です。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
The control that would have likely prevented the fraudulent modification of vendors' banking information is management's approval being required for updates to vendors' banking information. This control would provide a layer of verification and oversight, significantly reducing the risk of unauthorized and fraudulent changes.
Best practices in vendor management and internal controls over payment processes, as advocated by The IIA.

質問: **142**
ある組織の取締役会は、新しい市場への拡大計画を承認しました。取締役会は、拡大が成功しなければ、組織は訴訟費用、研究開発費、賃貸料、人件費などからなる多額の金銭的損失を被ることになるだろうと認識しました。取締役会が承認したのは次のどれですか。
A. リスク対応。
B. リスク許容度。
C. 残留リスク。
D. 固有のリスク。
正解: **(**正解を表示します**)**
The board has approved the risk tolerance of the organization. Risk tolerance is the level of risk that an organization is willing to accept while pursuing its objectives before action is deemed necessary to reduce the risk. In this scenario, the board's acceptance of potential large monetary losses indicates their willingness to tolerate these losses in pursuit of expanding into a new market.
The IIA's guidance on risk management, specifically relating to defining and understanding risk appetite and risk tolerance.

質問: **143**
組織が企業の社会的責任（CSR）活動に投入できるリソースは限られています。これらのリソースをどのように活用すべきかを決定する上で、最も適切なアプローチはどれでしょうか？
A. 環境、経済、社会の取り組みを組み合わせ、バランスの取れたアプローチが取れるように支援する
B. 従業員と外部の関係者を調査して、どの活動が組織に最も適しているかを確認します。
C. 組織全体の戦略目標をサポートする企業の社会的責任イニシアチブを選択する
D. 利用可能な予算で最大の効果を上げられる場所を特定するために財務分析を実施します
正解: **(**正解を表示します**)**
The most suitable approach for an organization with limited resources to spend on corporate social responsibility (CSR) initiatives is to select initiatives that support the overall strategic goals of the organization. Aligning CSR initiatives with the organization's

strategic goals ensures that resources are used effectively and contribute to long-term value creation. This approach helps in enhancing the organization's reputation, stakeholder engagement, and competitive advantage by focusing on areas where the organization can make the most significant impact in alignment with its mission and values. The IIA Standards: Standard 2010 - Planning: "The chief audit executive must establish a risk-based plan to determine the priorities of the internal audit activity, consistent with the organization's goals." IIA Practice Guide: "Assessing Organizational Governance in the Public Sector": Highlights the importance of aligning initiatives with strategic goals for effective governance.

質問: **144**
内部監査部門は、ある都市のインフラプロジェクトにおいて、疑わしい入札行為の兆候がないか確認するための業務を行っています。業務の一環として、内部監査部門は、特定の企業が大規模な都市プロジェクトの契約を獲得する傾向があることを認識しました。内部監査部門は、この業務をどのように進め、疑わしい入札行為を特定すべきでしょうか？
A. 市のベンダーリストを入手して、保護の入札を募集できる企業が十分にあるかどうかを判断する。
B. 市の財務記録を入手して、契約した商品やサービスの支払いを受けた企業を特定します。
C. 市の契約ファイルを入手し、市がさまざまな関心企業から入札を募る努力を示したかどうかを判断します。
D. 市の公式公開会議の議事録を入手し、契約慣行に関する懸念があったかどうかを判断する。
正解: **C** (コメントを発表する)
To identify questionable bidding practices, the internal audit activity should review the city's contracting files.
This review will help determine if the city made efforts to solicit bids from a diverse range of interested firms, ensuring a fair and competitive bidding process. By examining these files, the auditors can identify any patterns of favoritism or irregularities in the awarding of contracts, which are key indicators of questionable bidding practices. This approach is consistent with best practices in auditing procurement processes.
The IIA Standards: Standard 2210 - Engagement Objectives: "Internal auditors must consider the probability of significant errors, fraud, noncompliance, and other exposures when developing the engagement objectives." IIA Practice Guide: "Auditing the Procurement Function": Emphasizes the importance of reviewing solicitation efforts and contract awards to detect potential irregularities.

質問: **145**
リスク許容度を設定する責任者は誰ですか?
A. 外部監査人。

B. 最高リスク管理責任者。
C. 運用管理。
D. 取締役会。
正解: **D** (コメントを発表する)
The board of directors is responsible for setting the risk appetite of the organization. They define the level and type of risk the organization is willing to accept in pursuit of its goals and objectives. This strategic role ensures that the organization's risk management framework aligns with its long-term vision and governance structure.
IIA guidance on governance and risk management

質問: **146**
組織の品質保証および改善プログラムの一環として、外部評価が実施されました。次の結論のうち、内部監査活動が基準に準拠していることを確認しているのはどれですか?
A. 最高監査責任者は十分な資格を持ち、内部監査活動が評価する業務領域に対して責任を負います。
B. 初心者レベルの内部監査スタッフには、彼らの継続的な専門能力開発をサポートするために、定期的な自己評価が割り当てられます。
C. すべての監査調書は、監査報告書が発行される前に、業務監督者によってレビューされ、署名されます。
D. 組織の他の領域から内部監査活動にローテーションする従業員は、運用上の専門知識と経験を活用するために、以前に働いていた監査領域に割り当てられます。
正解: **C** (コメントを発表する)
Conformance with the Standards during an external assessment of the internal audit activity can be demonstrated through various means. One critical aspect is the review process of audit workpapers.
According to the IIA Standards, particularly Standard 2340 - Engagement Supervision, audit work should be reviewed by an engagement supervisor to ensure objectives are achieved, quality is maintained, and staff are developed. The review and sign-off of all audit workpapers before the issuance of the audit report (Option C) align directly with these standards, ensuring that work meets the required quality and thoroughness.
IIA Standards, Standard 2340: Engagement Supervision
IIA Quality Assurance and Improvement Program (QAIP) guidelines

質問: **147**
組織の調達機能のレビューを実行する際に、内部監査人の客観性を損なうと考えられるのは次のうちどれですか?
A. 内部監査員は、昨年内部監査活動に参加する前に、組織内の会計システムの導入に携わっていました。
B. 内部監査員は、組織内の新しいプロジェクト実装チェックリストを支援する任務を負った多分野にわたるチームの一員です。

C. 内部監査員は、昨年内部監査活動に参加する前は調達スペシャリストとして働いていました。
D. 内部監査員は、組織内の情報とデータセキュリティに関する部門横断的なチームに参加します。
正解: **(**正解を表示します**)**
An impairment to an internal auditor's objectivity when performing a review of the organization's procurement function would occur if the internal auditor worked as a sourcing specialist before joining the internal audit activity. Having previously worked in a role closely related to the function being audited, the auditor may have preconceived notions or biases that could affect their ability to perform an objective audit.
The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing on objectivity.

質問: **148**
IIA のガイダンスによれば、最高監査責任者が品質保証および改善プログラムの結果を上級管理職および取締役会に適切に報告していることを最もよく示すのは次のどれですか。
A. 上級管理職と取締役会の両方に書面による適合宣言を提供します。
B. 外部評価と内部評価の両方のコピーを取締役会に提出する。
C. 進行中の外部評価監視のレポートのファイルを保管します。
D. 評価に関する議論が行われたことを示す取締役会議事録のコピーを保管します。
正解: **(**正解を表示します**)**
The IIA guidance specifies that the chief audit executive (CAE) should communicate the results of the quality assurance and improvement program (QAIP) to senior management and the board. This includes providing a written conformance statement that indicates whether the internal audit activity conforms to the IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing. This practice ensures transparency and accountability in the internal audit function and helps stakeholders understand the level of adherence to professional standards.
IIA Standard 1320: Reporting on the Quality Assurance and Improvement Program IIA Practice Guide: Quality Assurance and Improvement Program

質問: **149**
次のどれがリスク回避戦略の例ですか?
A. 給与計算業務のアウトソーシング
B. 郵便室へのカメラの設置
C. 製品ラインからの退出
D. すべての固定資産の保険
正解: **(**正解を表示します**)**
Exiting a product line is an example of risk avoidance. This strategy involves eliminating a specific threat or risk entirely by discontinuing the activity that generates the risk. In this

context, ceasing operations of a product line effectively removes all associated risks related to that line of business.
Risk management strategies and concepts

質問: **150**
上級管理職は、国際移転価格に関する最近導入された法律への組織の準拠をレビューするよう、最高監査責任者に依頼します。このレビューには、法律と価格設定方法を完全に理解している内部監査人が必要です。内部監査活動には、そのようなスキルを持つ監査人がいません。次のうち、最も適切な行動方針はどれですか?
A. 適切なスキルを持つ外部の監査法人に業務を委託します。
B. 法律の知識を持つ弁護士を監査チームに採用し、新しい監査人に業務の遂行を依頼します。
C. 内部監査活動には適切なスキルセットがないため、エンゲージメントの実施を拒否します。
D. 既存の内部監査スタッフを使用してエンゲージメントを実施し、彼らが適切な経験を積むのを支援します。
正解: **(**正解を表示します**)**
When the internal audit activity does not have the appropriate skills to review the organization's compliance with recently introduced legislation on international transfer pricing, the most appropriate course of action is to outsource the engagement to an external audit firm that has the necessary expertise. This ensures that the review is conducted thoroughly and accurately by professionals with specialized knowledge, maintaining the quality and reliability of the audit work while addressing the specific requirements of the engagement.
The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards) - Standard
1210: Proficiency.
The IIA's Practice Guide on Coordinating Internal and External Audit Activities.

質問: **151**
保証サービスとコンサルティング サービスの違いは何ですか?
A. 内部監査部門が提供するコンサルティングサービスの種類は、保証サービスに比べて少ない。
B. 保証サービスは金融イベントまたはアクションに限定されますが、コンサルティングサービスはこれに限定されません。
C. コンサルティングサービスは内部監査規程に含める必要はない。
D. 組織内の他の従業員はコンサルティングサービスを提供できるが、保証サービスを提供できるのは内部監査部門のみである。
正解: **D (**コメントを発表する**)**

The key difference between assurance services and consulting services is that other employees in the organization can provide consulting services, but only an internal audit activity can provide assurance services. This distinction is important because assurance services require a level of independence and adherence to specific standards that are unique to the internal audit profession. References: IIA definitions and standards for assurance and consulting services, which delineate the roles and limitations of these services within internal audit practices.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **152**
経営陣は、200名の製造部門に導入されている統制の全体的な有効性を自己評価したいと考えています。クライアント主導型のアプローチとして、以下のどれが最も効率的にこの目標を達成できると考えられますか？
A. ワークショップ。
B. アンケート。
C. インタビュー。
D. 観察。
正解: **(**正解を表示します**)**
Workshops are likely the most efficient way for management to self-assess the overall effectiveness of the controls in a 200-person manufacturing department. Workshops can facilitate interactive discussions and group activities that help identify control gaps, understand employee perspectives, and consolidate feedback effectively across a large group.
Best practices in internal control assessments and organizational development literature.

質問: **153**
組織の炭素排出量を削減するための企業の社会的責任活動を継続的に監視する責任を負うのは次のうちどれですか?
A. 最高監査責任者
B. 施設運営管理者
C. 広報マネージャー
D. 規制機関

正解: **(**正解を表示します**)**
While the internal audit may be involved in assessing the adequacy of the organization's efforts in corporate social responsibility (CSR), the primary responsibility for ongoing monitoring of CSR activities, such as reducing carbon footprint, typically rests with operational management. In this context, the Facility Operation Manager would be the most appropriate choice, as they are directly involved in managing the day-to-day operations that affect the organization's environmental impact.
General industry practices on CSR responsibilities

質問: **154**
IIA のガイダンスによれば、最高監査責任者が適切な専門的注意が適用されていることをどのように確認できるかを最もよく示しているのは次のどれですか。
A. エンゲージメントプロセスに関するポリシーと手順を確立する
B. スタッフの採用、配置、トレーニングの戦略を策定する
C. 複雑な業務を外部サービスプロバイダーにアウトソーシングする
D. 監査人の評価プロセスは観察数に基づいて行う
正解: **(**正解を表示します**)**
To ensure that due professional care is applied, the chief audit executive should establish policies and procedures concerning the engagement process. This action sets a clear framework and standards for conducting audits, which guides auditors in meeting the necessary quality and ethical requirements.
Establishing these policies is fundamental to ensuring that all engagements are performed with diligence and in accordance with professional standards.
IIA Standard 1300 - Quality Assurance and Improvement Program

質問: **155**
IIA の倫理規定の主な目的は何ですか?
A. 内部監査のパフォーマンスに適した具体的な活動を伝える
B. 企業およびその他のビジネス組織内での倫理的文化の促進
C. 内部監査を実施するための必須の能力基準を確立する
D. 内部監査の実施における個人と組織の行動を支配する原則と期待を確立する
正解: **(**正解を表示します**)**
The primary purpose of The IIA's Code of Ethics is to establish principles and expectations governing the behavior of individuals and organizations in the conduct of internal auditing. The Code of Ethics sets out the ethical principles that guide the professional and personal conduct of internal auditors, promoting an ethical culture within the profession. References: Institute of Internal Auditors (IIA) - Code of Ethics

質問: **156**

内部監査人が保証業務を完了しました。この業務に関して、次のうち正しいと思われるものはどれですか。
A. 監査計画の策定中に、監査人はクライアントに契約に基づく業務範囲を提示した。
B. 契約の結果は、契約を依頼したクライアントに発行された書面のレポートに含まれていました。
C. 監査計画中に、監査人は、監査業務の範囲に給与記録のセキュリティとプライバシーのレビューが含まれることを決定しました。
D. クライアントは、システムのセキュリティを向上させるために、新しい給与計算システムの見直しを依頼しました。
正解: **(**正解を表示します**)**
In assurance engagements, it is standard practice for internal auditors to prepare and issue a written report upon completion. This report includes the results of the engagement and is issued to the client or the party that requested the engagement. This practice ensures transparency, accountability, and provides the client with necessary information to make informed decisions.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

質問: **157**
内部監査部門は組織の倫理プログラムの評価を実施しており、業務範囲には研修プログラムの設計に重点を置くことが明記されています。IIAガイダンスによれば、以下の質問のうち最も関連性が高いのはどれでしょうか？
1. トレーニングには倫理的な判断が必要な状況が含まれていますか?
2. 研修を受けた従業員の割合はどのくらいですか?
3. 組織の倫理的な風土に関する従業員評価の結果はどうですか?
4. 講師は倫理的な解決に至る思考プロセスについてフィードバックを提供していますか?
A. 1 と 2。
B. 1 と 4。
C. 2 と 3。
D. 3 と 4。
正解: **(**正解を表示します**)**
In assessing the design of a training program for an organization's ethics program, the most relevant questions would be those that address the content of the training and the feedback mechanism used to foster ethical decision-making. Questions 1 and 4 directly relate to these aspects, examining if the training includes ethical decision-making scenarios and if there is feedback on the thought processes involved, which are critical for effective ethics training.
IIA guidance on auditing ethics programs, focusing on the effectiveness and design of training components.

質問: **158**
品質保証および改善プログラムの結果を上級管理職および取締役会に報告することに関して、次の記述のうち正しいものはどれですか?
A. 内部評価は、少なくとも 5 年ごとに取締役会に報告する必要があります。
B. 評価結果によって裏付けられている場合、報告は、内部監査人が倫理規定に準拠していることを証明する保証を提供します。
C. 報告に続いて、取締役会は、逸脱を修正するために内部監査活動に 5 年間の猶予を与える必要があります。
D. 内部評価と外部評価の両方の結果を含むレポートを毎年取締役会に提出する必要があります。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
The statement that a report, including the results of both internal and external assessments, must be provided to the board annually is true regarding the reporting of results of the quality assurance and improvement program (QAIP) to senior management and the board. Regular reporting of QAIP results ensures that the board is continually informed about the effectiveness and conformance of the internal audit activity with established standards and practices. References: Institute of Internal Auditors (IIA) - Standard 1320 - Reporting on the Quality Assurance and Improvement Program

質問: **159**
従業員の福利厚生をレビューしていた際、内部監査員がインセンティブ報酬に関するポリシーに曖昧な点があることに気付きました。報告された場合、内部監査員の報酬に悪影響を及ぼす可能性があります。内部監査員が業務において客観性を持つことを促す要因として、以下のうちどれが挙げられますか？
A. 内部監査活動の倫理規定の開示慣行の定期的な強化。
B. 5年ごとに内部監査活動の外部評価を実施します。
C. 監査委員会は監査の終了時にすべての監査報告書をレビューします。
D. 取締役会によって承認された内部監査規程。
正解: **(**正解を表示します**)**
Periodic reinforcement of the internal audit activity's code of ethics disclosure practices would encourage the internal auditor to maintain objectivity, even when personal compensation might be affected. The IIA's Code of Ethics emphasizes integrity and objectivity, and regular reinforcement helps auditors adhere to these principles, ensuring that they act impartially and do not allow conflict of interest or undue influence to impair their judgment.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Code of Ethics.

質問: **160**
職業上の詐欺に関して正しいのは次のうちどれですか?
A. 組織の購入品を私的使用に転用する従業員は、資産の不正流用を示している。

B. 財務諸表開示において、故意に否定的な情報を省略する従業員は、腐敗行為の一例を示している。
C. 損失の見積りを間違えた従業員は、たとえその間違いが故意でなかったとしても、不正行為を犯した可能性がある。
D. 組織のコンピュータシステムでサービス拒否攻撃を仕掛ける従業員は、資産の不正流用を犯している。
正解: **A** (コメントを発表する)
The statement that an employee who diverts the organization's purchases for personal use is demonstrating asset misappropriation is true regarding occupational fraud. Asset misappropriation involves the theft or misuse of an organization's assets and is one of the most common types of occupational fraud. Using organizational resources for personal benefit directly falls under this category.
References: Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) reports and guidance on types of occupational fraud.

質問: **161**
次のどれがリスク回避戦略の例ですか?
A. 為替レートの変動に対するヘッジ。
B. 組織のデータセンターへのアクセスを制限します。
C. 非戦略的事業部門の売却。
D. リスクの高い業務のアウトソーシング
正解: (正解を表示します)
Selling a nonstrategic business unit is an example of a risk avoidance strategy. By divesting from parts of the business that are not core to its strategic objectives or that may represent heightened risks, an organization effectively avoids the risks associated with maintaining those operations.
Risk management strategies and definitions as provided in risk management and internal audit literature, which categorize selling non-core units as avoidance since it eliminates specific risks.

質問: **162**
組織の行動規範の遵守を確保するために、最高監査責任者が実行すべき活動は次のどれですか?
A. 規範違反の審査を担当する委員会の顧問として活動します。
B. 行動規範のすべての違反を検討し、裁定します。
C. コードの監視を担当する委員会を主導します。
D. すべての従業員に規範を知らせる手順のシステムを実装します。
正解: (正解を表示します)
To ensure compliance with an organization's code of conduct, the chief audit executive should act as an advisor to the committee responsible for reviewing violations of the code.

This role allows the CAE to contribute expertise and oversight without directly managing the process, which helps maintain the necessary independence and objectivity of the internal audit function.
IIA guidance on the role of the internal audit in governance, particularly relating to compliance with codes of conduct.

質問: **163**
債権回収プロセスのコンサルティング業務中に内部監査人が主に実行するアクションは次のどれですか。
A. ジャーナルエントリの正確性と完全性を確認します。
B. ポリシーと手順を規制収集ガイダンスと比較します。
C. 売掛金記録の合理化について経営陣にアドバイスします。
D. 債権回収プロセスをウォークスルーして、適切な職務分掌が存在するかどうかを判断する
正解: **(**正解を表示します**)**
In a consulting engagement regarding a debt collections process, an internal auditor would primarily focus on advising management on streamlining the recording of accounts receivable. This action aims to add value by providing expert advice to improve the efficiency and effectiveness of the process, consistent with the IIA's guidelines on the role of internal auditors in consulting activities.
IIA Standard 1000 - Purpose, Authority, and Responsibility

質問: **164**
内部監査部門が既に存在する組織に、最高監査責任者（CAE）が新たに加わりました。CAEは、現在の組織構造をレビューした結果、内部監査部門の独立性が不十分であると判断しました。内部監査部門を組織的な独立性へと導くために、CAEが次に取るべき最善の行動はどれですか？
A. 取締役会および上級管理職とのコミュニケーションを通じて制限事項が公開され、内部監査活動が同じ組織構造の下で継続して運営できるようにします。
B. CAE が取締役会に無制限にアクセスできるように、取締役会に内部監査活動の報告ラインを再編成するよう要求します。
C. 現在の構造の影響を最小限に抑えるために、内部監査活動のメンバー間で内部監査の割り当てをローテーションします。
D. 内部監査員に組織の独立性について教育し、理解の確認書に署名してもらいます。
正解: **(**正解を表示します**)**
The best step for the chief audit executive (CAE) to take when determining that the internal audit activity lacks adequate independence is to request that the board restructure the reporting line to ensure the CAE has unrestricted access to the board. This action will help to enhance the independence and objectivity of the internal audit activity by ensuring that

the CAE reports functionally to the board, which is a key aspect of maintaining organizational independence.
The IIA Standards: Standard 1110 - Organizational Independence: "The chief audit executive must report to a level within the organization that allows the internal audit activity to fulfill its responsibilities. The chief audit executive must confirm to the board, at least annually, the organizational independence of the internal audit activity." IIA Practice Guide: "Independence and Objectivity": Discusses the importance of reporting lines and organizational structure in maintaining the independence of the internal audit activity.

質問**: 165**
ある組織の取締役会は、内部監査規程を改訂し、最高監査責任者の採用と報酬に関する要件、および内部監査予算の承認に関する情報を追加することを推奨しています。取締役会が規程で定義する可能性が高い項目は次のうちどれですか。
A. 内部監査活動の機能的および管理上の責任。
B. 内部監査活動の権限と客観性。
C. 内部監査活動の独立性と客観性。
D. 内部監査活動の保証と改善。
正解**: A (**コメントを発表する**)**
By recommending revisions to the internal audit charter that include requirements regarding the hiring and compensation of the chief audit executive and the approval of the internal audit budget, the board is most likely defining the functional and administrative responsibilities of the internal audit activity. These aspects pertain to the organizational structure and resource management within the internal audit function, which are fundamental to its operation and effectiveness.
IIA guidance on internal audit charters and governance.

質問**: 166**
IIA ガイダンスによれば、内部監査員に関して正しいのは次のうちどれですか?
A. 新しい最高監査責任者（CAE）が任命されるたびに、または取締役会の要請に応じて、この基準は改訂され、再承認される必要がある。
B. 認定事業者は、外部品質評価と併せて5年ごとに再認定を受ける必要がある。
C. チャーリエの内容がもはや目標の達成をサポートしていないと判断された場合は、CAEの裁量でチャーリエを改訂することができます。
D. チャーリエは毎年、監査計画とともに審査され、理事会の承認のために再提出される必要がある。
正解**: D (**コメントを発表する**)**
According to IIA guidance, it is a best practice for the internal audit charter to be reviewed and resubmitted for board approval annually, along with the audit plan. This annual review ensures that the charter remains relevant and aligned with the organization's objectives and governance structure. It also provides an opportunity to update the charter to reflect

any changes in the internal audit activity's role, responsibilities, or scope of work. This process helps maintain the charter as a living document that accurately defines the purpose, authority, and responsibility of the internal audit function.
The IIA Standards: Standard 1000 - Purpose, Authority, and Responsibility: "The chief audit executive must periodically review the internal audit charter and present it to senior management and the board for approval." The IIA Practice Guide: "Internal Audit Charter: Understanding

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **167**
内部監査活動は、不正調査を実施する責任があります。監査業務中に潜在的な不正行為が特定されました。最高監査責任者は主任調査員を任命します。次のうち、次のステップになる可能性が最も高いのはどれですか?
A. 内部監査員に、関連するすべての情報と証拠を収集するよう依頼します。
B. 最初に目撃者を特定してインタビューし、後で潜在的な容疑者を特定します。
C. 不正リスク評価を実施して、最も脆弱な領域を特定します。
D. 必要な能力を決定し、チーム メンバーに利益相反があるかどうかを評価します。
正解: **D** (コメントを発表する)
When a potential fraud instance is identified, the chief audit executive (CAE) appoints a lead investigator to manage the investigation. The next critical step is to determine the competencies needed for the investigation and assess whether the team members have any conflicts of interest. This ensures that the investigation team has the appropriate skills, knowledge, and objectivity to handle the case effectively. Ensuring there are no conflicts of interest is vital to maintain the integrity and credibility of the investigation process.
IIA Practice Guide: Internal Auditing and Fraud
IIA Standard 1210: Proficiency
IIA Standard 1120: Individual Objectivity

質問: **168**
組織の最高監査責任者（CAE）は、複数の製品リコールを受けて、直ちに保証業務を実施することを計画しています。しかし、内部監査スタッフは、関連するすべてのプロセスと手順

を適切に評価するために必要な知識と経験を有していません。11Aガイダンスによれば、このような状況下でCAEが取るべき行動は次のどれですか？
A. 現在利用可能なリソースを使用してレビューを実施し、現在実行できない手順を除外します。
B. 監査スタッフに監査業務を遂行するために必要なスキルと知識を提供するための加速トレーニング プランを実施します。
C. 内部監査活動によって当該領域が適切にレビューされるまで、経営陣が評価されたリスクを受け入れるように促します。
D. 当該分野で必要な専門知識を有する他の社内保証プロバイダーから監査チームへの支援を得ます。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to the IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), when internal audit staff lacks the required knowledge or expertise to perform an engagement, the chief audit executive (CAE) should consider obtaining additional resources with the necessary expertise. This approach ensures that the assurance engagement can be conducted with the requisite level of competence and fulfills the standards' mandate for proficiency and due professional care (Standard 1210: Proficiency).
IIA Standard 1210: Proficiency.

質問: **169**
IIA のガイダンスによれば、品質保証および改善プログラムの結果を報告する際に最高監査責任者が実行する必要があるアクションは次のどれですか。
A. 外部評価が完了したら、その評価を報告する
B. 少なくとも年に1回は外部評価を報告する
C. 四半期ごとに継続的な監視を報告する
D. 少なくとも5年に1回、契約後のレビューを報告する
正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, the chief audit executive is required to report the results of the quality assurance and improvement program, including external assessments, at least annually. This ensures that the board and senior management are kept informed about the internal audit activity's conformance with the Standards and other aspects of audit quality.
IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing on Quality Assurance and Improvement.

質問: **170**
内部監査人がソフトコントロールを評価する理由を最もよく説明している記述は次のどれですか。
A. ソフト コントロールを評価することは、人員に関連するリスクを評価する効果的な方法です。

B. ハード コントロールではなくソフト コントロールを評価すると、運用の有効性を評価しやすくなります。
C. ソフト コントロールを評価すると、内部監査人が根本原因分析を行うのに役立ちます。
D. ソフト コントロールを評価すると、ハード コントロールを評価するよりも客観的な情報が得られます。
正解: **C** (コメントを発表する)
Assessing soft controls can help internal auditors in undertaking root-cause analysis because soft controls, such as corporate culture and employee behavior, often provide insights into the underlying causes of observed deficiencies. By evaluating these soft controls, auditors can identify why certain hard controls may be failing and what might be influencing employee actions and attitudes, thus facilitating a more effective audit.
The Institute of Internal Auditors (IIA) guidance on behavioral and cultural audits and risk management practices.

質問: **171**
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?
正解: **C** (コメントを発表する)
Among the survey questions provided, the most effective for identifying ethics violations is: Does your supervisor comply with laws and regulations affecting the organization? This question directly addresses compliance and ethical behavior of supervisors, which is crucial for setting an ethical tone at the top and ensuring organizational integrity.
* Option A: Relates to performance targets and is not directly about ethics.
* Option B: Focuses on skills and training, which are important but not specific to ethics.
* Option D: Concerns resources and time, not directly addressing ethical violations.
IIA's Practice Guide on "Auditing Culture".
Compliance and Ethics Programs guidance.

質問: **172**
次のどれが組織の統制環境に対するリスクを増大させる可能性がありますか?
A. 取締役会による強力な監督。
B. インセンティブベースの報酬構造。
C. 従業員の離職率が平均より低い。
D. 詐欺ホットラインの導入。
正解: (正解を表示します)

Incentive-based compensation structures can increase risks to the organization's control environment by potentially motivating undesirable behaviors such as taking undue risks or manipulating results to meet targets that trigger compensation rewards. This can undermine the integrity of controls and reporting within the organization.
Governance and risk management literature, including studies and guidance on compensation structures and their impact on organizational behavior and risk.

質問: **173**
新しく採用された最高監査責任者は、継続的な専門能力開発基準への適合を証明するために、入手可能な文書をレビューしています。この目的において最も信頼できる情報源はどれですか？
A. 組織のトレーニング ポリシー。
B. 次回の監査会議への出席を要請した監査人のリスト。
C. 社内で開発された監査ベンチマークに対する自己評価
D. 社内研修マニュアル
正解: **A** (コメントを発表する)
The most reliable source of documentation for conformance with the standard for continuing professional development is the organization's training policy. This policy typically outlines the requirements for ongoing education, training, and professional development for internal auditors. It may include mandatory training hours, the types of training that qualify, and procedures for tracking and reporting completed training. Other documents, such as a list of auditors attending a conference or an in-house training manual, may provide evidence of individual training activities but do not provide comprehensive proof of an ongoing commitment to professional development across the entire internal audit activity.
IIA Standard 1230: Continuing Professional Development
IIA Practice Guide: Continuing Professional Development

質問: **174**
内部監査活動によって不正行為の潜在的な危険信号と見なされる可能性が高い状況はどれですか?
A. 月次給与レポートは、解雇された従業員が給与システムから削除されたことを確認するための審査が行われていません。
B. 非定型的なジャーナルエントリの量は、時間の経過とともに着実に増加しています。
C. 承認済みサプライヤーのデータベースは、過去 1 年間にレビューされていません。
D. 最近の従業員調査によると、一部の従業員は組織の内部告発ホットラインの存在をまだ知らないようです。
正解: **B** (コメントを発表する)

An increase in nonroutine journal entries is a classic red flag for potential fraud, as such entries may be used to adjust financials inappropriately. IIA guidance identifies unusual patterns in financial transactions as significant indicators of potential fraud risks.

質問: **175**
IIA ガイダンスによれば、内部監査員の専門能力開発を支援するために設計されたメンタリング プログラムに関して正しいのは次のうちどれですか。
A. メンターはメンティーよりも組織内で高い地位にある必要がある
B. 監査人の上司は、監査人のメンターとして最適な立場にある。
C. メンターとメンティーの間のミーティングは正式なもので、十分に文書化されている必要がある
D. 同じレベルの監査員に異なるメンターが割り当てられる場合があり、メンターがいない監査員もいる。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance on mentoring programs, there is no requirement for a mentor to be in a higher organizational position than the mentee. The focus is on the value of diverse mentoring relationships, which can include auditors at the same level having different mentors or some auditors having no mentor at all. This approach allows for flexibility in the mentoring process and ensures that professional development needs are met effectively without strict hierarchical constraints.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Guidance on mentoring programs

質問: **176**
内部監査人は、保証業務において、ベンチマーク調査を活用し、統制上の不備に関する重要な発見事項を含むステークホルダー向け報告書の作成を支援しました。監査人は以下のスキルのうちどれを発揮しましたか？
A. 内部監査管理。
B. 紛争交渉。
C. 批判的思考。
D. 説得と協力。
正解: **(**正解を表示します**)**
The use of benchmarking research to support the preparation of a report on control deficiencies demonstrates critical thinking. This skill involves analyzing and evaluating information from multiple sources to form a well-rounded view of the audit area, leading to significant findings and effective recommendations in the audit report.
Commonly recognized audit practices and skills as documented in auditing literature and the IIA's Competency Framework.

質問: **177**

組織のリスクが特定されたら、それらのリスクを管理するためのリソースが適切に割り当てられていることを確認するための次のステップは何ですか?
A. リスク対応を選択する必要があります。
B. リスクを評価する必要があります。
C. リスクユニバースを確立する必要があります。
D. リスク対応は調整する必要があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
After identifying an organization's risks, the next crucial step is to assess those risks. Risk assessment involves evaluating the identified risks to determine their potential impact and likelihood. This assessment helps prioritize the risks, enabling the organization to allocate resources effectively to manage the most significant risks. Without assessing the risks, the organization would lack the necessary information to make informed decisions on how to respond to and mitigate these risks.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards and Practice Advisories.
COSO Enterprise Risk Management (ERM) Framework.
"Internal Auditing: Assurance & Advisory Services" by IIA, Chapter on Risk Assessment.

質問: **178**
買掛金処理に関連する外貨取引による組織の損失リスクを共有するには、次の戦略のうちどれが最も効果的でしょうか。
A. ヘッジ戦略を使用する。
B. 逸脱を追跡するための制御を実装します。
C. 賠償責任保険の購入。
D. 外貨準備の購入。
正解: **(**正解を表示します**)**
The most effective strategy to manage the risk of losses from foreign currency transactions related to the accounts payable process is using a hedging strategy. Hedging involves using financial instruments or market strategies to offset potential losses in investments. In the context of foreign currency transactions, hedging can protect against adverse movements in exchange rates, thereby stabilizing cash flows and reducing the unpredictability of foreign currency expenses.
Financial management practices and risk management strategies.

質問: **179**
組織の改善のために評価し適切な提案を行うために内部監査活動が取るべきアプローチを最もよく表しているのは次のうちどれですか?
A. 組織の戦略および運営上の意思決定を行うためのガバナンスプロセスを評価するには、監査人はスタッフの報酬に関する組織のポリシーとプロセスをレビューする必要があります。

B. 組織がリスク管理と統制活動をどのように監視しているかを判断するために、内部監査人は取締役会議事録と取締役方針マニュアルをレビューする必要がある。
C. 組織が内部および外部のビジネスパートナー間で倫理と価値観をどのように推進しているかを評価するために、内部監査人は組織の関連する目標、プログラム、活動をレビューする必要があります。
D. 組織が効果的なパフォーマンス管理と説明責任をどのように確保しているかを評価するために、内部監査人は以前に実施したリスク評価をレビューする必要がある。
正解: **C** (コメントを発表する)
The role of internal auditors in assessing how an organization promotes ethics and values internally and with external business partners involves reviewing the organization's objectives, programs, and activities related to these areas. This approach aligns with the standard practice of internal auditing, which aims to ensure that an organization's processes and policies support its ethical standards and values.
Institute of Internal Auditors (IIA) Standards and Guidelines.

質問: **180**
内部監査の客観性を促進するために、最高監査責任者が確立すべき適切なポリシーは次のどれですか?
A. 内部監査人は監査結果を監査委員会に直接報告する必要があります。
B. 優れたパフォーマンス評価を受けるには、内部監査人が監査結果を生成する必要があります。
C. 新しい内部監査人を雇用する前に、最高監査責任者は、その監査人が組織の株式を所有しているかどうかを判断する必要があります。
D. 内部監査人は、最高監査責任者に通知する限り、親しい友人または親戚が管理する組織を監査することが許可されます。
正解: **A** (コメントを発表する)
To encourage and maintain internal audit objectivity, it is crucial for internal auditors to have an independent reporting line, preferably directly to the audit committee. This policy helps minimize potential biases or influences from management and ensures that audit findings are communicated openly and transparently without fear of repercussion or conflict of interest, thereby safeguarding the objectivity of the audit function.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

質問: **181**
フィールドワークの完了が近づくと、内部監査人は最終会議の前に報告書の草案を経営陣と共有しました。最終会議で、経営陣は調査結果の一部に精通していないことに不満を表明しました。経営陣はまた、レポートのいくつかの側面が混乱しているように見えると指摘しました. 次の能力のうち、このシナリオで不足していると思われるものはどれですか?
A. コミュニケーション。

B. ビジネス感覚。
C. 説得。
D. 批判的思考。
正解: **(**正解を表示します**)**
The scenario indicates a lack of communication competency. Effective communication involves not only presenting audit findings clearly but also ensuring that management is adequately informed and understands the findings prior to the closing meeting. Sharing draft findings in a way that management was not familiar with and found confusing suggests shortcomings in how information was conveyed.
* Option B: Business acumen is understanding the business context, which is not the primary issue here.
* Option C: Persuasion involves influencing others, which is secondary to clear communication.
* Option D: Critical thinking is about analysis and judgment, not directly related to the communication issues described.
IIA Standard 2420: Quality of Communications.
IIA Practice Guide: Communication.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **182**
内部監査員はリスク評価を実施し、銀行口座へのアクセス権限に関する統制は適切であると結論付けました。その後、監査員は、請負業者が当該口座の承認ユーザーから提供された共有パスワードを使用していたことを知りました。監査員による職業上の正当な注意の適用について、以下の記述のうち最も適切なものはどれですか。
A. 監査人が重大なリスクを特定できなかったにもかかわらず、適切な専門的注意が払われました。
B. 監査人がリスク評価中にすべての重要なリスクを特定できなかったため、適切な専門的注意が払われませんでした。
C. 許可されたユーザーがパスワードを共有する可能性による残留リスクが考慮されなかったため、適切な専門的注意が払われませんでした。
D. 監査人がパスワード共有の可能性に関する証言証拠を得るためのインタビューを実施しなかったため、適切な専門的注意が払われなかった。

正解: (正解を表示します)
Due professional care was not exercised because the residual risk from the possibility of authorized users sharing their passwords was not considered. Identifying and assessing risks associated with shared access and improper handling of credentials is crucial in a risk assessment. The failure to consider such risks indicates a lack of thoroughness in the auditor's evaluation of control effectiveness.
IIA Standard 1300: Quality Assurance and Improvement Program

質問: **183**
経営陣が適切なリスク対応を選択したかどうかを判断する際に、内部監査人が考慮すべき事項は次のどれですか。
A. 重大なリスク
B. リスク許容度
C. リスク選好度
D. リスク許容度
正解: (正解を表示します)
When evaluating whether management has selected appropriate risk responses, an internal auditor should consider the organization's risk appetite-the amount and type of risk that an organization is prepared to pursue, retain, or take. Risk appetite sets the boundaries within which risk responses should be formulated.
Risk tolerance and capacity are related concepts, but risk appetite is a more direct measure of whether a particular risk response aligns with organizational goals and strategy.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

質問: **184**
IIA の倫理規定によると、監査クライアントと恋愛関係にある内部監査人は、次の行動規則のどれに違反しますか?
A. 守秘義務。
B. 独立。
C. 誠実さ。
D. 客観性。
正解: (正解を表示します)
An internal auditor who has a romantic relationship with an audit client violates the rule of objectivity.
Objectivity requires that auditors make balanced assessments of all the relevant circumstances and are not unduly influenced by their own interests or by others in forming judgments. A romantic relationship could impair an auditor's objectivity by creating a conflict of interest or the perception of bias.References: The IIA's Code of Ethics.

質問: **185**
内部監査部門は、二重請求の発生を判断するためにサンプル取引の分析を完了しました。IIA ガイダンスによると、内部監査人がレビュー中に適切な専門的注意を払ったことを最もよく示すのは次のどれですか。
A. 内部監査員は二重請求の例を発見せず、この分野に重大なリスクはないと結論付けました。
B. 内部監査員は、データ テストの範囲と方法を文書化しました。
C. 内部監査員は経営陣とデータの保護方法について話し合いました。
D. 内部監査員は、監査責任者から正式なパフォーマンス フィードバックを受け取りました。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
According to IIA guidance, demonstrating due professional care includes adequately planning and supervising the engagement, and documenting the scope and methodology of the audit procedures performed. Option B best demonstrates that internal auditors exercised due professional care by documenting the scope and methodology of the data testing, which is essential for ensuring the engagement's objectives are achieved, and any conclusions drawn are well-supported.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.

質問: **186**
次のシナリオのうち、最も懸念される危険信号または詐欺の可能性を示すものはどれですか?
A. 従業員は皆勤賞与を受け取ります
B. 過去 18 か月間に、3 人の最高財務責任者がその地位に昇進した後、組織を去りました。
C. 組織は、サード パーティのサービス プロバイダーに関するデュー デリジェンス調査を行っていません。
D. 3 つの競合他社は非常に収益性が高いが、4 分の 1 の同規模の競合他社は破産の限界に近づいています。
正解: **(**正解を表示します**)**
The scenario where three chief financial officers have left the organization after being promoted to the position over the past 18 months presents the most concerning red flag for possible fraud or other serious issues. Such turnover at a high level, especially in a critical financial role, could indicate underlying problems such as financial mismanagement, conflict, or fraud. References: Institute of Internal Auditors (IIA) - Practice Guide: Assessing Fraud Risks

質問: **187**

最高監査責任者が実行した場合、部門管理者が売上報告書を誇張するのを防ぐのに最も効果的と思われるのは次のうちどれですか。
1. 企業の売上報告ポリシーの遵守に重点を置いた一連の内部監査活動を発表します。
2. 社長と取締役会に、正確な経営報告の重要性と意図的な虚偽報告の悪影響を強調した企業方針の声明を発表するよう求める。
3. 従業員が匿名で不正行為を報告するためのホットラインを設置する。
4. コントローラーが、歴史的には売上と相関しているが売上とは独立している一連のビジネス プロセス指標を開発および監視するのを支援します。
A. 1 と 2 のみ。
B. 2 と 3 のみ。
C. 2 と 4 のみ。
D. 3と4のみ
正解: **(**正解を表示します**)**
The most likely actions by a chief audit executive to prevent division management from exaggerating sales reports would be announcing a series of internal audit engagements focusing on compliance with corporate sales-reporting policies and asking the president and the board to issue a statement of corporate policy stressing the importance of accurate management reporting and the negative consequences of intentional misreporting. These actions directly address the behavior of management by establishing oversight and reinforcing the importance of ethical reporting practices through policy reinforcement and targeted audits.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

質問**: 188**
望ましくないアクティビティの発生を防ぐために設計された制御の例は次のどれですか?
A. 実在庫数。
B. アカウントの調整。
C. 人事職務の分離。
D. 第三者による販売の確認。
正解**: C (**コメントを発表する**)**
Segregation of personnel duties is a control that is designed to prevent an undesired activity from happening, such as errors, fraud, or misuse of resources. It means dividing the tasks and responsibilities related to a process or activity among different people, so that no one person has complete control over it. This reduces the opportunity and incentive for anyone to manipulate or falsify the data or transactions, and increases the chances of detection if they do.
References:
- Preventive Controls: What Are They & Why Are They Important?
- Segregation of Duties - The Institute of Internal Auditors or The IIA

- Segregation of Duties - Wikipedia

質問: **189**
次のリスク管理手法のうち、悪天候による損失から保護するための保険を取得する戦略を最もよく表しているのはどれですか?
A. リスク回避
B. リスク低減
C. リスク受容
D. リスク分担
正解: **D** (コメントを発表する)
Obtaining insurance to protect against losses due to bad weather conditions is a strategy of risk sharing. Risk sharing involves transferring a portion of the risk to another party, often through mechanisms like insurance, hedging, or outsourcing. By obtaining insurance, an organization transfers the financial impact of adverse weather conditions to the insurer, thereby sharing the risk.
Risk avoidance (A) involves eliminating the risk entirely by not engaging in the activity that generates the risk. Risk reduction (B) refers to actions taken to decrease the likelihood or impact of the risk. Risk acceptance (C) means acknowledging the risk and deciding to bear the consequences without taking steps to mitigate it.
ISO 31000:2018 Risk Management - Guidelines
COSO Enterprise Risk Management Framework

質問: **190**
内部監査人が保証業務を遂行する場合よりもコンサルティング業務を遂行する場合に重視すべき事項は次のどれですか。
A. エンゲージメントの相対的な複雑さ
B. エンゲージメントのコストとメリットの相対的な比較
C. 契約の目的を達成するために必要な作業の範囲
D. 契約クライアントのニーズと期待
正解: **D** (コメントを発表する)
In consulting engagements, the needs and expectations of the engagement client are a greater consideration compared to assurance engagements. This is because consulting engagements are typically more advisory in nature and specifically tailored to provide value and improve an organization's operations based on the client's requirements. In assurance engagements, the focus is more on the independent assessment against criteria or standards, which does not vary based on client needs to the same extent.
IIA Practice Advisory on Consulting Services

質問: **191**

IIAのガイダンスによると、内部監査活動によって実施されるコンサルティング業務に関して、次の記述のうち正しいものはどれですか?
A. コンサルティング契約には通常、内部監査活動、契約クライアント、上級管理職、取締役会、および場合によっては外部監査人の 4 人または 5 人の関係者が関与します。
B. コンサルティング契約の範囲は、契約責任者または最高監査責任者によって決定され、フィールドワークを開始する前に最終決定されます。
C. 基準によると、内部監査人は、コンサルティング業務中に特定の管理機能を実行することが許可されています。
D. コンサルティング契約では、契約の期待と目的は契約のクライアントによって決定されるため、事前のリスク評価は必要ない場合があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, the scope of a consulting engagement is determined by either the engagement supervisor or the chief audit executive (CAE), and it is finalized before beginning fieldwork. This ensures that the objectives, deliverables, and expectations are clearly defined and agreed upon by all parties involved. This clear definition helps guide the consulting engagement, ensuring that it meets the client's needs and aligns with the internal audit activity's capabilities.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards and Practice Advisories.
IIA's International Professional Practices Framework (IPPF).
"Internal Auditing: Assurance & Advisory Services" by IIA, Chapter on Consulting Services.

質問: **192**
IIA のガイダンスによれば、組織のリスク管理プログラムが長期にわたって有効であることを保証する上で最も重要なのは次のどれですか?
A. 内部監査活動の保証役割が完全に実行されていることを確認します。
B. 各リスクの相対的な重要度のランク付けを含むリスク評価を実施します。
C. リスク管理機能を確立し、最高リスク責任者を任命する。
D. 継続的なリスクレビューと個別の評価を組み合わせて実施します。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
Ensuring an organization's risk management program remains effective over time is most critically supported by conducting a combination of ongoing risk reviews and individual evaluations. This approach allows for continuous monitoring and updating of the risk landscape, ensuring that the risk management processes adapt to changes in both internal and external conditions.
IIA guidance on effective risk management practices

質問: **193**
外部品質評価が完了したら、最高監査責任者は次のどれを取締役会に報告する必要がありますか?
A. 外部評価の達成に費やされた合計時間

B. 外部評価の詳細な評価結果
C. 外部評価チームの能力と独立性
D. 次回の外部評価のスケジュールと日程
正解: **B** (コメントを発表する)
Upon completion of an external quality assessment, the chief audit executive is required to report the detailed evaluation results of the external assessment to the board. This disclosure is crucial as it provides the board with insights into the effectiveness and efficiency of the internal audit function, highlighting areas of strength and opportunities for improvement. It facilitates informed decision-making regarding the internal audit activity's practices and processes.
IIA Standard 1320 - Reporting on the Quality Assurance and Improvement Program

質問: **194**
内部監査部門はガバナンス業務を実施しています。内部監査人が組織の文化を評価する際に、最も適切な証拠となるのは次のうちどれですか？
A. 人事および顧客調査、実際のレポート、サードパーティのガバナンス慣行に関するデューデリジェンスの結果。
B. 第三者への義務的報告、開示委員会の規程と責任、および社内コミュニケーション システムに関する詳細。
C. 後継者計画、開発プログラム、責任と権限を記載した職務記述書。
D. 倫理と誠実性のポリシー、従業員との構造化された面接、価値観、使命、ビジョンの確立と伝達。
正解: **D** (コメントを発表する)
Evaluating organizational culture requires insights into ethics, values, and behavior. The combination of the ethics policy, structured employee interviews, and communicated organizational values provides a comprehensive view, as recommended by IIA standards for governance audits.

質問: **195**
最高監査責任者 (CAE) は、調達部門の監査にすぐに割り当てられた新しい内部監査人を雇いました。新しい監査員の名前は調達マネージャーの名前と似ているため、関係はありませんが関係があると考えるスタッフもいます。次のうち、CAE が取るべき最も適切なアクションはどれですか?
A. 自立に支障はありませんので、何もしないでください。
B. エンゲージメント チームから新しい内部監査人を削除します。
C. 問題を適切な担当者と話し合って、懸念を軽減してください。
D. 新しい監査人を綿密に監督し、彼の仕事を注意深く見直します。
正解: (正解を表示します)
The most appropriate action for the Chief Audit Executive (CAE) to take in the scenario where staff might mistakenly believe the new internal auditor is related to the procurement

manager is to discuss the matter with the appropriate personnel to alleviate concerns. This action ensures that concerns about independence and objectivity are addressed transparently, maintaining trust in the internal audit function.
The IIA's Code of Ethics and standards on objectivity, which stress the importance of maintaining and demonstrating impartiality in all audit engagements.

質問: **196**
次のどれがコンピューターフォレンジック監査の例ですか?
A. 許容されるコンピュータの使用を定義するポリシーへの準拠をテストします。
B. 特定の場所における IT 資産の割り当てに対する制御を評価します。
C. 削除された通信と電子メールを回復しています。
D. 組織のネットワーク上の対象となるサイバーセキュリティ イベントを記録します。
正解: **(**正解を表示します**)**
Computer forensic auditing is the process of collecting and analyzing digital evidence from electronic devices, such as computers, mobile phones, or tablets. The purpose of computer forensic auditing is to investigate and resolve cases involving cybercrime, fraud, or other illegal or unethical activities. One of the examples of computer forensic auditing is recovering deleted communications and emails, which can help to reveal the identity, motive, or modus operandi of the perpetrators or suspects.
References:
- Forensic Audit Guide - Definition, Steps, Reasons
- What Is Computer Forensics? Types, Techniques, and Careers
- What Is a Forensic Audit, How Does It Work, and What Prompts It?
- IT Audit & Digital Forensics: How to use an IT audit to prepare for a computer forensics investigation

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **197**
あるグローバル組織の取締役会は、昨年から非倫理的な行為の報告件数が増加していることを確認しました。取締役会が組織内の倫理意識の度合いをより深く理解するために、以下のどのアクションを実施すべきでしょうか。
A. 内部監査部門に倫理関連の保証業務を実行するよう要求します。

B. 従業員が参加できる社内倫理関連の研修セミナーを提供します。
C. 組織の倫理規定の重要性を全従業員に再確認します。
D. 倫理的慣行に関する組織全体の従業員調査を実施する
正解: **(**正解を表示します**)**
To assist the board in gaining a better understanding of the degree of ethics awareness within the organization, the most appropriate action would be to request the internal audit activity to perform an ethics-related assurance engagement. This type of engagement would directly assess the organization's ethical culture and practices, providing the board with a detailed and objective evaluation of ethics awareness and related issues throughout the organization.
IIA's guidance on the role of internal auditing in organizational ethics.

質問: **198**
ある会議において、内部監査人が所属組織が開発した新しいコンピュータ支援監査手法について発表しました。発表には、当該組織の監査業務から得られたサンプルデータが含まれていました。旅費は会議主催者が負担し、出張は最高監査責任者（CAE）の承認を得ていました。
しかし、経営陣もCAEも、内部監査人が組織のために完了した業務に基づいてプレゼンテーションを行うことを知りませんでした。IIAのガイダンスによれば、監査人の行動に関して最も関連性の高い記述は次のうちどれですか？
A. プレゼンテーションが組織に影響を与えなかったため、監査人は客観性の基準に違反しませんでした。
B. 監査人は、承認なしに組織に関する情報を開示することで、機密保持の原則に違反しました。
C. 監査人は資料を使用する前に許可を得るべきであったが、IIAの倫理規定や基準に違反していなかった。
D. 監査人は旅費の支払いを受け取ったことで利益相反基準に違反した。
正解: **(**正解を表示します**)**
The auditor violated the principle of confidentiality by disclosing information about the organization without approval. According to IIA guidance, internal auditors are expected to respect the confidentiality of information acquired in the course of their duties and not disclose any such information without proper authorization, unless there is a legal or professional obligation to do so.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Code of Ethics and International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.

質問: **199**
内部監査部門に加わる新任監査員は、監査ハンドブックのコピーを受け取ります。以下のハンドブックに関する方針のうち、監査の客観性を損なうリスクが最も高いのはどれですか？

A. 内部監査員は 2 年ごとに 80 時間の継続的な専門教育を受ける必要があります。そのうち 20 時間は監査関連、残りは業務関連とすることができます。
B. 内部監査員は、組織の業務を理解するために、監査以外の業務で組織内の他の領域を巡回する必要があります。
C. 内部監査人は、組織全体および理事会の人員と情報に直接かつ無制限にアクセスできる必要があります。
D. 内部監査人は、最高財務責任者に管理上報告する最高監査責任者によって実施される年次業績評価を受ける必要があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
Having internal auditors rotate to other areas of the organization for non-audit assignments poses the greatest risk of compromising audit objectivity. This practice can lead to conflicts of interest and familiarity threats, as auditors may become too closely aligned with the operations of the areas they audit later, potentially impairing their impartiality and independent judgment.
IIA Standards on objectivity and independence; guidelines on auditor rotation and non-audit assignments.

質問: **200**
内部監査人が不正防止および検出管理の運用有効性を評価するのに最も役立つ手順はどれですか?
A. ベンチマークのベストプラクティス
B. テスト、
C. マッピング、
D. インタビュー
正解: **(**正解を表示します**)**
Testing is the most effective procedure for assessing the operating effectiveness of fraud prevention and detection controls. By testing specific controls designed to prevent and detect fraud, the auditor can evaluate whether the controls are functioning as intended and whether they are being applied consistently. This approach provides direct evidence about the effectiveness of the controls in the operational environment.
IIA guidance on assessing controls; Auditing standards on testing control effectiveness.

質問: **201**
彼女の内部監査活動の責任に加えて、最高監査責任者は、組織の保険機能を監督するように依頼されました。次の回答のうち、最も適切なものはどれですか?
A. 追加の責任を歓迎します。これは、将来の監査のためにより多くの情報を得る機会を表すためです。
B. 内部監査憲章を改訂して、保険機能の監視を含め、彼女のすべての責任が適切に文書化されるようにします。

C. 要求を取締役会に報告し、保険活動に関連する保証を得るために代替プロセスを推奨します。
D. 組織の保険機能を監査ユニバースから速やかに削除します。
正解: **(**正解を表示します**)**
The most appropriate response for a chief audit executive (CAE) who has been asked to oversee the organization's insurance function is to report the request to the board and recommend alternate processes to obtain assurance related to insurance activities. Taking on operational responsibilities such as overseeing the insurance function could impair the objectivity and independence of the internal audit activity, making it difficult to audit those activities impartially in the future.
IIA Standards on independence and objectivity, particularly Standard 1130: Impairment to Independence or Objectivity.

質問: **202**
内部監査部門は、サプライチェーン機能内のサプライヤー品質管理プロセスを監査する予定です。この保証業務は、一般的なコンサルティング業務とどのような点で類似していますか？
A. どちらのタイプの業務でも、内部監査人は目標と目的を決定する責任を単独で負います。
B. どちらのタイプの業務でも、内部監査員はチームの能力が不足している領域に必要なスキルセットを習得する必要があります。
C. どちらのタイプのエンゲージメントでも、内部監査人が以前にサプライ チェーン機能を管理していた場合は、エンゲージメントに関与するべきではありません。
D. どちらのタイプの業務においても、内部監査人は業務上の責任を負うことが禁止されています。
正解: **(**正解を表示します**)**
Internal auditors must possess the knowledge, skills, and other competencies needed to perform their individual responsibilities and the internal audit activity's plan. This applies to both assurance and consulting engagements, as they both require internal auditors to provide risk-based and objective assurance, advice, and insight to the organization. If the internal audit team lacks the necessary competencies for a specific engagement, they should obtain them through training, coaching, or external assistance.
References:
- CIA Exam Practice Questions - Certified Internal Auditor 2019
- Standard 1210 - Proficiency - The Institute of Internal Auditors or The IIA
- Mission of Internal Audit
- Standard 1210.A3 - The Institute of Internal Auditors or The IIA

質問: **203**

効果的な組織統治を確立する上での取締役会の役割を最もよく表しているのは次のうちどれですか?
A. 取締役会は運営方針の承認に関与している
B. 取締役会は主要なプロセスと手順を監視します
C. 取締役会は組織資源の監督責任を負う
D. 取締役会は経営陣の詳細な計画と目標を承認する
正解: **(**正解を表示します**)**
The best description of the board's role in establishing effective organizational governance is that the board has oversight responsibility for organizational resources. This includes overseeing how resources are allocated and managed, ensuring that the organization's governance framework is effective, and monitoring overall organizational performance to align with strategic objectives.
Governance frameworks and the role of boards in corporate governance.

質問: **204**
次のどれが HAfs の独立性に関する必須ガイドラインに違反すると考えられますか?
A. 最高監査責任者 (CAE) は、機能的には取締役会に報告し、管理的には最高財務責任者に報告します。
B. 取締役会は、CAE の年次給与調整を承認する前に、上級管理職の推奨を求めます。
C. CAEは、少なくとも5年に1回、内部監査活動の組織的独立性を取締役会に確認する。
D. CAEは内部監査規程を更新し、特定のタイムラインではなく定期的に取締役会に承認のために提出します。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to the IIA's mandatory guidance on independence, allowing senior management to have influence over the CAE's salary adjustments could potentially compromise the independence of the internal audit function. The board should independently approve the CAE's salary without seeking senior management's recommendation to maintain the internal audit function's independence.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, specifically standards related to independence.

質問: **205**
監査委員会委員長は、最高監査責任者（CDO）に対し、監査委員会への年次報告書に、内部監査部門が専門職としての正当な注意義務をどのように満たしているかに関する情報を含めるよう要請しました。報告書に含めるべき適切な記述はどれですか。
A. 監査業務中、特定されたリスクは、コストに関わらず、会社の目標を脅かすリスクが適切に軽減されるように、必要な監査手順で適切に対処されました。
B. 各業務の実施中は、すべてのリスクが特定され、ランク付けされ、各リスクに応じて対処するための保証手順が設計されるように、適切な専門的注意が払われました。

C. 組織の価値を高め、保護するという使命を果たし、経営陣への適切なサポートを示すために、内部監査部門は提案されたすべての経営コンサルティング業務を受け入れることを計画しました。
D. 監査業務中、内部監査員はさまざまなデータ分析手法と関連するテクノロジーベースの監査手順を検討し、該当する場合はこれらの手法と手順を使用しました。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
Due professional care is the care and skill expected of a reasonably prudent and competent internal auditor. It requires internal auditors to follow the International Professional Practices Framework (IPPF) issued by the Institute of Internal Auditors (IIA), which includes the Code of Ethics and the Standards. One of the aspects of due professional care is to perform risk-based audits, which means identifying and assessing the risks that may affect the organization's objectives, and designing and executing audit procedures that provide reasonable assurance on the effectiveness of risk management and internal control. Therefore, option B is an appropriate statement to include in the report to demonstrate how the internal audit activity meets its requirement for due professional care.
References:
- Standard 1220 - Due Professional Care
- Due professional care definition
- What is due professional care in internal audit?
- Standard 1220 - Due Professional Care - The Institute of Internal Auditors or The IIA

質問: **206**
ステークホルダーが企業の社会的責任の取り組みに参加できる方法は次のとおりです。
A. 健康と安全に関するインシデントの調査。
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
正解: **(**正解を表示します**)**
Engaging stakeholders in corporate social responsibility (CSR) efforts is effectively done through their involvement in focus groups and complaint management. This method facilitates direct interaction and feedback from stakeholders, ensuring that their concerns and insights are considered in the CSR activities, thereby enhancing transparency and stakeholder engagement in the organization's CSR strategy.
Best practices in stakeholder engagement and CSR from business management literature.

質問: **207**
組織を欺くために従業員とベンダーが共謀した事例を法廷監査人が特定するのに役立つ文書はどれですか?
A. 電子メールでのやり取り。

B. 支払い請求書。
C. ベンダー請求書。
D. 銀行の明細書。
正解: **(**正解を表示します**)**
Email correspondence would be helpful for a forensic auditor to identify instances of collusion between an employee and a vendor to defraud the organization. Email communications can provide direct evidence of discussions and agreements made between parties involved in the collusion, offering insights into the fraudulent activities. Forensic auditing best practices, which often emphasize the examination of electronic communications as part of the investigation into fraudulent activities.

質問: **208**
組織の倫理規定に関して正しいのは次のうちどれですか?
A. ルールベースのアプローチを使用することを主に考慮して記述する必要があります。
B. 内部に適用可能なものとサードパーティに適用可能なものの 2 つのバリエーションが必要です。
C. 成熟度モデルなどの従来の監査および評価システムを使用して運用の有効性をテストすることはできません。
D. すべての従業員による行動規範の遵守の年次証明を義務付ける必要があります。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
An organization's code of ethics typically requires an annual attestation of compliance with the code of conduct by all employees. This practice helps reinforce the importance of ethical standards and ensures that all employees are regularly reminded of their ethical obligations. It is a common element in effective ethics programs, serving both as a reminder and a mechanism for enforcing the code.
Best practices in corporate governance and ethics.

質問: **209**
内部監査人は、管理構造内の権限と責任の委任に関連する統制環境に脆弱性が存在すると考えています。この問題で内部監査人が最初に考慮すべき行動は次のうちどれですか?
A. コントロールの変更を推奨し、経営陣のサポートを得る
B. 関連する統制への潜在的な影響を評価する
C. 上級管理職および取締役会とともにリスクに対処する
D. 経営陣が使用する範囲と評価基準を作成し、伝達します
正解: **(**正解を表示します**)**
Evaluating the potential impact on related controls is the first step an internal auditor should take when identifying a weakness in the control environment regarding the delegation of authority and responsibility within the management structure. This approach allows the auditor to understand the extent of the weakness and how it might affect other controls within the organization. By assessing the impact, the auditor can gather the

necessary information to inform management and recommend appropriate corrective actions. This method aligns with the principles of risk-based auditing, which emphasize understanding and evaluating risks before taking further steps.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards: Standard 2210 - Engagement Objectives: "Internal auditors must consider the probability of significant errors, fraud, noncompliance, and other exposures when developing the engagement objectives." COSO Framework: Control Environment principle emphasizes the need for a robust structure for delegation of authority and responsibility and its impact on related controls.

質問: **210**
次のシナリオのうち、 認識された機会」として知られる不正の三角形の要素を最もよく表しているのはどれですか?
A. 財務目標が達成された場合、多額のボーナスが支給されます。
B. 職務が適切に分離されていません。
C. 従業員はえこひいきを感じ、見過ごされていると感じ、憤慨する可能性があります。
D. 今年はボーナスが支払われない可能性があります。
正解: **B** (コメントを発表する)
The scenario that best illustrates the Fraud Triangle component known as "perceived opportunity" is when duties are not properly segregated. In the absence of proper segregation of duties, individuals may find it easier to commit fraud because controls that would normally prevent or detect improper actions are weak or nonexistent. This creates an opportunity for fraud to occur, which is a key element of the Fraud Triangle.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Professional Practices Framework (IPPF)

質問: **211**
内部監査人は、自分の組織が法律で義務付けられている開示を行っていないことを発見しました。しかし、監査人は監査所見を提起しないことを決定しました。次の倫理規定の原則のうち、違反したのはどれですか?
A. 客観性。
B. 誠実さ。
C. 習熟度。
D. 守秘義務。
正解: **B** (コメントを発表する)
By not raising an audit finding about the organization failing to make a legally required disclosure, the internal auditor violated the principle of Integrity. This principle requires auditors to perform their work honestly, diligently, and responsibly. Ignoring a legal requirement compromises the auditor's integrity, as it involves a deliberate omission of relevant facts.
* Option A: Objectivity involves maintaining impartiality, which is related but not directly relevant to this situation.

* Option C: Proficiency pertains to having the necessary knowledge and skills.
* Option D: Confidentiality involves respecting the value and ownership of information received.
IIA Code of Ethics: Integrity.
IIA Standards of Professional Practice.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **212**
次のうち、主任監査責任者が大規模な不正調査を支援するために不正専門家のサービスを受ける理由を最もよく説明しているのはどれですか？
A. 詐欺の専門家は、適切な専門的ケアを適切に適用することができます
B. 詐欺の専門家は、コンピューター支援監査技法の使用に優れています
C. 詐欺の専門家は、犯罪現場の調査手法を上手に利用しています
D. 詐欺の専門家は、法廷で専門家証人として行動するためのより良い装備を備えています
正解: **D** (コメントを発表する)

質問: **213**
次のうち、大規模な小売店でのレジ支払い詐欺を検出するために実装された制御を最もよく表しているのはどれですか?
A. 商品の払い戻しの処理と承認の義務を分離する
B. レジエリアに、顧客にレシートの請求と確認を促す標識を掲示します。
C. レジスターの現金を定期的に数え、予想金額と比較します。
D. 改ざん防止機能があり、管理者が無効または払い戻しを処理する必要がある内部テープを備えたキャッシュ レジスタを使用する
正解: **D** (コメントを発表する)
The best control to detect cash register disbursement fraud in a large retail store is using cash registers with internal tapes that are tamper-proof and require a manager to process voids or refunds. This control directly addresses the risk of cash misappropriation at the point of sale by adding a layer of oversight and security to the transactions, particularly those that are prone to manipulation like voids and refunds. References: Best practices in retail fraud prevention, which often include the use of technology and managerial oversight to control and monitor cash transactions.

質問: **214**
内部監査員は、保証業務において、新規市場拡大プロジェクトにリスク限度が設定されていることを発見しました。監査対象分野の経営陣は、リスク限度の遵守に意欲的で、監査員によるレビューと承認を得るために潜在的なリスク限度値を提出しました。監査員が取るべき適切な対応策は、次のうちどれでしょうか？
A. 提出内容を確認し、他にコメントがない場合はリスク制限を承認します。
B. 必要に応じてアドバイスを提供し、レビュー対象エリアの管理者に上級管理職と取締役会に承認を依頼します。
C. リスク制限の計算基準を作成し、レビュー対象エリアの管理者に値の再提出を依頼します。
D. 監査報告書が発行されるまでは、いかなるアドバイスやレビューも提供しないでください。
正解: **(**正解を表示します**)**
In this situation, the appropriate action for the internal auditor is to remain independent and avoid roles that could impair this independence, such as making managerial decisions. By advising and then directing the management to submit the proposal to senior management and the board, the auditor maintains an advisory role without crossing into decision-making territory, thus preserving the independence necessary for an assurance role.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

質問: **215**
組織がリスクを効果的に管理していないことを最もよく示すシナリオは次のどれですか?
A. 証券市場監督当局は、関連当事者との重要な取引を開示しなかったとして、この組織に罰金を科した。
B. 予期せぬ世界的パンデミックにより、建設プロジェクトが大幅に遅延しています。
C. 上級管理職は、児童労働の使用の疑いがあるため、特定の太陽光パネル製造業者との契約を解除しました。
D. 開発業者がすべての法的要求事項を遵守していたにもかかわらず、地元コミュニティが風力発電所の開発業者に対して訴訟を起こしました。
正解: **(**正解を表示します**)**
Risk management is the process of identifying, assessing, and responding to the uncertainties that may affect the organization's objectives. Effective risk management means attempting to control, as much as possible, future outcomes by acting proactively rather than reactively. Therefore, effective risk management offers the potential to reduce both the possibility of a risk occurring and its potential impact.
Option A is the most likely scenario that indicates that the organization is not managing risks effectively, because it shows that the organization failed to comply with the disclosure requirements and exposed itself to regulatory fines and reputational damages. This could

have been avoided or mitigated if the organization had implemented a robust risk management framework that included policies, procedures, controls, and reporting mechanisms to ensure transparency and accountability in its transactions.
The other options are less likely to indicate ineffective risk management, as they involve external factors that are beyond the organization's control or influence:
- Option B involves an unexpected global pandemic, which is a rare and unpredictable event that could cause significant disruptions to any organization.
- Option C involves potential allegations of child labor usage by third-party suppliers, which is a reputational risk that the organization tried to address by terminating the contracts.
- Option D involves a lawsuit by a local community against a wind farm developer, which is a legal risk that the developer tried to prevent by complying with all legal requirements.
These scenarios may still pose challenges or losses for the organization, but they do not necessarily reflect poor risk management practices.

質問**: 216**
液体燃料の価格が極端に変動するため、経営陣は特定の価格を指定することを決定しました。この価格を下回ると、液体燃料は顧客に販売されず、代わりに貯蔵タンクにポンプで送られます。次のリスク対応のうち、経営陣が選択したものはどれですか?
A. リスク軽減。
B. リスク移転。
C. リスク受容。
D. リスク回避。
正解**: D (**コメントを発表する**)**
Management's decision to set a specific price below which liquid fuel shall not be sold, but instead stored, represents Risk avoidance. This approach involves eliminating the risk entirely by avoiding the activity that generates the risk. In this scenario, by deciding not to sell fuel below a certain price, management avoids the risk of losses due to price fluctuations.
ISO 31000: Risk Management Guidelines.
COSO ERM Framework.

質問**: 217**
組織の情報セキュリティ プロトコルをレビューするために、内部監査チームが割り当てられた フィールドワークが完了した後、内部監査人がセキュリティ アクセスのレビューでエラーを特定した エラーがエンゲージメントの全体的な結果に影響を与える可能性がある 次のうち、最も適切な行動方針はどれか内部監査人のために？
A. エラーへの対処を続行し、予定されている退出ミーティング中に契約監督者に修正を報告します。
B. 上級管理職に監査レポートをスケジュールどおりに発行しますが、エラーに関する免責事項を含めます。

C. 特定されたエラーを考慮せずに、予定されていたエンゲージメントのクロージングを進める
D. 業務監督者にエラーを通知し、監督者が取るべき適切な措置を決定できるようにします。
正解: **(**正解を表示します**)**
The most appropriate course of action when an internal auditor identifies an error that could affect the overall results of the engagement is to inform the engagement supervisor of the error and allow the supervisor to determine the appropriate action to take. This approach ensures that the error is addressed according to the internal audit's standard procedures and maintains the integrity and accuracy of the audit report. References:
IIA Standards on supervision and due professional care, which require that issues identified during audit engagements be escalated appropriately to ensure accurate and reliable audit results.

質問: **218**
内部監査員が継続的な専門能力開発の要件を満たすために最適なサポートを提供するのは次のうちどれですか?
A. オンライン内部監査およびビジネス スキル コースにアクセスできます。
B. 内部監査スタッフが作成した自己評価レポートの記録。
C. 特定の契約に関して外部プロバイダーと共同調達する契約。
D. 内部監査員の成果を指定された目標と比較するパフォーマンスレビュー。
正解: **(**正解を表示します**)**
Providing access to online internal audit and business skills courses is the best support for internal auditors to meet their continuing professional development requirements. This resource offers auditors the opportunity to continuously enhance their knowledge and skills in a flexible and accessible manner, which is crucial for maintaining the proficiency and effectiveness required by the IIA standards.
IIA's Continuing Professional Education (CPE) requirements

質問: **219**
多国籍企業は、組織のリスク管理システムの設定を支援するために内部監査活動を依頼しました。最高監査責任者 (CAE) は、コンサルタントとして関与することに同意します。CAE が実施するのに適切なタスクは次のうちどれですか？
A. 経営陣が参加するリスクワークショップを調整および促進します。
B. 経営陣が受け入れるリスクの欲求の程度を確立します。
C. 経営陣が実施するリスク指標と軽減計画を設定する
D. 経営陣が取締役会に報告する重大なリスクの数を決定します。
正解: **(**正解を表示します**)**
The chief audit executive (CAE) taking on a consultative role can appropriately coordinate and facilitate risk workshops for management. This task aligns with the advisory function of

internal audit, where they support and facilitate the risk management process without directly setting the risk appetite or determining risk mitigation strategies, thereby maintaining their advisory and facilitative role without assuming management responsibilities.
International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing; guidance on internal audit's role in consulting.

質問: **220**
ある組織がリスク管理プログラムの一環として不正リスク評価を実施しています。以下のステップのうち、組織が最初に実行する可能性が高いのはどれですか？
A. 関連する不正リスク要因を特定します。
B. 潜在的な詐欺行為を特定します。
C. 不正行為を防止および検出するための既存の制御を特定します。
D. データ分析を実施して危険信号を特定します。
正解: **A (**コメントを発表する**)**
The first step in conducting a fraud risk assessment is to identify relevant fraud risk factors (Option A). This involves understanding the internal and external factors that could influence the likelihood and impact of fraud within the organization. Identifying these risk factors sets the foundation for subsequent steps, such as identifying potential fraud schemes, existing controls, and red flags. This approach aligns with the guidance provided in the IIA's Practice Guide on Managing the Business Risk of Fraud, which outlines the process of conducting comprehensive fraud risk assessments starting with identifying risk factors.
IIA Practice Guide: Managing the Business Risk of Fraud
COSO Framework for Fraud Risk Management

質問: **221**
リスク管理フレームワークを実装する際の主な目的を説明しているのは、次のうちどれですか?
A. 事業拡大に伴う計画黒字化。
B. 戦略達成に対する組織の自信を高める。
C. コーポレート・ガバナンス基準を強化する。
D. ビジネスのリスクと不確実性を排除するため。
正解: **(**正解を表示します**)**
The primary objective when implementing a risk management framework is to enhance an organization's confidence in achieving its strategy. A risk management framework helps an organization identify, assess, and manage risks that could impact its ability to achieve strategic objectives. By systematically managing risks, the organization can make informed decisions, allocate resources more effectively, and improve its overall resilience, thus increasing confidence in achieving its strategic goals.

COSO's Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance.
The IIA's Practice Guide on Risk Management.

質問: **222**
統制自己評価ワークショップを運営する内部監査員が持つべき最も重要なスキルはどれですか?
A. 集団思考。
B. コラボレーションスキル。
C. プロセス分析スキル。
D. プロジェクト管理スキル。
正解: **(**正解を表示します**)**
For an internal auditor who facilitates control self-assessment workshops, collaboration skills are most important. These skills enable the auditor to effectively engage with participants, foster open communication, and facilitate group interactions that lead to more comprehensive and accurate assessments. Collaboration is essential for guiding discussions, resolving conflicts, and ensuring that the workshop objectives are met effectively.
Best practices in facilitating workshops and internal auditor competency requirements as outlined in professional development resources and the IIA's standards.

質問: **223**
企業の社会的責任に関して最も正確なのは次のうちどれですか?
A. 組織内の道徳的主体は、人事上の決定に適用される組織の規則と規制に基づいて決定を下す。
B. 倫理的ジレンマを解決する功利主義的アプローチは、最も多くの人々に当てはまる最も単純な解決策を選択することに関心がある。
C. 倫理は法律によって定義されるものではなく、自由に選択できるものではありません。倫理は、共通の原則と価値観から導き出された行動基準に基づいています。
D. 倫理的意思決定に対する個人主義的アプローチは、組織全体にとって最も有益なカスタマイズされた長期的な成果を実現することに重点を置いています。
正解: **(**正解を表示します**)**
Ethics are indeed not defined by laws alone; they are based on standards of conduct derived from shared principles and values. This statement most accurately reflects the nature of ethics in the context of corporate social responsibility (CSR), emphasizing that while ethics are guided by laws, they fundamentally originate from broader societal values and the ethical norms of the community.
Basic ethical principles in CSR and business ethics literature

質問: **224**

IIA ガイダンスによれば、組織の企業の社会的責任 (CSR) プログラムに関して内部監査人が実行するのに適切な活動は次のどれですか?
1. 組織が CSR 目標を達成するための適切な管理体制を備えているかどうかを判断します。
2. CSR 管理と結果に関する経営陣の自己評価を促進する。
3. CSR プログラムのプロジェクト設計と実装についてコンサルティングします。
4. 組織の管理が及ばない CSR 関連の外部リスクを除外します。
A. 1 と 2 のみ。
B. 1、2、3 のみ。
C. 2、3、4 のみ。
D. 3 と 4 のみ。
正解: **A (**コメントを発表する**)**
According to IIA guidance, it is appropriate for an internal auditor to determine whether the organization has adequate controls to achieve its CSR objectives and to facilitate a management self-assessment of CSR controls and results. These activities are within the scope of internal auditing as they involve evaluating the effectiveness of governance, risk management, and control processes. Consulting on project design and implementation for CSR or excluding external risks goes beyond the typical role of internal auditing, which is to provide independent assurance.
The IIA's guidance on the role of internal auditing in organizational governance and control evaluations.

質問: **225**
組織のリスク評価活動の有効性を最もよく評価するのは、どの戦略の組み合わせですか?
1. 組織の目的、重大なリスク、およびリスク選好について議論するために、さまざまなレベルのスタッフにインタビューします。
2. 取締役会の議事録を見直して、特定された重大なリスクが取締役会にタイムリーに伝達されているかどうかを判断します。
3. コントロールの設計をレビューし、コントロールをテストし、監視手順をレビューすることにより、管理修復アクションの妥当性と適時性を評価します。
4. 内部監査スタッフの専門能力開発計画を見直して、すべてのスタッフが組織のリスク評価活動を評価する能力を備えていることを確認します。
A. 1 と 2 のみ。
B. 1.2、および 3 のみ。
C. 1.3。そして4のみ。
D. 3 と 4 のみ。
正解: **(**正解を表示します**)**
Evaluating the effectiveness of an organization's risk assessment activity involves multiple strategies to ensure a comprehensive review. Interviewing staff at various levels (Strategy 1) helps understand the organization's objectives, significant risks, and risk appetite.

Reviewing board meeting minutes (Strategy 2) determines whether significant risks are communicated timely to the board. Evaluating the adequacy and timeliness of management remediation actions (Strategy 3) ensures that risks are being effectively managed. Together, these strategies (Option B) provide a robust framework for assessing the effectiveness of the organization's risk assessment activities.
IIA Practice Guide: Assessing the Adequacy of Risk Management Using ISO 31000 IIA Standards, Standard 2120: Risk Management

質問: **226**
内部監査員は、特定の支店の不正リスクを評価し、不正リスク マトリックスを作成しています。
次のどれがマトリックスに含まれる可能性が高いでしょうか?
A. リスクと関連する軽減制御。
B. ビジネスプロセスと関連する不正リスク。
C. 詐欺のシナリオと関連するリスク。
D. 詐欺を犯す機会、合理化、圧力。
正解: **C** (コメントを発表する)
In creating a fraud risk matrix, an internal auditor would most likely include fraud scenarios along with the relevant risks associated with each scenario. This approach allows for a detailed analysis of specific fraudulent acts that could occur and the risk levels pertaining to different areas of operation within the branch.
This is essential for identifying and prioritizing fraud risks and helps in designing or enhancing controls to mitigate these risks effectively.
IIA guidance on fraud risk management.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **227**
これまで組織の理事会で務めたことのない新しい理事長が、理事会に効果的なリーダーシップを発揮できるようにするために、まず次のステップのどれを実行する必要がありますか?
A. 会長は会社の現在の組織文化を学ぶ必要があります。
B. 議長は会社の現在のリスク管理システムを学ぶ必要があります。

C. 議長は現在の戦略リスクの妥当性を判断する必要があります。
D. 議長は主要な利害関係者のニーズを理解する必要があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
For a new board chair, the first step to ensure effective leadership involves gaining an understanding of the needs of key stakeholders. This foundational knowledge is critical as it shapes the chair's approach to governance, strategic alignment, and stakeholder engagement, providing a direct line of sight into the expectations and concerns that may influence the organization's direction.
Best governance practices and board leadership guidelines

質問: **228**
次の倫理規定の原則のうち、内部監査人が知っているすべての重要な事実を開示することを具体的に要求しているものはどれですか?
A. 守秘義務。
B. 透明度。
C. 誠実さ。
D. 客観性。
正解: **(**正解を表示します**)**
The principle of objectivity in the IIA Code of Ethics specifically requires internal auditors to disclose all material facts known to them that, if not disclosed, may distort the reporting of activities under review (Option D). This principle ensures that internal auditors remain unbiased and do not withhold information that could affect the conclusions of their audit reports, thus maintaining the integrity and transparency of the audit process.
IIA Code of Ethics: Objectivity
IIA Standards, Standard 1120: Individual Objectivity

質問: **229**
監査業務の過程で発見された証拠は、複数の不正行為が発生したことを示唆しています。再発防止のための十分な統制が整備されていないように思われます。内部監査員にとって最も適切な次のステップはどれですか？
A. 直ちに、レビュー対象領域の管理者と、その業務に関与する他の内部監査員に通知します。
B. 不正行為調査の専門家が問題を適切に調査する必要があるかどうかを判断するために、契約スーパーバイザーと状況について話し合います。
C. 発見された証拠をワークペーパーに完全に文書化し、不正行為に対処するための適切な管理策を推奨します。
D. 詐欺の疑いがある場合に訴追できるよう、発見された証拠を地元の法執行機関に提出します。
正解: **B (**コメントを発表する**)**

When evidence of multiple incidents of fraud is discovered and there are insufficient controls in place, the internal auditor's most appropriate next step is to discuss the situation with the engagement supervisor to determine whether fraud investigation experts are needed. This step ensures that specialized expertise is considered and engaged if necessary to properly investigate the matter and to determine the appropriate response, including the potential involvement of law enforcement.
International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing on responding to findings and incidents of fraud; guidance on fraud investigation.

質問: **230**
政府所有の組織の上級管理職は、組織のビジネスに関連する新しいトラックについて学ぶことができる公開展示会に出席するよう招待されました。特別特典として、エグゼクティブには出展企業の高級車を運転する機会が提供されます。イベントの前に、幹部は最高監査責任者 (CAE) のアドバイスを求めました。CAE は、幹部にとって最も適切な行動方針として何を推奨すべきですか?
A. イベントに参加するが、高級車の使用の申し出を断る
B. 展示会への招待を辞退します。
C. 取締役会に問題の決定を依頼します。
D. 代わりに高級車を楽しむために下位レベルの従業員を選択します
正解: **(**正解を表示します**)**
The chief audit executive (CAE) should recommend that the executive attend the event but decline the offer to use the luxury vehicle. This advice maintains the executive's ability to participate in relevant business activities while avoiding activities that might appear to compromise his integrity or the organization's standards of ethical conduct. References: IIA's Code of Ethics and standard guidance on conflicts of interest and the acceptance of gifts.

質問: **231**
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サポートするために時間とリソースを費やすべき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職務満足度を維持できるようにします。
B. 内部監査スタッフが継続的な専門教育クレジットを適時に取得していることを確認します。
C. 上位のリスクが許容レベルまで軽減されていることを確認します。
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備えていることを確認します。
正解: **(**正解を表示します**)**
The primary reason a chief audit executive should dedicate time and resources to the continuing professional development of internal audit staff is to ensure they have the competency to address high-priority risks.

Continuous professional development ensures that audit staff are equipped with up-to-date knowledge and skills necessary to effectively audit complex and evolving risk environments, thereby contributing directly to the effectiveness and reliability of the internal audit function.
IIA standards on continuing professional development and staff competencies.

質問: **232**
経営陣は、組織の倉庫への不正な物理的アクセスを特定するために防犯カメラを設置しています。これは、以下のどの種類の管理策の例ですか？
A. 検出コントロール。
B. キーコントロール。
C. 主要なコントロール。
D. 予防的管理
正解: **(**正解を表示します**)**
Installing security cameras to identify unauthorized physical access to a warehouse is an example of detective controls. Detective controls are designed to identify and alert the occurrence of an unwanted or risky event, such as unauthorized access, after the fact, allowing for timely corrective action to be taken.
Basic control types and functions in security management

質問: **233**
効果的な内部統制システムを開発するための前提条件として、次のうちどれが存在していなければなりませんか?
A. 監視プロセス、
B. リスク評価プロセス。
C. 戦略的な目標設定プロセス。
D. 情報および通信のプロセス。
正解: **(**正解を表示します**)**
A risk assessment process is a crucial precondition for developing an effective system of internal controls. It helps identify and analyze risks relevant to achieving the organization's objectives, thereby informing the design and implementation of appropriate controls to mitigate those risks. This foundational step ensures that the internal controls are aligned with the specific risk landscape of the organization.
COSO Framework on Internal Control, Principle Related to Risk Assessment

質問: **234**
組織内で内部監査活動を実行するのに最適なアクションは次のどれですか?
A. 組織のリスク許容度を決定する
B. 組織のリスク軽減策を監視する
C. リスクの発生可能性と影響を判断する

D. リスク管理の問題について取締役会に助言する
正解: **(**正解を表示します**)**
The internal audit activity is best positioned to monitor the organization's risk mitigations. This role involves regularly reviewing and assessing the effectiveness of risk management processes and controls that management has implemented to mitigate identified risks. This monitoring function is a key component of the internal audit's assurance services.
IIA Standard 2120 - Risk Management

質問: **235**
買掛金担当の担当者が最近、内部監査部門に異動となり、以前担当していた買掛金プロセスに関連する業務に配属されました。新任の内部監査担当者が取るべき最善の対応は、次のうちどれですか。
A. 保証業務の場合は、既存の買掛金プロセスに関する直接的な知識が深みと付加価値をもたらすため、この任務を受け入れてください。
B. コンサルティング業務の場合は、監査人が以前担当していた分野の業務を評価することはできないため、割り当てを辞退し、再割り当てを依頼します。
C. コンサルティング業務の場合は、既存の買掛金プロセスに関する直接的な知識によって深みが増し、付加価値が増すため、この業務を受け入れてください。
D. 保証業務の場合、この業務が割り当てられた時点で内部監査人の以前の役割を最高監査責任者が知っていたため、この割り当てを受け入れます。
正解: **(**正解を表示します**)**
If the assignment is a consulting engagement, the best action for the new internal auditor, who recently transferred from being an accounts payable clerk, is to decline the assignment and ask to be reassigned. This avoids any conflict of interest and maintains objectivity, as the auditor would be evaluating processes for which they were previously responsible, potentially compromising the independence and objectivity required in consulting engagements.
IIA Standards 1120 - Objectivity

質問: **236**
組織の倫理的な雰囲気を監督する上で主導的な役割を果たすべきなのはどれでしょうか?
A. 内部監査活動
B. 運営管理
C. 上級管理職
D. 取締役会
正解: **(**正解を表示します**)**
The board of directors should play a leading role in overseeing the ethical atmosphere of an organization. As the highest governance body, the board has the ultimate responsibility for setting the organization's tone at the top, including its ethical culture and practices. This

responsibility includes overseeing senior management to ensure that ethical policies and practices are developed, communicated, and enforced throughout the organization.
IIA guidance on governance and ethical oversight.

質問: **237**
基準によると、今日のテクノロジーおよびビジネス環境において、内部監査人は、その職務を効果的に遂行するために、コンピュータおよび情報システムに関連する知識とスキルをどの程度持つ必要がありますか?
A. 監査人は、組織の主要な情報技術システムの少なくとも 1 つの IT 専門分野を持っている必要があります。
B. 監査人は、組織のデータ分析とコンピュータ支援監査技術に習熟している必要があります。
C. 監査人は、組織の統合テスト設備と一般化された監査ソフトウェアを理解する必要があります。
D. 監査人は、組織の IT ガバナンス、リスク、および制御プロセスを理解する必要があります。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
According to the IIA Standards, internal auditors must have sufficient knowledge to evaluate the risk of fraud and the manner in which IT is managed. This includes understanding their organization's IT governance, risk, and control processes (Option D). Standard 1210.A3 specifies that internal auditors must have sufficient knowledge of key information technology risks and controls and available technology-based audit techniques to perform their assigned work. This ensures that auditors can effectively assess and contribute to the improvement of the organization's IT governance and control environment.
IIA Standards, Standard 1210.A3: Proficiency - Technology-based Audit Techniques IIA's International Professional Practices Framework (IPPF)

質問: **238**
IIA のガイダンスによると、客観性に対する次の脅威のうちどれが 親しみやすさ」として説明されていますか?
A. 内部監査員は、監査クライアントの管理者または従業員の親しい友人または親戚である。
B. 内部監査人は監査クライアントと長期的なビジネス関係を築いています。
C. 内部監査員は組織のパフォーマンスに経済的な利害関係を持っている
D. 内部監査員は外部からの圧力にさらされている、またはさらされていると認識されている
正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, the 'familiarity' threat to objectivity occurs when an internal auditor has a long- term business relationship with the audit client. This kind of relationship

can lead to a closeness or trust that might compromise the auditor's objective assessment of the client's policies, procedures, or transactions due to a lack of critical assessment or skepticism.
The IIA's Code of Ethics and International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing on objectivity and conflict of interest.

質問: **239**
内部監査活動 (IAA) の組織的独立性に関して正しい記述はどれですか。
A. 組織内の上位レベルに報告すると、IAA が実行できる潜在的な業務範囲が狭まります。
B. IAA の組織的独立性の利点は、主に外部監査人のコスト削減によって実現されます。
C. IAA の範囲が上級管理職によって要求される変更の対象となる場合、独立性は損なわれます。
D. 組織の独立性が不十分な場合、最高監査責任者が監査委員会に相談せずにスタッフを解雇できる可能性があります。
正解: **C** (コメントを発表する)
IIA standards highlight that organizational independence is compromised when senior management can alter the internal audit scope. Independence ensures that internal auditors operate without influence or pressure from those they audit, critical for impartiality.

質問: **240**
倫理観、トップの姿勢、業務スタイルなどの管理に関して正しい記述は次のうちどれですか?
A. トランザクションテスト、マッピング、フローチャートは、このようなコントロールをテストする際に適用できます。
B. 歴史的に、こうしたタイプの管理の崩壊は不正な財務報告につながってきた。
C. このような制御は、本質的に客観的かつ具体的な制御要素として定義できる。
D. 監査の観点からは、職務の分離よりも倫理的価値を評価する方がはるかに簡単です。
正解: **B** (コメントを発表する)
A true statement regarding controls such as ethical values, tone at the top, and operational style is that breakdowns in these types of controls have historically led to fraudulent financial reporting. These are elements of what is often referred to as "soft controls" and play a critical role in shaping the corporate culture that governs employee behavior. When these controls are weak or improperly managed, they can contribute to an environment conducive to fraud.
Studies and reports on corporate governance and internal controls, including research on fraud cases.

質問: **241**
同じ人物が実行すべきではない 2 つの職務を説明しているのは次のうちどれですか。
A. 現金の受取と支払を総勘定元帳に転記します。

B. 不良債権償却を転記し、買掛金補助元帳を調整します。
C. 給与小切手を配布し、売上返品をクレジットとして承認します。
D. 現金の受取を記録し、銀行残高照合を準備します。
正解: **(**正解を表示します**)**
The duties that should not be performed by the same person to ensure adequate segregation of duties include recording cash receipts and preparing bank reconciliations. Combining these duties in one individual can lead to potential fraud or errors not being detected within the cash management processes.
Common principles of internal control regarding segregation of duties, aimed at preventing fraud and errors by ensuring no one individual has control over all aspects of a financial transaction.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **242**
最高監査責任者（CAE）は取締役会に直接アクセスできません。IIAのガイダンスによれば、CAEが最も適切な対応策は次のどれですか？
A. 以降のすべての監査報告書に、取締役会へのアクセスがないことに関する免責事項が含まれていることを確認する。
B. 業務監査業務に重点を置き、取締役会メンバーへの直接アクセスがないことには注意を払いません。
C. 当面は上級管理職に報告するための内部監査規程の変更を開始する。
D. 取締役会と書面でコミュニケーションを取り、関連する問題を書面で提示する
正解: **D (**コメントを発表する**)**
If a CAE has no direct access to the board, the most appropriate action, according to IIA guidance, is to maintain communication with the board through written communications. This method ensures that the board is informed of relevant audit findings and issues, upholding the governance role of the internal audit function even without direct access. This approach aligns with IIA standards on communicating and reporting to senior management and the board.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, specifically standards related to communication and reporting.

質問: **243**
次のシナリオのうち、内部監査能力の応用を最もよく示しているのはどれですか?
A. 経営陣は、内部監査部門に合併の戦略計画のレビューとフィードバックの提供を依頼しましたが、最高監査責任者 (CAE) は、チームに合併の経験が不足していることを理由に、この依頼を断りました。
B. CAE は、外部監査人が指定した重要性レベルを下回る金額も含め、一定期間のすべての固定資産追加に対するテストを実行するために、他の監査から監査人を再割り当てします。
C. 銀行支店監査は日常的かつ反復的に行われるため、監査マネージャーは監査の開始時に詳細な計画を立てずに、直ちに現場作業を実施することがよくあります。
D. 実地調査中、監査人は現金管理に関する職務分掌が不十分であることに気付きました。監査人はこの観察結果を上司に報告し、上司は次回の監査でこの領域を調査する必要があると判断しました。
正解: **(**正解を表示します**)**
The scenario where the chief audit executive (CAE) declines a request to review and provide feedback on strategic plans for a merger due to the team's lack of experience with mergers demonstrates internal audit proficiency. Proficiency in internal auditing involves understanding and applying knowledge, skills, and competencies to perform tasks according to professional standards. Recognizing the limitations of the audit team's expertise and declining engagements that exceed their proficiency safeguards the quality and reliability of the audit function.
IIA Standard 1210 - Proficiency, which mandates that internal auditors must possess the knowledge, skills, and other competencies needed to perform their individual responsibilities.

質問: **244**
内部監査人が次のどれを考慮しない限り、統制の妥当性の評価の結果は不完全または誤解を招くと見なされますか?
A. 緩和コントロールの数。
B. コントロール環境の有効性
C. コンピュータ支援監査技術の使用。
D. IT セキュリティ管理
正解: **(**正解を表示します**)**
The effectiveness of the control environment is a fundamental aspect that internal auditors must consider to ensure a comprehensive assessment of the adequacy of controls. The control environment sets the tone at the top and is the foundation on which the rest of the control structure is built, influencing the effectiveness and robustness of specific controls.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

質問: **245**
NA ガイダンスによると、典型的な詐欺スキームに関して正しいのは次のうちどれですか?
1. 転用は、従業員が組織に悪影響を及ぼす取引に未公開の個人的な経済的利益を有する場合に発生します。
2. 脱税とは、組織が納税額を減らすために、虚偽または誤解を招く情報を納税申告書に意図的に報告することです。
3. スキミングは、組織から現金や資産を盗むことであり、通常は組織の記録を変更することで隠蔽されます。
4、支払い詐欺は、個人が組織に架空の商品やサービスの支払いを行わせる場合に発生します。
A. 1 と 3.B。
B. 1 と 4。
C. 2 と 3。
D. 2 と 4。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
According to typical descriptions of fraud schemes, Tax evasion (intentional reporting of false or misleading information on a tax return by an organization to reduce taxes owed) and Disbursement fraud (occurs when a person causes the organization to issue a payment for fictitious goods or services) are true statements. These are common schemes that involve intentional misrepresentation to achieve financial gain at the expense of the organization or government.
Fraud examination and prevention literature and standards from professional organizations such as the Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) and the Institute of Internal Auditors (IIA).

質問: **246**
NA ガイダンスによれば、内部監査活動に求められる熟練度に関して、標準への適合の最良の証拠となるのは次のどれですか。
A. 最高監査責任者との話し合い。
B. 従業員のプロフィールと認定資格の一覧。
C. 外部監査人への問い合わせ。
D. 人事による検証。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
The best evidence of conformance with the Standards concerning the proficiency required of the internal audit activity would be a listing of employee profiles and certifications. This documentation provides concrete evidence of the knowledge, skills, and competencies of the internal audit staff, ensuring that they meet the requirements set forth by the professional standards and are capable of performing their duties effectively.
This also aligns with the Standards' requirement for the internal audit activity to possess the knowledge, skills, and other competencies needed to perform its responsibilities.

The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

質問: **247**
内部監査員は、最近の組織リスク評価で特定されたリスクについて、リスク登録簿を更新しています。基準によれば、監査員はリスク登録簿に以下のどれを含めるべきですか？
A. 経営陣がサイバーセキュリティリスクに対する不十分な管理を容認していること。
B. 新たな収益源に関する上級管理職との話し合い。
C. 契約監督者が実施した緩和策
D. プロジェクト マネージャーの計画時間と前年度のプロジェクトに費やした時間の比較
正解: **A (**コメントを発表する**)**
According to the Standards, the risk register should include information about identified risks and how these are being managed. Management's acceptance of inadequate controls for a significant risk such as cybersecurity should be documented as it represents a known risk exposure that the organization has chosen to accept. This helps ensure transparency and informs subsequent audit activities and decisions.
International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, specifically on risk assessment and management.

質問: **248**
内部監査活動の独立性を損なう可能性が最も高いのは次のうちどれですか?
A. 内部監査員が必要なスキルを欠いている分野で監査業務を実施すること。
B. 文書化されたポリシーと手順なしで内部監査活動を確立する。
C. コンプライアンス責任を最高監査責任者に割り当てる。
D. 証拠を入手せずに、内部統制が有効であると結論付けること
正解: **(**正解を表示します**)**
Assigning compliance responsibilities to the chief audit executive (CAE) can impair the internal audit activity's independence. When the CAE has operational responsibilities, such as compliance, it may lead to a conflict of interest or self-review, both of which can compromise the independence required to objectively assess and report on the organization's risks and controls.References: Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, particularly those concerning independence and objectivity.

質問: **249**
内部監査の客観性を保護するために一般的に最も効果的なのは、次のプラクティスのうちどれですか?
A. 調書に審査員のスキルと経験を定期的に記録するようにします。
B. 顧客満足度調査に基づいた業績評価を重視。

C. 監査クライアントまたは潜在的なクライアントから監査役が贈答品を受け取ることを禁止する。
D. 監査人が運用監査と内部監査の両方の責任をバランスよく持つようにする。
正解: **C** (コメントを発表する)
Protecting the objectivity of internal auditors is a crucial aspect of maintaining the integrity and reliability of the internal audit function. According to the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 1120: Individual Objectivity, internal auditors must have an impartial, unbiased attitude and avoid any conflict of interest. Prohibiting auditors from accepting gifts from audit clients or potential clients (Option C) is a clear measure to prevent conflicts of interest and ensure that auditors remain objective and free from undue influence. This practice is in line with maintaining the highest level of ethical standards as per the IIA's Code of Ethics.
IIA Standards, Standard 1120: Individual Objectivity
IIA Code of Ethics

質問: **250**
内部監査員は、組織のリスク管理慣行の有効性を評価します。リスク管理が意思決定の不可欠な部分であるかどうか、リスク管理が透明性があり、変化に対応し、不確実性に対処しているかどうかを確認します。
リスク管理フレームワークに関する IIA ガイダンスによれば、監査人が最もよく使用するアプローチは次のどれですか?
A. 主要業績評価指標アプローチ。
B. 主要原則アプローチ。
C. 成熟度モデルアプローチ。
D. プロセス要素アプローチ。
正解: (正解を表示します)

質問: **251**
内部監査人が不正リスクを優先順位付けする際に考慮すべき最も重要な要素は次のどれですか?
A. 組織の行動規範。
B. 組織の競争相手。
C. 組織の倫理規定。
D. 組織の文化
正解: **D** (コメントを発表する)
When prioritizing fraud risks, the most important factor for internal auditors to consider is the organization's culture. A culture that does not robustly promote ethical behavior or where management overrides controls can significantly increase the likelihood and impact of fraud. This aligns with risk management principles that consider organizational culture as a key element in the effectiveness of controls to prevent, detect, and respond to fraud.

The Institute of Internal Auditors (IIA) guidance on assessing and managing fraud risks and organizational culture.

質問: **252**
あるIT請負業者が、ある銀行の内部監査職に応募しました。請負業者は2年前、銀行のITセキュリティマネージャーの下で働いていました。監査マネージャーが請負業者と面接し、採用を希望する場合、最高監査責任者は以下のうちどの行動を取るべきでしょうか？
A. 監査マネージャーが請負業者を雇用し、その個人がセキュリティを含む IT 監査を自由に実行できることを宣言できるようにします。
B. 利益相反となるため、監査マネージャーが請負業者を雇用することを許可しない
C. 監査マネージャーが請負業者を雇用することを許可しますが、その個人が 1 年間 IT セキュリティ監査に従事することを許可しないことを明記します。
D. 監査マネージャーが請負業者を雇用し、その個人に 1 年後に再度応募するよう依頼することを許可しません。
正解: **(**正解を表示します**)**
If the IT contractor previously worked under the bank's IT security manager and is now applying for an internal audit position at the bank, the chief audit executive should allow the hiring but restrict the contractor from working on IT security audits for one year. This measure prevents potential conflicts of interest and ensures that the contractor's prior association with the IT security manager does not influence audit objectivity.
IIA Standards for Professional Practice of Internal Auditing, specifically those related to objectivity and conflicts of interest.

質問: **253**
購買部門の監査において、内部監査員は組織の財務報告に影響を与える可能性のある重大な問題を特定しました。経営陣は監査結果に異議を唱えました。以下の回答のうち、内部監査員が専門的判断力と紛争管理に関する必要な能力を有していることを最もよく示すものはどれですか。
A. 監査人は、経営陣が結果に関して懸念を抱いているにもかかわらず、自身の確信を維持し、レビュー プロセスを継続します。
B. 監査人は経営陣を迂回し、取締役会と結果について話し合い、推奨事項に対処する最善の方法について取締役会の意見を求めます。
C. 監査人は監査チームの他のメンバーと協議し、経営陣が受け入れる可能性の高い代替推奨事項を共同で作成します。
D. 監査人は経営陣と会合し、結果について話し合い、具体的な懸念事項をより深く理解します。
正解: **(**正解を表示します**)**
Demonstrating competencies in professional judgment and conflict management involves engaging in dialogue to understand differing viewpoints and resolve disagreements. By meeting with management to discuss their concerns, the auditor shows a commitment to

understanding the issues and working collaboratively to address any misunderstandings or disagreements, which is a critical aspect of effective audit practice.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing and Practice Advisories on Conflict Resolution

質問: **254**
内部監査員は、不正リスク評価に続いて支出業務のテストの範囲を拡大しました。追加の監査リソースを投入したにもかかわらず、重大な問題は見つかりませんでした。残念ながら、数か月後に大規模な支払い詐欺が発覚しました。IIA のガイダンスによると、内部監査員による専門的注意の適用に関して正しいのは次のうちどれですか。
A. 不正行為の証拠がない限り、追加作業は実行されるべきではなかったため、適切な専門的注意が適用されなかった。
B. 不正行為が実際に存在していたにもかかわらず、範囲の拡大によって問題が特定されなかったため、適切な専門的注意が適用されなかった。
C. 内部監査員が、リソースの追加コストにもかかわらず、合理的な判断に基づいて監査範囲を変更したため、適切な専門的配慮が適用された。
D. 監査リソースのコストは、実施されるテストの程度を決定する要因となるべきではないため、適切な専門的注意が払われた。
正解: **C (**コメントを発表する**)**
Due professional care was applied by the internal auditor. According to IIA guidance, due professional care involves applying reasonable judgment in all audit circumstances. The auditor's decision to extend the scope of testing based on a fraud risk assessment, even though no issues were initially found, represents a judicious use of professional judgment given the potential risk of fraud. The fact that fraud was later discovered does not necessarily imply a lack of professional care, as audits cannot guarantee the detection of all frauds.
IIA Standard 1220 - Due Professional Care

質問: **255**
次のどれが汚職の例ですか?
A. 契約期間全体ではなく前払いで収益を認識し、当期の収益を膨らませる
B. 過大評価された旅費および接待費の払い戻しを請求する
C. 実現外貨取引利益または損失の虚偽記載
D. ベンダーに有利な決定に対してベンダーに支払いを要求する
正解: **(**正解を表示します**)**
Corruption in the context of unethical practices typically involves wrongdoing for personal gain or to benefit another at the expense of the organization. Demanding payment from a vendor for decisions made in the vendor's favor is a clear example of corruption, as it involves misuse of authority for personal benefit. The other options listed deal with

accounting manipulations or reimbursement fraud, which, while unethical, are not examples of corruption as defined in auditing terminology.
Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) - Fraud Definitions and Classifications

質問: **256**
最高監査責任者（CAE）は、今後の監査業務に内部監査人を任命しました。以下の要件のうち、内部監査人が保証業務に任命されたことを示す可能性が最も高いのはどれですか？
A. 任命された内部監査人は、監査業務の目的、範囲、および手法を決定する必要があります。
B. 内部監査員が必要なスキル、知識、またはその他の能力を持っていない場合、CAE はそれらを個人的に取得する必要があります。
C. 任命された内部監査人は、業務遂行中に経営責任を負ってはならない。
D. 任命された内部監査人は、監査業務を遂行する際に客観性を維持する必要があります。
正解: **C** (コメントを発表する)
The indication that an internal auditor was assigned to an assurance engagement is most strongly given by the requirement that the auditor must not assume management responsibilities while performing the engagement.
This aligns with the principles of objectivity and independence, which are critical in assurance engagements to provide unbiased and reliable conclusions. Taking on management responsibilities could compromise the auditor's objectivity by involving them in the operations they are auditing.
IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **257**
次の不正行為の要因のうち、組織が直接制御できるものはどれですか?
A. 圧力
B. 合理化
C. 機会
D. インセンティブ
正解: (正解を表示します)

The driver of fraud that is directly controllable by an organization is Opportunity. By designing and implementing strong internal controls, clearly defining roles and responsibilities, and conducting regular audits and reviews, an organization can significantly reduce the opportunities for fraud to occur within its environment.
Fraud Triangle theory and IIA guidance on fraud risk management.

質問: **258**
ある組織が倉庫を開放し、償却済みの余剰在庫品や古くなったオフィス家具を一般向けに販売しました。価格は交渉可能で、顧客は現金、小切手、クレジットカードで支払うことができました。領収書は要求に応じて発行され、在庫管理者が代金回収時に発行しました。その日の終わりに、管理者は回収した資金を全額財務部に送金し、預金させました。このような状況下で発生する可能性が最も高い不正行為の種類は次のうちどれですか？
A. 資産の不正流用。
B. 賄賂。
C. 記録の改ざん。
D. スキミング
正解: **(**正解を表示します**)**
Under the circumstances described, the type of fraud most likely to occur is skimming. Skimming involves stealing cash before it is recorded on the organization's books. Since receipts were issued only upon request and the inventory manager had control over collecting and depositing payments, there is an opportunity for undetected theft of cash payments.
Common types of fraud in cash handling environments, as outlined in fraud detection and prevention resources by the IIA.

質問: **259**
次のテストのうち、架空の請求書を発見するのに最も役立つのはどれですか?
A. ベンダーの住所と従業員の住所を比較します。
B. キャンセルされた小切手を請求書と照合します。
C. 重複する支払い金額を検索します。
D. 請求金額に対して従業員の銀行記録を確認します。
正解: **(**正解を表示します**)**
Comparing vendor addresses to employee addresses is a common audit test to detect fictitious invoices.
Fictitious invoices are often created by employees who use their addresses or addresses of associates as vendor addresses to facilitate fraud.
* Option B: Matching cancelled checks to invoices ensures payment was made but does not specifically detect fictitious invoices.
* Option C: Searching for duplicate payments addresses duplicate invoices but not necessarily fictitious ones.

* Option D: Checking employee bank records could indicate fraud but is invasive and less direct than comparing addresses.
IIA Practice Guide: Fraud Detection.
COSO Fraud Risk Management Guide.

質問: **260**
リスク選好度とリスク許容度の違いを最もよく説明しているのは次のうちどれですか。
A. リスク選好は特定の目標に適用されますが、リスク許容度は組織のリスクに対する一般的な姿勢を指します。
B. リスク選好度は特定の目標に対するリスク受容度を指し、リスク許容度はリスク管理に対する 1 つのアプローチです。
C. リスク選好度は組織の一般的な受容レベルを指しますが、リスク許容度はより具体的で従属的な概念です。
D. 2 つの用語の間には有意な差はありません。
正解: **C** (コメントを発表する)
The statement that best describes the difference between risk appetite and risk tolerance is that risk appetite refers to an organization's general level of acceptance of risk, while risk tolerance is a more specific and subordinate concept. Risk appetite is the broad-based amount of risk an organization is willing to accept in pursuit of its mission, while risk tolerance defines the acceptable level of variation that management is willing to allow for any particular risk as it pursues its objectives.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

質問: **261**
組織統治に関して取締役会の役割を最も正確に説明しているのは次のどれですか?
A. プロセスの結果に対する責任。
B. 組織の運営に関与する責任。
C. 結果に対して誰が責任を負うかを決定する責任。
D. 組織のビジネス環境におけるリスクを特定する責任
正解: (正解を表示します)
The role of the board in organizational governance most accurately involves the responsibility for the outcome of the process. This encompasses overseeing the strategic direction of the organization, ensuring that corporate objectives are met, and that the management's activities align with the overall strategic vision and risk appetite of the organization. The board's oversight role is crucial in ensuring effective governance and accountability throughout the organization.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

質問: **262**
内部監査員が専門職としての責任を効果的に遂行する能力を証明するための最良の方法はどれですか?
A. 監査人が精通していない分野や業界の監査業務に自発的に参加します
B. 監査人が職務を効果的に遂行するために必要な能力をすべて備えていることを示す年次証明書に署名します。
C. 適切な専門資格またはその他の資格を取得します。
D. 監査業務を実施する前に、独立性または客観性に対する潜在的な障害を明らかにします。
正解: **(**正解を表示します**)**
The best way for internal auditors to demonstrate their proficiency to effectively carry out their professional responsibilities is to obtain appropriate professional certifications or other designations. These credentials, such as Certified Internal Auditor (CIA) or Certified Information Systems Auditor (CISA), are recognized indicators of an auditor's commitment to continuing education, professionalism, and adherence to industry standards.
IIA Standards for the Professional Practice of Internal Auditing and Continuing Professional Education requirements

質問: **263**
内部監査活動の適切な役割は次のどれですか?
A. 組織の主要なリスクが適切な制御を通じて管理されていることを確認します。
B. 組織が効果的な管理を維持できるよう支援します。
C. 継続的な改善を促進するための新しい管理策の実装
D. 外部監査人によって実行された統制評価の検証。
正解: **(**正解を表示します**)**
The appropriate role for the internal audit activity is assisting the organization in maintaining effective controls. The internal audit function provides an independent and objective assessment of whether the organization's risk management, control, and governance processes are adequate and functioning effectively.
Implementing new controls or ensuring key risks are managed falls outside the typical scope of internal audit responsibilities, which are primarily advisory and evaluative, not operational.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Professional Practices Framework (IPPF)

質問: **264**
小規模な組織では、経営者が現金処理手順の適切な職務分掌を達成できないため、現金処理活動を監視するために隠し監視カメラが設置されました。このタイプの管理を最もよく表しているのは次のうちどれですか。
A. 修正管理
B. プロセスレベルの制御

C. 補正制御
D. 予防管理
正解: **(**正解を表示します**)**
In a small organization where management cannot achieve adequate segregation of duties for its cash- handling procedures, installing hidden surveillance cameras to monitor these activities is an example of a compensating control. Compensating controls are alternative measures implemented to mitigate risk when primary controls (such as segregation of duties) cannot be fully achieved. These controls help maintain security and oversight despite limitations in the control environment.
Internal control frameworks and best practices.

質問: **265**
管理者が組織の目的を達成するために組織のポリシーや手順を無視した場合に生じるリスクを最もよく表すものは次のうちどれですか?
A. 説明責任/報酬リスク。
B. 障害リスクを監視します。
C. 通信障害のリスク。
D. 知識/スキルリスク
正解: **(**正解を表示します**)**
The risk created when a manager bypasses organizational policies and procedures to meet an organization's objective is best described as monitoring failure risk. This type of risk arises when there is insufficient oversight or ineffective controls that fail to detect or prevent departures from prescribed procedures, which could lead to non-compliance, inefficiencies, or other adverse outcomes.
IIA guidance on risk categories and management control frameworks.

質問: **266**
品質保証および改善プログラムの必須要素に関して、最も正確な記述は次のどれですか。
A. 内部評価は、内部監査活動が組織の管理プロセスを理解していることを取締役会に証明するのに十分な客観性を提供します。
B. 品質評価は、内部監査活動の構造、利害関係者との関係、標準への準拠、および内部監査スタッフの熟練度に重点を置いています。
C. 基準に準拠するために、内部監査活動は少なくとも年に 1 回、そのプロセスと機能の客観的な評価を取得する必要があります。
D. 内部評価を実施する内部監査員は、品質評価を実行するための認定資格を証明する必要があります。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
The most accurate statement with respect to the required elements of the quality assurance and improvement program is that quality assessments focus on the internal audit activity's structure, relationships with stakeholders, compliance with the Standards,

and internal audit staff proficiency. This description aligns with the IIA's standards on quality assurance, emphasizing the comprehensive scope of internal assessments, which are integral for ensuring the internal audit function operates effectively and adheres to professional standards.
IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing and Guidance on Quality Assurance.

質問: **267**
IIA のガイダンスによれば、新しい内部監査人が組織内の内部監査活動の性質と位置付けを理解するのに最も適切なのは次のどれでしょうか。
A. 内部監査憲章。
B. 内部監査レポートの例。
C. 内部監査ポリシーおよび手順マニュアル。
D. IIA の国際専門職実践フレームワーク。
正解: **A (**コメントを発表する**)**
The internal audit charter provides a formal definition of the internal audit activity's purpose, authority, and responsibility. It is foundational for helping new auditors understand their role and how internal audit functions within the organization.

質問: **268**
監査業務中に行われた次の行為のうち、内部監査員の正当な専門的注意を最もよく示すものはどれですか。
A. 監査業務に関連するすべての財務情報が監査計画に含まれており、不正がないか検査されていることを確認します。
B. すべての監査テストを完全に文書化します。
C. 契約期間中は常に、不遵守や不正行為の可能性を考慮します。
D. 監査中に発見された違反や不正行為を監査委員会に通知する
正解: **(**正解を表示します**)**
Considering the possibility of noncompliance or irregularities at all times during an engagement best demonstrates an internal auditor's due professional care. This proactive approach to skepticism ensures that the auditor remains vigilant and prepared to identify any indications of noncompliance or irregular activities, which is central to upholding the integrity of the audit process.
IIA standards on due professional care, which emphasize the importance of maintaining an attitude of professional skepticism throughout the audit process.

質問: **269**
NA ガイダンスによれば、最高監査責任者 (CAE) による次の実践のうち、内部監査活動の組織的独立性を最も高めるものはどれですか。
A. CAEは年次監査計画を審査し承認します。

B. CAE は少なくとも年に 1 回、CEO と個人的に会います。
C. CAEは少なくとも年に1回取締役会と非公開で会合を持ち、
D. CAE は、監査スタッフの業績評価と報酬に関して取締役会に報告します。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, the practice by the chief audit executive (CAE) that best enhances the organizational independence of the internal audit activity is meeting privately with the board at least annually.
This practice ensures that the internal audit activity can operate independently of management and directly report and discuss significant matters with the board, which is critical for maintaining its independence and objectivity.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.

質問: **270**
ある内部監査人が、専門知識を有していない高度に専門的かつ技術的な業務において、業務スーパーバイザーとしての役割を引き受けました。彼女は、IIA倫理規定の以下の基本原則のうち、どれに違反しましたか？
A. 客観性。
B. 機密性。
C. 能力。
D. 適切な専門家の配慮。
正解: **(**正解を表示します**)**
By accepting a role as an engagement supervisor on a highly specialized and technical engagement for which she did not have the expertise, the internal auditor violated the fundamental principle of competency as outlined in The IIA's Code of Ethics. The principle of competency requires internal auditors to perform audit services with the necessary knowledge, skills, and experience. Accepting an assignment without the required expertise undermines the quality and reliability of the audit work.
The IIA Code of Ethics: "Internal auditors shall engage only in those services for which they have the necessary knowledge, skills, and experience." The IIA Standards: Standard 1210 - Proficiency: "Internal auditors must possess the knowledge, skills, and other competencies needed to perform their individual responsibilities."

質問: **271**
監査規程に概説されている内部監査活動の権限を正確に説明している記述はどれですか。
A. 最高監査責任者 (CAE) は取締役会に直接報告し、管理上は CEO に報告します。
B. CAE は、四半期ごとに上級管理職と取締役会に業績の最新情報を提供するものとします。
C. 内部監査チームは、監査業務の実施に必要な組織の記録、物理的資産、および人員に完全にアクセスできる必要があります。

D. 内部監査活動は、標準に準拠した品質保証および改善プログラムを維持するものとします。
正解: **(**正解を表示します**)**
The authority of the internal audit activity, as outlined in the audit charter, includes having full access to the organization's records, physical property, and personnel necessary to conduct audit engagements. This access is critical for the internal audit activity to perform its duties effectively and independently, ensuring that auditors can obtain the information and resources they need to evaluate the organization's processes and controls comprehensively.
The IIA Standards: Standard 1000 - Purpose, Authority, and Responsibility: "The purpose, authority, and responsibility of the internal audit activity must be formally defined in an internal audit charter... The chief audit executive must periodically review the internal audit charter and present it to senior management and the board for approval." The IIA Practice Guide: "Understanding the Importance of the Internal Audit Charter": Emphasizes the necessity for the internal audit activity to have unrestricted access to organizational records, property, and personnel.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **272**
組織の文化に対して最も効果的なガバナンスを提供するために、組織の統治機関が実行する必要があるアクションは次のうちどれですか?
A. 制御活動を調整します。
B. 方向を示します。
C. デザイン キー コントロール。
D. 保証を提供します。
正解: **(**正解を表示します**)**
To provide effective governance over the organization's culture, the organization's governing body should provide direction. This involves setting a tone at the top that promotes ethical behavior, accountability, and transparency throughout the organization. Providing direction helps ensure that organizational values are communicated and reinforced, influencing the culture and ethical climate of the entire organization.
IIA guidance on governance and leadership's role in organizational culture.

質問: **273**
最高監査責任者が組織内のリスク管理を担当している場合、リスク管理に対する内部監査活動の保証を監督する責任があるのは次の当事者のどれですか。
A. 最高監査責任者。
B. コンプライアンス機能のメンバー。
C. 内部監査活動の外部の関係者。
D. リスク管理機能のメンバー。
正解: **(正解を表示します)**
When the chief audit executive (CAE) is responsible for risk management, it is essential to maintain the independence and objectivity of the internal audit activity. Therefore, the oversight of the internal audit activity's assurance over risk management should be assigned to a party outside of the internal audit activity.
This ensures that there is no conflict of interest and that the internal audit function can provide unbiased assurance on risk management processes.
The IIA's Standards, particularly Standard 1112 on Chief Audit Executive Roles Beyond Internal Auditing.
The IIA's Practice Guide on Independence and Objectivity.

質問: **274**
組織のガバナンスプロセスに関して期待される内部監査活動は次のうちどれですか?
A. すべてのガバナンス活動を正式に監査します。
B. 上級管理職に組織プロセスに関する戦略的ガイダンスを提供します。
C. 活動の範囲、レビューの深さ、および評価に含める期間について、取締役会と合意します。
D. 業界で広く使用されているガバナンス構造と慣行に対する監査。
正解: **(正解を表示します)**
Internal audit activities are expected to contribute to the improvement of the organization's governance processes. To effectively fulfill this role, internal auditors must work with the board to agree on the scope of their governance assessments. This includes defining the range of activities to be reviewed, the depth of these reviews, and the time period covered. Achieving this agreement ensures that the internal audit's evaluation aligns with the board's expectations and the organization's strategic objectives, thereby enhancing the overall governance framework.
IIA Standard 2110: Governance
IIA Practice Guide: Assessing Organizational Governance

質問: **275**
規格への潜在的な不適合の適切な開示を示すのは次のどれですか?
A. 内部監査活動の外部評価は 6 年前に最後に実施されました。

B. 内部監査活動は 4 年間実施されていますが、外部評価は実施されていません。
C. 内部評価は毎年実施されるわけではありません。
D. 内部監査活動は 2 年間実施されており、内部評価のみが文書化されています。
正解: **(**正解を表示します**)**
An appropriate disclosure of potential nonconformance with the Standards would be that an external assessment of the internal audit activity was last performed six years ago. According to IIA standards, external assessments must be conducted at least once every five years. Failing to perform an external assessment within this timeframe constitutes nonconformance with the Standards.
IIA Standard 1312 - External Assessments, which requires that external quality assessments be performed at least once every five years to ensure conformity with the Standards.

質問: **276**
調達部門の監査中に適切な専門的注意が適用されたことを最もよく示しているのは次のどれですか。
A. 内部監査員は、購買依頼書の承認が適切かどうかのチェックを開始しました。そして、コンプライアンス違反を発見した時点で作業を中止し、統制が効果的ではないと結論付けました。
B. 内部監査員は、経営陣が標準的な入札プロセスに従っていない事例を発見しました。監査員は、経営陣が標準的な慣行から逸脱した理由とそれを裏付ける文書の妥当性を評価し、逸脱は許容範囲内であると判断しました。
C. 内部監査員は、組織が入札プロセスを必要とする閾値であるS5,000を超える金額の発注書をサンプルとして選択しました。監査員は、サンプルに含まれる各発注書について、入札プロセスの文書を入手しました。
D. 内部監査員は経営陣から提供された入札書類を分析しました。経営陣は、これらの書類が単一調達ベンダーへの発注書であると指摘しました。分析結果と経営陣の表明に基づき、内部監査員は調達プロセスが有効であると判断しました。
正解: **(**正解を表示します**)**
Demonstrating due professional care involves thorough testing and evaluation of evidence. The internal auditor exhibited due professional care by selecting a sample of purchase orders above a specific threshold and obtaining documentation for each to verify compliance with the required bidding process. This methodical approach ensures that audit findings are based on sufficient, appropriate evidence and that conclusions about the effectiveness of controls are well-supported.
International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, particularly those related to due professional care and evidence evaluation.

質問: **277**
次のうち、適切な専門的ケアの原則を最もよく表しているのはどれですか?

A. 内部監査活動では、すべての監査作業の後、すべてのスタッフ メンバーの重要業績評価指標を使用します。
B. 内部監査人は、第三者に対して、彼らの作業が適切に監督されたことを示す保証を提供します。
C. 内部監査員は、エンゲージメントの目的と範囲を理解していることを示しています。
D. 内部監査員は、スキルを向上させるためのトレーニングと開発に深く関与しています。
正解: **(**正解を表示します**)**
Due professional care requires internal auditors to understand the engagement objectives and scope fully, ensuring their work is thorough and appropriate for the given situation. It involves exercising appropriate diligence and professionalism during audits. References:
* IIA Standard 1220: Due Professional Care.
* IIA Practice Guide: Demonstrating Due Professional Care.

質問: **278**
以下の状況のうち、内部監査部門によって不正行為の潜在的な危険信号とみなされる可能性が高いのはどれですか?
A. 毎月の給与報告書は、解雇された従業員が給与システムから削除されたことを確認するために精査されていない。
B. 非定型的なジャーナルエントリの量は、時間の経過とともに着実に増加しています。
C. 承認されたサプライヤーのデータベースは昨年レビューされていません
D. 最近の従業員調査によると、一部の従業員は組織の内部告発ホットラインの存在をまだ知らないようです。
正解: **(**正解を表示します**)**
The most likely potential red flag for fraud by the internal audit activity in the given scenarios is when monthly payroll reports are not vetted to ensure terminated employees have been removed from the payroll system. This situation can lead to payments to non-existent ("ghost") employees, a common fraud scheme, and represents a significant control weakness that could be exploited for fraudulent purposes.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Professional Practices Framework (IPPF)

質問: **279**
内部監査活動の客観性を促進するのに最も役立つポリシーのタイプは次のどれですか?
A. 内部監査活動の全メンバーに配布され、署名された確認を必要とするポリシー。
B. 内部監査人のパフォーマンスを、レビュー対象領域の管理者からのフィードバックと一致させるポリシー。
C. 内部監査員が幅広い監査専門知識を有する分野に留まるためのポリシー。
D. 不適切なビジネス関係
の例を示すポリシー。
正解: **D (**コメントを発表する**)**

Policies that provide examples of inappropriate business relationships best promote objectivity in the internal audit activity's work by explicitly defining what constitutes a conflict of interest and guiding auditors on how to avoid situations that might impair their objectivity. This clear delineation helps maintain the independence and unbiased perspective necessary for effective auditing.
Institute of Internal Auditors (IIA) - Code of Ethics and Professional Standards; literature on maintaining objectivity in internal auditing.

質問: **280**
内部監査人は、在庫数は月曜日にのみ行われ、地下倉庫にはコンピューターがないため、すべての文書が紙に書かれていることに注意しています。また、彼女は、商品を受け取る責任者が、材料とスペアパーツを配布する担当者と同じであることにも気付きました。最後に、彼女は、スペアパーツが取り消され、マイニングユニットの責任者によって別の地下の場所に運ばれ、順番が来るのを待つことに気付きました。インストールされています。記載されている調査結果のうち、不正リスクの観点からさらに検討する必要があるのはどれですか?
A. 倉庫従業員の職責が職務分掌を危うくしている
B. スペアパーツは、実際の使用と取り付けの前に償却されます
C. 倉庫管理は紙で行われており、さらに調査が必要です
D. 明らかな理由もなく、特定の曜日に在庫数がカウントされます。
正解: **A (**コメントを発表する**)**
The job responsibilities of the warehouse employee, where the same individual is responsible for receiving goods and distributing materials and spare parts, compromise segregation of duties. This lack of segregation poses a significant fraud risk because it allows a single individual to control multiple aspects of the inventory process, increasing the opportunity for misappropriation or manipulation of inventory without adequate checks or oversight.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Professional Practices Framework (IPPF), Practice Guide:
Assessing Fraud Risks

質問: **281**
ある組織の子会社が新規株式公開（IPO）の準備を進めていました。監査委員会の要請を受け、最高監査責任者（CAE）と上級監査スタッフ全員が、財務データの収集と検証、評価の実施、IPOアドバイザーとの会議への参加など、IPOプロセスに積極的に関与しました。しかし、6ヶ月後、IPOは中止せざるを得ないことが明らかになりました。新たに任命された監査委員会メンバーは、IPO準備プロセスを評価する保証業務の委託を要請しました。
最高監査責任者 (CAE) が取るべき最善の行動は次のどれでしょうか?
A. IPO に監査人を関与させる決定は、元監査委員会メンバーによって行われたため、CAE は責任を負わず、新しい任務を進めることができます。

B. このような業務は、通常、根本原因分析方法に精通していない監査人の範囲を超えているため、CAE は割り当てを拒否する必要があります。
C. この業務は、IPO プロセスに関与していない監査アシスタントやその他の若手スタッフが担当する必要があります。
D. CAE は、監査委員会に対して客観性の限界を明らかにし、業務のアウトソーシングなどの代替案を提案する必要があります。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
Since the CAE and senior audit staff were actively involved in the IPO process, their objectivity could be compromised if they conduct the assurance engagement. Disclosing these limitations to the audit committee and suggesting alternatives, such as outsourcing the engagement, helps maintain the integrity and objectivity of the audit process.
References:
* IIA Standard 1130: Impairment to Independence or Objectivity.
* IIA Practice Guide: Independence and Objectivity.

質問: **282**
新しい最高監査責任者は、組織のための正式な内部統制フレームワークを開発したいと考えています。彼女は、世界的に認められたフレームワークをガイドとして使用しています。彼女が組織の新しいフレームワークを作成する上で重要だと考えるのは次のどれでしょうか。
A. 独立した評価。
B. 継続的な監視。
C. ビジネスの継続性とバックアップ。
D. 組織全体の目標。
正解: **(**正解を表示します**)**
In developing a formal internal control framework, globally accepted frameworks such as COSO or COBIT emphasize the importance of organization-wide objectives. These objectives provide a foundation for aligning internal controls with the organization's goals, ensuring comprehensive coverage and relevance of the control framework.
* Option A: Independent assessments are part of the assurance process but not the foundation of the framework.
* Option B: Continuous monitoring is a control activity within the framework.
* Option C: Business continuity and backups are specific control activities but not foundational elements of the framework.
COSO Internal Control - Integrated Framework.
COBIT Framework for IT Governance and Control.

質問: **283**
基準によれば、次のどれが内部監査人の能力を実証するものでしょうか?

A. 各内部監査員は、最高監査責任者によって、監査を完了するために必要な知識、スキル、またはその他の能力を有する個人とペアにされる必要があります。
B. 各内部監査員は、IT リスクと管理について十分な知識を持ち、不正行為のリスクと組織による不正行為の管理方法を評価できる必要があります。
C. 監査チームの各内部監査人は、監査チームの他の監査人と同じレベルの知識、スキル、およびその他の能力を備えている必要があります。
D. 各内部監査員は、不正行為の分野で 1 つ以上の認定資格を取得し、不正行為の検出と調査に関連する継続的な専門能力開発に取り組む必要があります。
正解: **B** (コメントを発表する)

質問: **284**
「適応性文化」として知られる組織文化のタイプを最もよく表すのは次のどれですか?
A. 競争心と個人の自主性を重視する結果重視の文化
B. 迅速な対応とリスクの高い意思決定環境で生まれる文化
C. 環境問題や健康問題への関心が低い文化
D. 従業員の参加とニーズへの対応を重視する文化。
正解: **B** (コメントを発表する)
The 'adaptability culture' within an organization is best described as one that emerges in environments requiring quick response and high-risk decision-making. This type of culture is agile, allowing an organization to adapt rapidly to new challenges, market demands, or technological changes.
Robert E. Quinn and Kim S. Cameron's "Diagnosing and Changing Organizational Culture", which outlines different types of organizational cultures and their characteristics.

質問: **285**
内部監査活動の独立性を損なうリスクが最も低いのは、次のどの状況ですか?
A. 上級管理職は最高監査責任者を解任する権限を有する
B. 上級管理職は内部監査活動の予算を管理する
C. 上級管理職が内部監査計画の範囲に関するフィードバックを提供します。
D. 上級管理職は内部監査部門の取締役会へのアクセスを制限している
正解: **C** (コメントを発表する)
The situation that presents the lowest risk of impairing an internal audit activity's independence is when senior management provides feedback on the scope of the internal audit plan. This allows for collaborative planning while still maintaining the internal audit's independence in performing its duties, as the final audit scope decisions remain with the internal audit activity.
IIA standards on independence, which discuss the need for internal audit to maintain control over audit scopes while considering input from senior management to ensure relevant and effective audit coverage.

質問: **286**
次の内部統制のうち、従業員とベンダー間の汚職計画のリスクを最も軽減するものはどれですか?
A. 従業員が利害関係者から贈り物を受け取ることを禁止するポリシーを確立する。
B. 従業員に組織の倫理規定を遵守していることを示す年次証明書に署名させる。
C. 購買管理と買掛金管理の機能に対する強力な管理監督。
D. 紙媒体と電子媒体の両方の文書を定期的に検査します。
正解: **(**正解を表示します**)**
Strong management oversight of the purchasing and accounts payable functions best mitigates the risk of corruption schemes between employees and vendors. This control ensures that transactions are reviewed and approved at appropriate levels, which helps prevent and detect collusion and corrupt practices.
IIA guidance on preventing and detecting corruption.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **287**
組織の内部監査規程は6年前に最後に更新されました。この規程を更新するために、最高監査責任者が行うべき最も適切な行動は次のうちどれですか。
A. 次の外部評価を待って、外部評価チームからの推奨事項に基づいて、憲章に不足しているすべての情報に対処します。
B. 憲章を更新する前に、IIAガイダンスを確認して最新の必須要素を把握します。
C. 同じ業界で活動する別の組織の内部監査憲章テンプレートを使用します。
D. 内部監査部門内で、必須の IIA ガイダンス要素に関する深い知識を持つ担当者を特定し、憲章の現在のバージョンで改善できるギャップや領域に対処します。
正解: **(**正解を表示します**)**
The most appropriate action for the chief audit executive to take when updating the internal audit charter is to perform a review of IIA guidance to become acquainted with the latest mandatory elements prior to updating the charter. This ensures that the charter will be updated according to the most current standards and practices required by the IIA. Staying updated with the latest guidance helps in maintaining compliance with professional standards and aligning the internal audit function's objectives and scope with organizational needs and regulatory expectations.

IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing and guidance on internal audit charters.

質問: **288**
自己評価を通じて企業の社会的責任を評価するために重要なスキルは次のどれですか?
A. 評価スキル
B. 保証スキル
C. 面接スキル
D. ファシリテーションスキル
正解: **(**正解を表示します**)**
Facilitation skills are critical for assessing corporate social responsibility through a self-assessment. Effective facilitation helps guide the participants through the self-assessment process, ensuring that all relevant issues are thoroughly discussed and that contributions from various stakeholders are effectively incorporated. This skill set is essential for eliciting insightful, honest feedback and fostering a constructive dialogue about the organization's social responsibility practices.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Professional Practices Framework (IPPF)

質問: **289**
IIA のガイダンスによれば、提供される保証およびコンサルティング サービスの性質と範囲は、次の内部監査文書のどれに明確に記述する必要がありますか?
A. 内部監査のポリシーと手順のハンドブック。
B. 内部監査憲章。
C. 内部監査のミッションステートメント。
D. 各内部監査契約書。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to the Institute of Internal Auditors (IIA) guidance, the nature and scope of assurance and consulting services provided by the internal audit function should be clearly delineated in the internal audit charter. The charter is a formal document that defines the internal audit activity's purpose, authority, and responsibility, setting the scope within which the internal audit team operates.
The IIA's International Professional Practices Framework (IPPF), specifically the guidance related to internal audit charters.
Top of Form

質問: **290**
製造組織の最高監査責任者 (CAE) は、製造業者のサードパーティ サプライヤーの 1 社のセキュリティ責任者から連絡を受けました。セキュリティ責任者は、サードパーティ サプライヤーが関与する最近の監査契約からの内部監査記録を要求しました。セキュリティ責任者は、それらの記録には、不正行為に関与している可能性のあるサードパーティ サプラ

イヤーの従業員を特定できる情報が含まれていると考えました。CAE にとって最も適切な行動方針は何でしょうか。
A. 監査記録の公開に関して製造業者の監査委員会から承認を得る
B. 記録を公開しますが、まず製造組織の内部行動と手順に関するすべてのデータを削除します。
C. サードパーティサプライヤーのセキュリティ担当者が自社の従業員を調査できる必要があるため、レコードへのアクセスを拒否します。
D. 製造業者の上級管理職と相談して、ネクタイ記録を公開することが適切かどうかを決定します。
正解**: D (**コメントを発表する**)**
When dealing with requests for internal audit records, especially those involving third parties, it is crucial to balance the need for confidentiality with the potential benefits of sharing information. According to IIA guidance, the chief audit executive (CAE) should consult with senior management to ensure that any decision to release audit records is aligned with the organization's policies, legal considerations, and ethical standards.
Consulting with senior management allows for a thorough evaluation of the implications of releasing the records, including potential risks, legal constraints, and the impact on relationships with third-party suppliers.
This collaborative approach ensures that the decision is well-informed and appropriately authorized.
IIA Standard 2440: Disseminating Results
IIA Code of Ethics: Confidentiality Principle

質問**: 291**
給与監査中に、内部監査員は検査のためにサンプル採取した書類の一部に署名が本物ではないのではないかと疑いました。監査員は、検査を進める前に、以下のどの措置を講じるべきでしょうか。
A. 給与管理者に、疑わしい文書を組織のセキュリティ部門に送信して法医学的調査を行うよう提案します。
B. 疑わしい文書は契約終了までワークペーパーファイルに保管し、その後給与管理者と疑わしい点について話し合います。
C. 給与担当者と疑わしい文書について話し合い、署名の信憑性について意見を求めます。
D. 最高監査責任者とともに疑わしい文書を検討し、さらなる調査に関するアドバイスを求めます。
正解**: D (**コメントを発表する**)**
The best course of action is for the internal auditor to consult with the chief audit executive (CAE) regarding the suspicious documents. This step aligns with IIA standards, which advise consulting senior audit leaders in cases of potential fraud to ensure proper investigation and avoid alerting those who might be involved.

質問: **292**
注目を浴びた処理エラーの結果、各事業部門のマネージャーは新しい管理を導入しています。内部監査チームは、管理に関するアドバイスを求められました。このコンサルティング契約の目的は、次のどれによって決まりますか?
A. 組織の取締役会。
B. 最高監査責任者。
C. ビジネスユニットマネージャーとエンゲージメントスーパーバイザー。
D. コンプライアンス マネージャーとビジネス ユニット マネージャー。
正解: **(正解を表示します)**
The objective of a consulting engagement where the internal audit team is asked to advise on new controls following a high-profile processing error is typically determined collaboratively by the business unit manager and the engagement supervisor. This cooperation ensures that the engagement's goals align with the specific needs of the business unit while adhering to the broader objectives and standards of the internal audit function.
References: Institute of Internal Auditors (IIA) - International Professional Practices Framework (IPPF)

質問: **293**
経営陣は、不安定な新規地域への事業拡大に伴う組織のリスクを評価し、販売 ·流通管理に適した現地パートナーを探し始めました。このリスク管理手法を最もよく表しているのは次のうちどれですか?
A. 回避。
B. 承認。
C. 削減。
D. 共有
正解: **(正解を表示します)**
The risk management technique described by finding a local partner to manage sales and distribution in a new, volatile region is best characterized as "Sharing." This approach involves sharing the risk with another party that can better manage or absorb part of the risk, thus reducing the organization's direct exposure to potential adverse outcomes.
Risk management literature and practices, including frameworks such as ISO 31000.

質問: **294**
内部監査人が組織の内部統制フレームワーク内で発見すると思われるものは次のどれですか?
A. コンプライアンス機能によって実装されるコンプライアンス リスク軽減戦略。
B. リスクに対する組織の姿勢を反映した組織の価値観の表明
C. 3 ライン モデルの各グループがリスク管理戦略にどのように適合するかについての詳細。

D. プロセスの確立と承認に関連するリスク選好
正解: **(**正解を表示します**)**
An internal auditor would expect to find a statement of the organization's values, reflecting its attitude toward risk, within an organization's internal control framework. This statement helps set the tone at the top regarding the importance of control and the approach to risk management, which is fundamental for guiding the behavior and decision-making within the organization. References: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) - Internal Control Framework`1

質問: **295**
内部監査員は、組織のリスク管理慣行の有効性を評価しています。リスク管理が意思決定の不可欠な要素となっているか、またリスク管理が透明性があり、変化に対応し、不確実性に対処しているかを確認します。リスク管理フレームワークに関するHAガイダンスによると、監査員が使用する可能性が最も高いアプローチは次のどれですか？
A. 成熟度モデルアプローチ
B. プロセス要素アプローチ
C. 主要原則アプローチ
D. 主要業績評価指標アプローチ。
正解: **(**正解を表示します**)**
The key principles approach to risk management involves evaluating whether the organization's risk management practices align with fundamental principles, such as being an integral part of decision making, being transparent, responsive to change, and addressing uncertainty. This approach focuses on assessing the adherence to core risk management principles rather than specific processes or maturity levels.
The maturity model approach (A) assesses the level of sophistication and development of risk management practices. The process element approach (B) evaluates specific components of the risk management process.
The key performance indicators approach (D) focuses on using specific metrics to gauge the effectiveness of risk management.
The internal auditor's focus on the integration of risk management into decision making and its responsiveness to change aligns with the key principles approach as outlined in IIA guidance on risk management frameworks.
IIA Practice Guide: Assessing the Adequacy of Risk Management Using ISO 31000 IIA Position Paper: The Role of Internal Auditing in Enterprise-Wide Risk Management

質問: **296**
ある組織は新たなサイバーセキュリティポリシーを導入しており、組織のインフラ、ネットワーク、セキュリティチーム全体にわたるステークホルダーの連携を確保するための委員会を設置しました。委員会の委員長は、内部監査部門がこれらの取り組みにおいて役割を果たせるかどうか、最高監査責任者（CDO）に諮問しました。

HA ガイダンスによると、次のうちどれが最も適切な対応ですか?
A. 内部監査部門がその役割を果たすことは、その独立性を保護する必要があるため、適切ではありません。
B. スタッフに IT 監査人がいないため、内部監査活動には参加できません。
C. 内部監査部門はリスクに関する知識を有しているため、委員会に対して組織の対応および管理活動を優先順位付けする必要があります。
D. 内部監査活動は委員会を支援し、組織の対応および管理活動について経営陣と協議する場合があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, the internal audit activity can participate in and provide consulting services that add value and improve an organization's operations. By assisting the committee and consulting with management on the organization's responses and control activities, the internal audit activity utilizes its expertise in risk management while maintaining its advisory role without compromising its independence or objectivity.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Professional Practices Framework (IPPF)

質問: **297**
データがスタッフによって直接入力されたか、ビジネス パートナーによってリモートで入力されたか、または Web 対応アプリケーションを通じて入力されたかに関係なく、ビジネス アプリケーションに入力されたデータの整合性をチェックするために主に使用されるコントロールは次のどれですか。
A. 一般的な IT 制御。
B. 処理制御。
C. 入力制御
D. 整合性制御
正解: **(**正解を表示します**)**
Input controls are designed to ensure the accuracy, completeness, and validity of data entered into a business application. These controls can include validation checks, input masks, and error detection methods that verify data at the point of entry. Whether data is entered directly by staff, remotely by business partners, or through web-enabled applications, input controls help maintain the integrity of the data by preventing errors and unauthorized input. These controls are crucial in maintaining data quality and integrity in any business application.
The IIA's Global Technology Audit Guide (GTAG) on Information Technology Controls.
COBIT 5 Framework on Information and Technology Governance.

質問: **298**
次の組織のうち、企業の社会的責任の最も成熟したレベルに達しているのはどれですか?
A. 社会が必要とする商品やサービスを提供し、所有者の利益を最大化できる組織。
B. 事業を展開し、製品を販売する国の法的枠組みへの準拠を保証する組織。

C. 法律や経済によって義務付けられていない寄付を喜んで行い、見返りを期待しない組織。
D. 意思決定者が公平かつ公正に行動し、個人の権利を尊重しなければならない組織。
正解: **(**正解を表示します**)**
The most mature level of corporate social responsibility (CSR) is demonstrated by organizations that engage in proactive behaviors that exceed legal and economic requirements without expecting direct financial benefits in return. This includes making voluntary contributions to the community or environmental efforts that are not mandated by law or economic considerations, reflecting a commitment to ethical principles and long-term social and environmental sustainability.
Theoretical frameworks on CSR maturity levels, which emphasize voluntary actions for the greater good as the highest level of CSR maturity.

質問: **299**
内部監査員に求められる適切な専門的配慮を最もよく表している記述はどれですか。
A. 内部監査人は、潜在的な利益に関連して保証のコストを考慮する必要があります。
B. 内部監査人は、結果が正確であることを確認するために内部監査プログラムを考案する必要があります。
C. 内部監査人は、すべての重大なリスクが特定されていることを確認するための保証手順を実行する必要があります。
D. 内部監査人は、以前に責任を負っていた業務に対するコンサルティング業務を行うべきではありません。
正解: **A (**コメントを発表する**)**

質問: **300**
内部監査活動の知識とスキルを補完するために不正専門家が必要となる可能性が最も高い活動は次のどれですか。
A. 不正行為が疑われる地域での取り組みを計画する。
B. 監査テストを使用して不正行為を検出します。
C. 詐欺容疑者の尋問
D. 不正行為を防止するための管理を改善するためのプロセスレビューの完了
正解: **C (**コメントを発表する**)**
Engaging a fraud specialist is most likely required when interrogating a suspected fraudster. This specific activity demands specialized skills in interviewing and understanding behavioral cues that are outside the typical expertise of internal auditors. The use of fraud specialists ensures that interrogations are conducted effectively and that the information obtained is reliable, without compromising legal or ethical standards.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

質問: **301**
上級経営陣は、購買部門の監査において、内部監査部門に対し、必要に応じてポリシーの見直しと修正を要請しました。最高監査責任者がこの要請に応じる際に、最も重視すると思われる事項は以下のどれですか。
A. 監査人の能力。
B. 内部監査の独立性。
C. 監査人の客観性。
D. エンゲージメント範囲。
正解: **(**正解を表示します**)**
In responding to a request from senior management for the internal audit activity to review and amend policies when auditing the purchasing department, the chief audit executive would most likely give primary consideration to maintaining internal audit independence. This request potentially places the internal audit activity into a management role, which could impair its independence and the ability to perform unbiased audits in the future. According to IIA standards, internal auditors should avoid taking on operational responsibilities to preserve their independence.
IIA Standards on independence and objectivity.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **302**
次のどれが指令制御の例ですか?
A. 職務の分離。
B. 例外レポート。
C. トレーニング プログラム。
D. 監督者によるレビュー。
正解: **(**正解を表示します**)**
Training programs are an example of directive controls as they are designed to direct staff behaviors towards compliance with organizational policies and procedures. Directive controls guide or mandate specific behaviors to achieve desired outcomes, unlike preventive controls like segregation of duties, or detective controls like exception reports and supervisory review.
Internal control frameworks and definitions commonly used in internal auditing practices.

質問: **303**
毎月の内部監査スタッフ会議で、最高監査責任者 (CAE) は、内部監査スタッフが客観的に仕事をすることの重要性を強調することを決定しました。次の例のうち、CAE が会議のプレゼンテーションの一部として含めるのに最も適切なものはどれですか?
A. テスト用に偏りのないサンプリングを引き出すには、常に統計的サンプリング手法を使用する必要があります。
B. 内部監査員が実施したフィールドワークは、適切にレビューする必要があります。
C. 内部監査員は、監査クライアントと同時に昼食室を使用することを避けるべきです。
D. 監査レビュー期間中は、監査クライアントと監査以外の対話を行うべきではありません。
正解: **(**正解を表示します**)**
Emphasizing the review of fieldwork completed by internal auditors is crucial for maintaining objectivity.
This practice ensures that work is independently checked, helping to prevent bias or errors in the audit process. Regular review by a different auditor or a supervisor can help maintain objectivity and adherence to auditing standards. References: The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 1311 - Internal Assessments, and Standard 1320 - Reporting on the Quality Assurance and Improvement Program.

質問: **304**
経営陣と取締役会は、監査業務の期間の長さ、そしてその結果が組織の戦略や目標と整合しているかどうかについて懸念を表明しています。最高監査責任者 (CDO) が以下のどの措置を講じれば、これらの懸念に対処できるでしょうか。
A. 内部監査スタッフに、より短い期間内に業務を完了するための指示を伝えます。
B. 内部監査スタッフに時間とリソースの管理についてトレーニングを行うために、取締役会に追加の資金を要請します。
C. 期待に応えるために、エンゲージメント中にアジャイル監査の使用を実装します。
D. 組織の戦略に対する理解をさらに深めるために、内部監査スタッフがワークショップに参加することを奨励します。
正解: **(**正解を表示します**)**
Implementing the use of agile auditing during engagements can address concerns about the length of engagements and alignment with organizational strategies and objectives. Agile auditing focuses on iterative planning and execution, allowing for more flexible and responsive audit processes. It enhances collaboration, efficiency, and the ability to adapt to changes in the organization's priorities. This approach can help internal audit activities deliver timely and relevant audit results that align with the organization's strategic goals.
The IIA's Practice Guide on Agile Auditing.
Articles from the Internal Auditor magazine on Agile Auditing.

質問: **305**
リスク管理プロセスの有効性を検査する際、監査業務中に内部監査部門が実行する必要があるアクションは次のどれですか。
A. 組織が不正リスクをどのように管理しているかを評価します。
B. リスク管理プロセスを改善するための手順を確立します。
C. リスク対応が業界標準に準拠していることを確認します。
D. 組織の目標が各部門の目標と一致していることを確認します。
正解: **A (**コメントを発表する**)**
During an audit engagement that examines the effectiveness of risk management processes, the internal audit activity should evaluate how the organization manages fraud risk. This approach ensures that the organization' s risk management practices are comprehensive and effectively address all significant areas of risk, including the potential for fraud.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, especially those related to risk management.

質問: **306**
20 年前に設立された組織は、過去 3 年間、内部監査活動を行ってきました。次のうち、内部監査活動が基準に準拠していることを正確に述べることができるのはどれですか?
A. 監査委員会による文書化された評価が実施され、適合性が確認されました。
B. 内部評価と外部評価が毎年行われ、不適合の結果が取締役会に報告されます。
C. 最高監査責任者の独立した客観的な判断により、基準への適合が確認されました。
D. 文書化された内部評価が定期的に実施され、適合性が確認されます。
正解: **(**正解を表示します**)**
To state that it is in conformance with the Standards, the internal audit activity must conduct periodic internal assessments and document the results. These assessments ensure that the internal audit activity continuously aligns with the IIA Standards, and any nonconformance issues are identified and addressed. References:
* IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards).
* IIA Practice Guide on Quality Assurance and Improvement Program.

質問: **307**
次のシナリオのうち、内部監査の独立性が損なわれていることを示すものはどれですか。
A. 内部監査員は、レビュー対象の私の管理領域からパートナー情報へのアクセスを拒否されました。
B. 内部監査員は、監査対象分野の経営陣との潜在的な利益相反関係を明らかにし始める。
C. 内部監査人は、裏付けとなる証拠を収集していないにもかかわらず、統制が有効に機能していると結論付けている。

D. 内部監査員は、以前に責任を負っていた領域の保証レビューに任命されました。
正解: **D** (コメントを発表する)
An internal auditor assigned to review an area for which they previously had operational responsibilities demonstrates an impairment to internal audit independence. This scenario presents a self-review threat, where the auditor might be biased, consciously or unconsciously, in their evaluation of controls and operations due to their previous involvement. References: IIA Standard 1130: Impairment to Independence or Objectivity.

質問: **308**
NA ガイダンスによれば、次のどの条件が内部監査活動の独立性を高めるでしょうか?
A. 組織文化では批判的思考と客観的思考が評価されます。
B. 内部監査活動によって実施された作業の品質は定期的に見直され、
C. 組織は効果的な統治機関の監督を確立し、
D. 監査の割り当ては内部監査スタッフ間でローテーションされます
正解: **C** (コメントを発表する)
Establishing effective governing body oversight enhances the independence of the internal audit activity by providing a high-level check on the audit function, ensuring that it operates without undue influence from management. This helps maintain the autonomy necessary for the internal audit to effectively challenge and assess management practices and controls.
Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing; governance frameworks.

質問: **309**
内部監査人が海外での監査業務のアプローチを開発する際に考慮すべき最も重要なことは次のうちどれですか?
A. 内部監査関連の費用に関連する為替レート。
B. 他の国と比較した典型的な労働時間の違い。
C. 微妙な言語のニュアンスが翻訳に与える影響。
D. 他の国では違法となる可能性がある、容認された慣行。
正解: (正解を表示します)
For an internal auditor developing an approach for an audit engagement in a foreign country, it is most important to consider accepted practices in the country that may be illegal elsewhere. This awareness is critical to ensure that the audit respects local laws and regulations while also adhering to the ethical standards required in the auditor's home country. Understanding and navigating the legal and cultural differences can significantly impact the effectiveness and legality of the audit process.
International auditing standards and guidelines that emphasize the importance of legal and cultural awareness in conducting audits across different jurisdictions.

質問: **310**
組織の内部監査活動の外部評価は 4 年前に最後に完了しました。内部監査活動が標準の要件を満たす場合、今年は次のオプションのうちどれが受け入れられますか?
A. 内部監査部門は、資格を有し経験豊富な内部監査員によって検証された自己評価を実施し、その後、資格を有する独立した外部評価員をスケジュールします。
B. 取締役会は、内部監査活動の評価を実施するために、組織の上級管理職から独立した個人を指名する。
C. 外部監査人が組織の監査を実施し、内部監査活動に関する情報が含まれる。
D. 最高監査責任者が自己評価をスケジュールし、取締役会がその結果を承認する
正解: **(**正解を表示します**)**
The IIA's Standards require that an external assessment of an organization's internal audit activity must be conducted at least once every five years. Option A is the only acceptable approach listed that aligns with these standards. It involves conducting a self-assessment with independent validation by a qualified and experienced internal auditor, followed by scheduling an external assessor who is also qualified and independent. This process ensures compliance with the IIA's requirement for external assessments, maintaining both the credibility and objectivity of the internal audit activity.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Standards for the Professional Practice of Internal Auditing

質問: **311**
さまざまな利害関係者とやり取りする際に、内部監査人が客観性と独立性を維持する責任に関して正しいのは次のうちどれですか。
A. 制御オペレータとオペレータのマネージャからの矛盾する制御のパフォーマンスの報告を判断する場合、内部監査人は一般的にマネージャを信頼するべきである。
B. 経営陣が内部監査人がより重要だと判断した勧告を受け入れた場合、監査上の問題の一部は未解決のまま、報告されないままになる可能性がある。
C. 内部監査人は、当初は経営陣のリスク受容に同意しないかもしれないが、さらなる議論の後に再評価し、経営陣の判断に同意するかもしれない。
D. ビジネスユニット監査に取り組む際、改善が複雑でない場合は、内部監査人がユニットマネージャーにのみ欠陥を報告するだけで十分な場合があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
The statement that the internal auditor may initially disagree with management's acceptance of a risk, but reevaluate and agree with management's judgment after further discussion, is true. This scenario reflects the dynamic nature of risk assessment and management discussions where the auditor, after a comprehensive evaluation and consideration of new information or perspectives, might align with management's decision regarding risk acceptance.
IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing regarding objectivity and professional judgment.

質問: **312**
初級レベルの内部監査員の主な業務責任は次のどれですか?
A. リーダーシップ。
B. ドキュメント。
C. 分析。
D. レポート。
正解: **(**正解を表示します**)**
For entry-level internal auditors, the primary engagement responsibility typically involves documentation.
This includes accurately and thoroughly documenting audit evidence and findings, which is essential for supporting the audit's conclusions and for review by more senior auditors.
This task is fundamental for ensuring that audit work is recorded and traceable, aligning with the IIA's standards on performance (specifically, documenting information to support conclusions and engagement results).
The Institute of Internal Auditors (IIA) - International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.

質問: **313**
内部監査活動の典型的な特徴は次のどれですか?
A. 監査業務から信頼できる財務情報を必要とする第三者にサービスを提供します
B. 上級管理職と取締役会のニーズと要望に応えますが、レビュー対象領域からは独立しています。
C. 組織が調査対象分野の法律および規制に準拠していることを確認する
D. 上級管理職、取締役会、および審査対象領域から完全に独立している
正解: **B (**コメントを発表する**)**
A characteristic typical of the internal audit activity is that it responds to the needs and desires of senior management and the board, but remains independent of the areas under review. This ensures that while internal audit activities are aligned with the strategic priorities of the organization, they maintain an unbiased stance that is critical for effectively assessing risk and control processes.
IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.

質問: **314**
次のコントロールのうち、ベンダーへの過払いに関連する詐欺を最も効果的に防止できるのはどれですか?
A. 規定のしきい値を超えるすべての請求書と現金支出に対して監督者によるレビューを要求します。
B. 支払い前に、発注書、受領報告書、請求書の照合を要求します。
C. すべての小切手に複数の署名を要求します。

D. すべての請求書は 30 日以内に小切手でのみ支払われる必要があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
Requiring the matching of a purchase order (PO), receiving report, and invoice before payment is a robust control designed to prevent overpayment and other types of fraudulent activities related to vendor payments.
This control ensures that:
* The goods or services invoiced were actually ordered (verified by the purchase order).
* The goods or services were received (verified by the receiving report).
* The invoice amount matches the agreed-upon terms and quantities (verified by the invoice).
This three-way match process helps prevent discrepancies such as overpayments, duplicate payments, or payments for goods/services not received. By ensuring all three documents align, it mitigates the risk of fraud and errors in vendor payments.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards and Practice Advisories.
COSO Internal Control - Integrated Framework, specifically on control activities.
"Internal Auditing: Assurance & Advisory Services" by IIA, Chapter on Procurement and Accounts Payable Controls.

質問: **315**
内部監査員は給与監査中に、自分と同じ職位区分の複数の従業員が自分よりも大幅に高い給与を得ていることを発見しました。監査員は各従業員の氏名と給与額を記録し、この情報に基づいて最高監査責任者 (CDO) への昇給申請書を作成する計画を立てました。このシナリオにおいて、IIA倫理規定のどの原則に違反しましたか？
A. 能力。
B. 客観性、
C. 誠実さ。
D. 機密性
正解: **(**正解を表示します**)**
The scenario described involves a violation of the principle of confidentiality as defined in The IIA's Code of Ethics. The internal auditor misused information obtained during the course of an audit (salary data of colleagues) for personal gain (requesting a salary raise). This breaches the ethical principle of confidentiality, which mandates that auditors respect the value and ownership of information they receive and do not disclose information without appropriate authority unless there is a legal or professional obligation to do so.
The IIA's Code of Ethics on Confidentiality.

質問: **316**
財務コンプライアンス エンゲージメントを開始する前に、エンゲージメント スーパーバイザーは財務部門のビジネス プランを読み、ディレクターと非公式に会い、重要な問題について詳しく学びます。業務監督者が発揮している能力は次のうちどれですか?

A. 信頼を抱かせる能力
B. 効果的なコミュニケーション能力
C. 勇気を示す能力
D. 利害関係者のニーズを理解する能力
正解: **(**正解を表示します**)**
The engagement supervisor is demonstrating the ability to understand the needs of stakeholders. By reading the business plan and meeting informally with the finance director, the supervisor is actively gathering information about the department's goals, challenges, and issues, which is crucial for aligning the audit objectives with the stakeholders' expectations and ensuring the engagement adds value.
Institute of Internal Auditors (IIA) - Core Competencies for Today's Internal Auditor

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **317**
従業員が顧客から現金を受け取りましたが、売上を記録しませんでした。これは以下のどの種類の詐欺の例ですか？
A. 資産の不正流用。
B. スキミング
C. 腐敗。
D. ラッピング。
正解: **(**正解を表示します**)**
Skimming is the type of fraud that involves an employee accepting cash payments and failing to record the sales, thereby diverting the cash for personal use. This kind of fraud occurs before the transaction is recorded in the accounting records, making it particularly stealthy since it does not directly affect the accounting system.
Fraud classification and types in internal audit literature

質問: **318**
内部監査活動がリスクベースの保証を首尾よく提供しているかどうかを測定するのに最も役立つのは、次のうちどれですか?
A. 内部監査計画の対象となる非常に重要なリスクの割合。
B. エンゲージメントごとに特定された未知のリスクの割合。

C. 組織の構造と主要なリスクに対応できるスキルを備えた内部監査スタッフの割合。
D. 助言業務と比較した保証業務で行われた観察の割合。
正解: **(**正解を表示します**)**
The most helpful metric to measure the success of an internal audit activity in providing risk-based assurance is the percentage of highly significant risks covered by the internal audit plan. This demonstrates that the internal audit function is focusing its resources on the most critical areas that could impact the organization's objectives, ensuring that significant risks are being addressed and managed appropriately. This alignment with the organization's risk profile is a key indicator of effective risk-based auditing. References: The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard
2010 - Planning, and Standard 2120 - Risk Management.

有効的な**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part1-JPN**試験に合格することに役に立ちます！JPNTest.comは今最新**IIA-CIA-Part1-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part1-JPN**問題集のテストエンジンを手に入れます。最新版のアクセス、https://www.jpntest.com/shiken/IIA-CIA-Part1-JPN-mondaishu **769**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」