

IIA.IIA-CIA-Part1.v2022-01-27.q206

試験コード：	IIA-CIA-Part1
試験名称：	Essentials of Internal Auditing
認証ベンダー：	IIA
無料問題の数：	206
バージョン：	v2022-01-27
ページの閲覧量：	1862
問題集の閲覧量：	55246
https://www.jpnsiken.com/shiken/IIA.IIA-CIA-Part1.v2022-01-27.q206.html	

質問: 1

保険会社に電子的に提出された請求の不正を検出するのに最も効果的な手順は次のうちどれですか？

- A. クレーム部門が調査する異常なクレームを検出する監視プログラムを作成します。
- B. 一般化された監査ソフトウェアを使用して、請求者の識別番号を有効な保険契約者のマスターリストと照合します。
- C. 統合されたテスト機能を使用して処理の精度をテストします。
- D. 特定の組織から到着するすべてのクレームに対するバッチ制御を作成し、それらのクレームを個別に処理します。

正解: A ([コメントを发表する](#))

セクション :ボリュームD

質問: 2

次のうち、会社の財務機能の現在の業務を判断するための最も望ましくない基準はどれですか？

- A. 権限を委任し、責任を割り当てる会社のポリシーと手順。
- B. 前回の監査業務中に文書化された財務機能の運用。
- C. 一般的に受け入れられている優れた財務機能慣行の財務教科書のイラスト。
- D. 関連業界における財務機能のベストプラクティスの体系化。

正解: B ([コメントを发表する](#))

質問: 3

商法は提供しますか？

- A. 不正を当局に匿名で報告するプログラム。
- B. 「トップのトーン」プログラムの代替。
- C. 違反に対する罰を明確に説明していない詐欺回避計画。
- D. 不正防止の受動的な方法。

正解: D ([コメントを发表する](#))

質問: 4

次のうち、上級管理職および取締役会への品質保証および改善プログラム (QAIP) レポートに含める必要のある詳細を最もよく表しているのはどれですか？

- A. QAIPの範囲とコスト。内部および外部評価の頻度、および評価者の結論。
- B. QAIPの評価、コスト、および期間に関与する人々の数と種類
- C. 範囲、調査結果、リスク、推奨事項、および合意された改善アクション。
- D. 内部および外部の評価の範囲と頻度、および評価者の資格と独立性。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 5

最高監査責任者 (CAE) は、財務、投資ポートフォリオ管理、および税務の分野で高度な知識を必要とする監査業務を実行するために内部監査チームを選択しています。CAEも既存の内部監査スタッフも必要な知識を持っていない場合、CAEは次のどのアクションを実行する必要がありますか？

- A. 監査委員会に行動方針の決定を依頼します。
- B. CAEが必要な知識を持つ内部監査スタッフを雇用するまで、監査を延期します。
- C. エンゲージメントを実行する部門で最も経験豊富な監査人を選択します。
- D. エンゲージメントを実行するために必要な知識を持っているコンサルタントを雇います。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 6

内部監査人が高水準の買掛金プロセスフローチャートの補足文書で見つけることを期待する情報の種類は次のうちどれですか？

- A. 支払われるベンダーの支払条件とクレジット制限。
- B. 請求書の期日までに支払われた支払いの数。
- C. 請求書を検証するための手順の概要。
- D. 新しい顧客リクエストフォームのコピー。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 7

基準によると、監査委員会の責任ではないものは次のうちどれですか？

- A. 最高監査責任者の任命と業績。
- B. 年次監査計画のレビュー、評価、および承認。
- C. 経営陣と内部監査の間の不一致を解決します。
- D. 内部監査の人員配置の昇進と昇給のレビュー。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 8

内部監査人は、従業員がビジネス関連の食事や旅行の払い戻し要求を改ざんするリスクを評価しています。次の手順のうち、内部監査人が最初に実行する可能性が最も高いのはどれですか？

- A. 現在実施されている統制を含む給与/会計機能のフローチャートを確立します。
- B. 払い戻しリクエストのサンプルとして提供されている補足ドキュメントを確認します。
- C. 不正を防止するためにどのような統制が存在するかを判断するために、給与/経理の監督者にインタビューします。
- D. 給与/経理部門が定期的なレビューの対象になっているかどうかを判断します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 9

エンゲージメント中に、内部監査人は監査手法として分散分析を使用することを決定しました。予算からの実際の結果の予期しない逸脱を発見した場合、監査人は次のどのステップを実行する必要がありますか？

- A. 逸脱を直ちに監査委員会に報告します。
- B. 逸脱のない代替形式の分析手順を実行します。
- C. 追加情報を収集して、逸脱の原因を特定します。
- D. 予算が不当に設定されたと結論付け、逸脱を受け入れます。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 10

新しいコンピュータシステムが、最大数の顧客にサービスを提供するメーカーの限られた施設の使用を改善しているかどうかを判断するには、監査人が比較する必要があります。

- A. システムのインストール前後の再加工された注文の数とそのコスト。
- B. システムのインストール前後の再加工された注文と履行された注文の数。
- C. システム設置前後の在庫およびマテリアルハンドリングのコスト。
- D. システムインストール前後の注文数とそのサイクルタイム。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 11

最高監査責任者は、内部監査活動の目的、権限、責任、およびパフォーマンス、ならびに重大なリスクエクスポージャーおよび統制の問題を定期的に報告する必要があります。次のうちどれですか。

- I.取締役会。
- II。
- 上級管理職。
- III。
- 株主。
- IV。

- A. IとIIのみ。
 - B. I、III、およびIVのみ。
- 外部監査人。
- C. I、II、およびIIIのみ。
 - D. IIのみ。

正解: **A** ([コメントを发表する](#))

質問: 12

内部監査人は、人材部門のデータ入力担当者とのインタビュー中に、従業員の業績評価を追跡するために使用されるデータベースシステムの潜在的に重大な弱点を認識しています。弱点を発見した後、監査人は次のどの行動を取るべきですか？

- A. すぐに弱点を文書化し、データ入力担当者的上司にレポートを書きます。
- B. 弱点に関するより事実に基づく情報を入手するために、データ入力担当者に間接的に質問します。
- C. データ入力担当者との一連のフォローアップインタビューをスケジュールします。
- D. システムの弱点についてデータ入力担当者と直接または間接的に対峙することは避けてください。

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

質問: 13

次のうち、割り当てる際の最も重要な基準を最もよく表しているのはどれですか
監査業務に必要な特定のタスクに対する責任はありますか？

- A. 監査タスクを割り当てられたすべての監査人は、タスクを十分に完了するために必要な知識とスキルを持っている必要があります。
- B. すべての監査チームのメンバーは、監査業務で必要となるすべてのタスクを十分に完了するために必要なスキルを持っている必要があります。
- C. 監査人は、主に彼らの長年の経験に基づいて任務を与えられなければなりません。
- D. タスクは、それらを実行するのに最も適した監査チームメンバーに割り当てる必要があります。

正解: **A** ([コメントを发表する](#))

質問: 14

組織の購買機能を示すフローチャートを検討しているときに、監査人が検出する可能性が最も高い内部統制の弱点は次のうちどれですか？

- A. サプライヤーへの支払いは、商品を受け取る前に行われます。
- B. 受け取った商品の支払いが適切なレベルで承認されていません。
- C. 組織は、サプライヤーから提供される数量割引を利用していません。
- D. 購入ポリシーは更新されていません。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 15

担当監査人は、新たに採用された内部監査人から提出されたワークペーパーをレビューしていました。彼女は、新しい監査人の分析作業にはリスク評価結果の評価や定量化が含まれていないことを指摘し、修正のためにワークペーパーを返却しました。新しい監査人は、ワークペーパーのどのセクションを変更する必要がありますか？

- A. 基準セクション。
- B. 原因セクション。
- C. エフェクトセクション。
- D. 条件セクション。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 16

組織の内部統制プロセスでは、2万ドルを超えるすべての投資は、社長と会計の両方から承認を受ける必要があります。これらの取引のサンプルを実施した後、監査人は、サンプルへの500件の投資のうち10件に必要な両方の承認が含まれていないと判断しました。サンプルのエラー率は5%です。このサンプルに基づいて、監査人は次のどのアクションを実行する必要がありますか？

- A. 組織の内部財務部門にすべての投資を確認します。
- B. 組織の投資ブローカーに連絡し、すべての投資を確認します。
- C. 組織の投資活動の包括的なレビューを完了し、過去数年間の変動を比較します。
- D. 投資許可のさらなるテストは必要ないと判断します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームD

有効的なIIA-CIA-Part1問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part1試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part1試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part1試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part1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-mondaishu> 775問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 17

次のうち、組織の利害関係者の代表者が経営者によって管理されるプロセスの監視を提供するために使用する手順を最もよく説明しているのはどれですか？

- A. リスク管理
- B. コントロール
- C. ガバナンス
- D. モニタリング

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 18

内部監査活動による次の行動のうち、組織的に独立しているという強力な証拠を提供するものはどれですか？

- A. 内部監査活動が独立していることを示す承認された内部監査憲章を発表します。
- B. すべての内部監査スタッフは、毎年の機密保持契約および潜在的な利益相反に関する声明に署名する必要があります。
- C. 監査委員会または取締役会との直接的なやり取りを維持します。
- D. 最終レポートをリリースする前に、エンゲージメントの結果をレビューして、過度の影響の証拠を探します。

正解: C ([コメントを発表する](#))

質問: 19

売掛金担当者は、現金での支払いを受け取り、顧客の口座に支払いを転記し、毎日の現金預金を準備します。

店員は現金を盗み、顧客の支払いを操作して盗難を隠しています。

この詐欺は、次のどのコントロールで検出できますか？

- A. 送金通知の名前、金額、および日付は、現金領収書ジャーナルに記録されている名前、金額、および日付と照合されます。
- B. その月の現金預金の合計は、現金領収書仕訳帳に照合されます。
- C. 毎月の銀行照合は店員によってタイムリーに実行されます。
- D. 現金預金の合計は、銀行の照合と比較されます。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 20

IIAガイダンスによると、内部監査活動の品質保証および改善プログラムのレビューからの結果の報告に関して正しいものは次のうちどれですか？

- A. 評価結果の報告は完了時に発行され、推奨される改善の実施の進捗状況は毎月報告する必要があります。
- B. 結果は、完了時に取締役会に直接自信を持って報告され、経営陣は推奨事項と改善行動計画についてのみ通知されます。
- C. 結果は完了時に取締役会および経営陣と共有され、推奨される改善の監視は少なくとも年に1回報告する必要があります。
- D. 結果は完了時に取締役会と経営陣に伝達されますが、推奨される改善のための行動計画を報告する必要はありません。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション : ボリュームD

質問: 21

次のうち、内部監査活動が公平で偏りのない評価を行う能力を持っていることを最も確実にするのはどれですか？

- A. 組織のステータスと客観性。
- B. 上級管理職による最高監査責任者（CAE）の監督。
- C. CAE認証。
- D. 組織の知識とスキル。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 22

エンゲージメントマネージャーは、スタッフの内部監査人によって実行されたサンプリング作業の結果を確認しています。サンプリング手順の性質と品質に関する懸念の原因をエンゲージメントマネージャーにすぐに与える必要がある中間報告書はどれですか？

- A. 管理リスクが低すぎると評価する許容リスクは10%、許容偏差率は5%、真ですが未知の母集団率は5%未満、達成された偏差上限は4.8%です。
- B. コントロールリスクの評価が低すぎる場合の許容可能なリスクは5%、許容可能な偏差率は5%、予想される母集団の偏差率は1%、表現された信頼度は95%です。
- C. 制御リスクの評価が低すぎる場合の許容可能なリスクは10%、許容可能な偏差率は5%、予想される母集団の偏差率は1%、サンプルサイズは大規模な母集団のうち80です。
- D. 管理リスクの評価が低すぎる場合の許容リスクは5%、許容偏差率は5%、予想母集団偏差率は5%、サンプルサイズは1580です。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 23

次のステップのうち、内部監査部門の人材を選択および育成するプログラムに含まれないのはどれですか？

- A. 個々の監査人との定期的な会議をスケジュールします。この会議では、最高監査責任者が各監査人の業績と専門的なキャリア開発に関する助言を提供します。
- B. 社内トレーニングプログラムを確立し、監査スタッフに継続教育を要求します。
- C. 監査スタッフ、監査マネージャー、およびその他の監査職のための特定の職務記述書を作成します。
- D. 監査人および監査部門の基準への準拠、監査の有効性のレベル、および部門のポリシーへの準拠を評価するための内部レビューチームを設立します。

正解: D ([コメントを发表する](#))

質問: 24

次の内部監査人の属性のうち、利益相反の影響を受けるのはどれですか？

- A. 客観性と適切な専門的ケア。
- B. 独立性と客観性。
- C. 権限と習熟度。

D. 独立と権威。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 25

組織の倫理的風土に関する内部監査活動の主な役割は、次のとおりです。

- A. 倫理的な風土を定期的に評価します。
- B. 調査を利用して従業員の倫理を評価します。
- C. 最高倫理責任者として参加します。
- D. 倫理的な行動を示します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 26

組織の品質目標の1つは、生産サイクルで必要なやり直しの量を減らすことです。次のコントロールのうち、この目的を達成するのに最も効果が低いのはどれですか？

- A. 機械は、生産の誤動作を避けるために定期的にメンテナンスされています。
- B. 完成品と不合格品の数の間で毎日の調整が実行されます。
- C. 従業員は、品質の向上につながる提案に対して報酬を受け取ります。
- D. 品質検査官は、完成品の欠陥を特定するために割り当てられます。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 27

監査人は、レビュー用に選択された25のエントリのサンプルで3つのエラーを識別します（12%のエラー率）。

この結果に基づいて、監査人は、492エントリの総人口のうち約59が正しくないと想定します。この仮定に到達するために、監査人は次のうちどれとして知られている技術を使用しましたか？

- A. 変動性の許容範囲。
- B. 受け入れサンプリング。
- C. 階層化。
- D. 比率の推定。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 28

不正を検出するための内部監査人の責任に関する次の記述のうち、正しくないものはどれですか？

- A. 監査人は、危険信号を検出するための十分な知識を持っている必要があります。
- B. 監査人は、不正の発生を可能にする可能性のある統制の弱点を特定する必要があります。
- C. 監査人は、不正調査の実施を推奨する前に、不正を検出する必要があります。

D. 監査人は、監査人が十分に熟練していない分野で外部の専門家から支援を受けることができます。

正解: C ([コメントを发表する](#))

質問: 29

次のシナリオのうち、潜在的な内部統制の弱点を例示しているのはどれですか？

- A. 顧客から現金を受け取る同じ従業員が、現金レシートの事前リストを作成します。
- B. 売掛金補助元帳に現金領収書を記録する同じ従業員は、元帳が情報を自動的に更新することを保証します。
- C. 顧客から受け取った小切手を制限的に承認する同じ従業員が、銀行の小切手預金伝票を作成します。
- D. 銀行に預金をする同じ従業員が、毎月の銀行照合を準備します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームE

質問: 30

組織の内部監査人によって収集されたどのタイプの証拠書類が最高レベルの信頼性を持っていますか？

- A. 在庫テストがカウントされます。
- B. 送金のアドバイス。
- C. 書面によるポリシーステートメント。
- D. 銀行取引明細書。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 31

内部監査機能の主要業績評価指標は次のうちどれですか？

- A. 財政予算と比較した支出の監査。
- B. 必要な継続教育時間の完了率。
- C. 新しい監査コンピュータソフトウェアの実装。
- D. 取締役会メンバーとの会合の頻度。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームB

有効的なIIA-CIA-Part1問題集はJPNTest.com提供され、IIA-CIA-Part1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試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part1試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part1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

質問: 32

現金受領機能に関連する記録管理機能から分離する最も良い理由は、次のとおりです。

- A. 現金受け取り機能よりも物理的セキュリティを向上させます。
- B. 受け取った現金に対する説明責任を提供します。
- C. 現金領収書の不正流用を最小限に抑えます。
- D. 現金支払いを現金領収書から分離します。

正解: C ([コメントを発表する](#))

質問: 33

会社の最高監査責任者は、内部監査スタッフが金融デリバティブ分野の監査を実施するために必要なスキルを持っていないと判断しました。次のアクションのうち、最も受け入れられないものはどれですか？

- A. 金融デリバティブの専門家のスキルを活用してプロジェクトについて相談し、金融デリバティブに関する地元のセミナーでコンサルティングを補完します。
- B. 必要な知識を決定し、監査委員会によって概説された適切な時間枠内でそのようなトレーニングが利用可能である場合は、監査人のための適切なトレーニングを取得します。
- C. 監査委員会に問題を通知し、資格のある外部監査会社への監査業務のアウトソーシングについて監査委員会に相談します。
- D. 監査委員会に問題を通知し、最も有能な監査人を監査業務の遂行に割り当てます。

正解: D ([コメントを発表する](#))

質問: 34

次の機能のうち、不正が発生する可能性が最も高いのはどれですか？

- A. 在庫記録の保管を維持します。
- B. 従業員レコードへの変更を承認します。
- C. アカウトで支払いを収集します。
- D. 顧客ステートメントの準備。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 35

次のうち、戦略目標の最良の例はどれですか？

- A. 新しい製品ラインを開きます。
- B. 指定された販売目標を達成します。
- C. 法令を遵守します。
- D. 資産の保護。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 36

次のうち、監査観察のための文書を作成するための5つの属性のアプローチの一部ではないものはどれですか？

- A. 状態。
- B. 効果。
- C. 経営陣の対応。
- D. 推奨事項。

正解: C ([コメントを発表する](#))

セクション :ボリュームD

質問: 37

内部監査機能と外部監査機能の両方の独立性を高めるために、監査委員会は以下で構成される必要があります。

- A. すべての重要な構成員、特に銀行、労働者、規制当局、株主、役員の代表者を含むメンバー。
- B. 取締役会の外部メンバーと会社役員の組み合わせ。
- C. 取締役会またはそれに相当するものの交代小委員会。
- D. 取締役会または他の同様の監督委員会の外部メンバーのみ。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 38

内部監査人は、人員削減により解雇された後、同じ業界の組織で別の仕事を見つけました。次の行動のうち、IIA倫理規定に違反するものはどれですか？

- A. 新しい仕事での監査の優先順位を決定するために、監査人は、許可を得ることなく、監査人の前の雇用主が使用した監査リスクアプローチを使用します。
- B. 新しい組織では、監査人は、サイズに比例した確率のサンプリングを実装するためのフォームを開発するように求められます。このタイプのサンプリングを実行する方法はわかりませんが、監査人は支援を求めずに続行します。
- C. 前の組織での監査の準備において、監査人は、財務機能の管理のベストプラクティスを特定するために、自宅でインターネット上で多くの調査を実施しました。監査人は調査の多くを保持しており、それを使用して新しい雇用主の財務機能の監査を実施しています。
- D. 新しい組織の最初の週に、監査人は組織のデータベースを取り巻く不正のリスクが高いことを発見し、情報技術部門が不正行為を未然に防ぐために新しいパスワードシステムを実装することを提案します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームE

質問: 39

次の状況のうち、担当監査人 (AIC) が、スタッフ監査人に非準拠項目をさらに調査することを推奨する可能性が最も高いのはどれですか？

- A. スタッフ監査人が統計サンプル項目のテストを実施する前に、AICは根本的な管理の弱点をすでに認識していました。
- B. スタッフ監査人は、25の非統計サンプル項目のテストを実施し、判断的に選択しました。5つは組織のポリシーに準拠していません。
- C. スタッフ監査人が統計サンプル項目のテストを実施しましたが、その結果は許容エラー率を1パーセントポイント未満下回っています。
- D. スタッフ監査人は、ランダムに選択された85の非統計サンプル項目のテストを実施し、5つは組織のポリシーに準拠していません。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 40

監査の過程で、内部監査人は、研究部門の貴重な従業員が、組織の基本的なビジネスとは関係のない、従業員の名前の新しい開発の特許を取得していることを発見しました。

組織には、この特定の問題に対処するポリシーはありませんが、従業員によるすべての重要な新しい発見は組織の所有物であるという一般的なポリシーがあります。

部門の管理者は、従業員の行動を、従業員を維持するための追加のインセンティブと見なしています。

エンゲージメントの最終的なコミュニケーションに従業員の行動を含めるという決定は、次のようになります。

1. IIA倫理規定の違反。
2. 規格の報告要件への違反。
3. IIA倫理および基準のコードに従って、正当化され、必要です。

- A. 1のみ
- B. 2のみ
- C. 3のみ
- D. 1と2のみ

正解: C ([コメントを発表する](#))

質問: 41

内部監査人は、契約中に組織の一般保険契約の支払いが2か月遅れていることを発見しました。この問題は、支払いのために請求書をすぐに提出する財務部門に非公式に言及されます。監査人は、見落としが即座に修正され、この支払い遅延による影響がなかったため、この結果を最終監査報告書から除外することを決定しました。

IIA倫理規定に記載されている次の行動規則のうち、監査人が守らなかったのはどれですか？

- A. 守秘義務。
- B. 客観性。
- C. 整合性。
- D. コンピテンシー。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームE

質問: 42

監査の優先順位を決定するための効果的なリスクベースの計画を作成する場合、内部監査活動は以下から開始する必要があります。

- A. 組織の運営に対するリスクを特定します。
- B. コントロールの観察と分析。
- C. 既知のリスクに優先順位を付けます。
- D. 組織の目標を確認します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームB

質問: 43

International Professional Practices Frameworkによると、内部監査と外部監査の取り組みを調整するための適切な責任分担は次のうちどれですか。

I.仕事の監督

活動の調整

最高監査責任者

上級管理職

II。ボード

最高監査責任者

III。最高財務責任者

最高監査責任者

IV。ボード

最高財務責任者

A. IV。

B. 私

C. III。

D. II。

正解: D ([コメントを发表する](#))

質問: 44

次のアクションのうち、盗難のリスクから在庫を保護するための予防的管理として特徴付けられるのはどれですか？

1. ドアをロックし、在庫アイテムを物理的に固定します。
2. 資料の受領を独立して監視します。
3. 毎月の在庫カウントを実施します。
4. 常に従業員IDバッジの使用を要求します。

A. 2と4。

B. 1と3。

C. 1と4。

D. 2と3。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 45

取締役会への経営報告を検討する場合、内部監査活動は次のことを行う必要があります。

A. 管理レポートの作成に使用されたプロセスを評価します。

B. 管理レポートのサポートドキュメントを維持します。

C. レポートのすべての財務数値を総勘定元帳に関連付けます。

D. 一貫性を保つために前期のレポートと比較します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション : ボリュームB

質問: 46

次の危険信号のどれが存在する場合、従業員は詐欺を犯す可能性が高くなりますか？

1. 従業員は、自分が低賃金であり、より高い給料に値すると信じています。

2. 従業員は引退間近であり、世界中を高額な旅行をしたいという希望を表明しています。

3. 従業員は個人的な経済的問題を抱えており、非常に不幸に思われます。

4. 従業員は通常よりもはるかに多くの時間をオフィスで過ごしており、専門的な昇進の機会について質問しています。

A. 3と4のみ

B. 1と3のみ

C. 1と2のみ

D. 2と4のみ

正解: ([正解を表示します](#))

有効的なIIA-CIA-Part1問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part1試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part1試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part1試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part1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-mondaishu> 775問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 47

次のうち、小切手支払いプロセスの予防管理はどれですか？

1. 小切手支払いに使用される銀行口座の毎日の照合と、照合されていないアイテムの迅速なフォローアップ。

2. 次の職務の分離：新しいベンダーの設立、小切手の承認、銀行口座の照合。
3. 小切手支払いシステムに誰がアクセスするか、およびシステムで実行されるアクションの性質を詳細に示すアクティビティレポート。
4. 許可された個人が自分の責任に関連する機能にのみアクセスできることを保証する強力なアクセス制御の証拠。

- A. 1と3。
- B. 2と4。
- C. 1と4。
- D. 2と3。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 48

最近内部監査活動に異動した従業員は、買掛金システムを監査するために割り当てられました。以前にこの従業員によって実行された場合、どの機能が利益相反を表しますか？

- A. 出荷書類の正確性を確認します。
- B. 疑わしいアカウントの引当金を監視します。
- C. 部下の計時カードに署名する。
- D. 重複した支払いを処理するための手順を作成します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 49

組織には、10,000ドルを超える金額で書かれたすべての小切手に、2つの署名を要求するポリシーがあります。支払いの管理を評価する場合、監査人は、次の場合、より大きなリスクが存在すると結論付けます。

- A. 経理部長は、承認された署名者の1人ではありませんでした。
- B. \$ 5,000から\$ 10,000の間の金額の小切手が連続して番号付けされ、同じベンダーに支払われる場合がいくつかありました。
- C. \$ 10,000は組織にとって重要ではない金額であり、\$ 10,000を超える金額を必要とする現金支払いはほとんどありませんでした。
- D. 監査人は、1つの承認された署名を含む2つの小切手をそれぞれ\$ 9,000で見つけました。

正解: B ([コメントを發表する](#))

質問: 50

次の状況のうち、内部監査人が職務を遂行する上で十分な専門的注意を払ったことが明らかなのはどれですか？

- 内部監査人は、エンゲージメントのコストとその潜在的なメリットを比較検討しました。
- 内部監査人は、内部告発者からの匿名情報を使用して、不正行為の存在を報告しました。
- 内部監査人は、取締役会の限られた時間を考慮して、不正のマイナーおよびメジャーの事例を発見し、そのレポートで主要な事例のみを強調しました。
- 内部監査人は、エンゲージ

メント中に必要な統計分析を支援するために、新しい監査ソフトウェアを使用することを決定しました。

A. 3と4のみ。

B. 1と4のみ。

C. 1と2のみ。

D. 2と3のみ。

正解: B ([コメントを发表する](#))

質問: 51

認定内部監査人の継続専門教育 (CPE) 時間は、次の方法で達成できます。

A. 監査スタッフ会議に出席します。

B. 会社の内部監査部門に関する記事を公開しています。

C. 完了したすべての監査テストが完全に文書化されていることを確認します。

D. 仕事の経験を積む。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 52

大規模小売チェーンの内部監査人は、店長が売掛金として売り上げをリストし、次に売掛金として口座を帳消しにすることによって、現金売り上げからお金を盗んでいると疑っています。次の不規則性のうち、監査人の疑いの原因として最も可能性が高いものはどれですか？

A. 他の店舗よりも売掛金の割合がはるかに高い。

B. 売上高に占める貸倒費用の割合は、前年よりもはるかに高くなっています。

C. 延滞売掛金の割合は、前年度よりもはるかに高くなっています。

D. 他の店舗よりも売上高に占める貸倒費用の割合がはるかに高い。

正解: D ([コメントを发表する](#))

質問: 53

内部監査活動は調達監査を計画しており、複数の国の複数の個人が関与する可能性のある下請けプロセスを完全に理解する必要があります。

次の内部監査ツールのうち、プロセスと主要な管理を文書化するのに最も効果的なものはどれですか？

A. 調達担当者の調査。

B. 内部統制チェックリスト。

C. 職務分掌マトリックス。

D. 部門の枠を超えたフローチャート。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 54

次のうち、企業の社会的責任プログラムの重要な要素として一般的に認識されているものはどれですか？

- A. 組織統治と財務報告。
- B. 人権と環境。
- C. 消費者の問題と投資収益率。
- D. 公正な運営慣行と政府の規制。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 55

大手小売業者の最高監査責任者 (CAE) は、情報セキュリティ専門家の独立した会社と契約して、専門的な内部監査活動を実施しています。CAE は、次の場合にのみスペシャリストの作業に依存できます。

- A. 基準に従って実施。
- B. 情報技術部門の監督の下で実行されます。
- C. 契約条件に従って実行されます。
- D. 小売業者向けの標準的なレビュー手順を使用して実行されます。

正解: A ([コメントを发表する](#))

質問: 56

監査管理テストでの非統計的サンプリングの使用に関して正しい説明は次のうちどれですか？

- A. 統計的サンプリングよりも効果的に許容偏差率を考慮します。
- B. サンプリングリスクは、非統計的サンプリングによって正確に定量化されます。
- C. 非統計的なサンプル結果を母集団に予測する必要があります。
- D. 結論を裏付けるために必要な証拠は、統計的サンプリングよりも少なくなります。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション : ボリューム E

質問: 57

監査業務をほぼ終了したスタッフ監査人は、マーケティング責任者がギャンブルの習慣を持っていることを発見しました。ギャンブルの問題は、既存のエンゲージメントとは直接関係がなく、現在のエンゲージメントを完了する必要があります。監査人は問題に気づき、その情報を最高監査責任者に転送しますが、それ以上のフォローアップは行いません。

次の文のうち、監査人の行動について正しいものはどれですか？

- A. 監査人が不正の存在を示す可能性のある危険信号を適切にフォローアップしなかったため、基準に違反しています。
- B. 監査人が意味のある情報を差し控えたため、IIA 倫理規定に違反しています。
- C. それらは IIA 倫理規定にも基準にも違反していません。
- D. 基準に違反していませんが、IIA 倫理規定に違反しています。

正解: C ([コメントを发表する](#))

質問: 58

次の行動のうち、IIAの倫理または基準に違反していないものはどれですか？

- A. 監査報告書の詳細を別の組織の同僚に開示する内部監査人。
- B. 作成を担当した手順の監査を実行する内部監査人。
- C. 1年以内に管理した業務の監査を実施する内部監査人。
- D. 訴訟に応じて機密情報を開示する内部監査人。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 59

最高監査責任者 (CAE) が外部監査管理レターと管理応答をレビューする主な理由は次のとおりです。

- A. 将来の内部監査業務で強調する領域を選択します。
- B. 使用した外部監査リソースの有効性を確認します。
- C. 手紙のコメントが証拠によって裏付けられていることを確認してください。
- D. 内部監査業務の重複がないことを確認します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション : ボリュームB

質問: 60

次の文のうち、危険信号について正しくないものはどれですか？

- A. 赤旗に関する確立された文献は不足しています。
- B. 危険信号は、監査人に意図的な不正行為、誤りや脱落、非効率性、利益相反を指摘する可能性があります。
- C. 危険信号は、必ずしも詐欺が存在することを意味するわけではありません。
- D. 危険信号を定量化するのは難しい場合があります。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 61

次のうち、予防的管理はどれですか？

- A. 監査証跡を作成します。
- B. 在庫への物理的アクセスを制御します。
- C. 発注書と承認の調整。
- D. 経費勘定の不規則性のレビュー。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション : ボリュームE

有効的なIIA-CIA-Part1問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part1試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part1試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part1試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part1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-mondaishu> 775問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 62

次のうち、内部監査活動の独立性を高めるものはどれですか？

- A. 最高監査責任者 (CAE)は、年次内部監査計画を承認します。
- B. CAEは管理上取締役会に報告します。
- C. 最高経営責任者が内部監査憲章を承認します。
- D. 監査委員会は、CAEの年俸の引き上げを承認します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 63

監査の優先順位を決定するための効果的なリスクベースの計画を作成する場合、内部監査活動は以下から開始する必要があります。

- A. 組織の運営に対するリスクを特定します。
- B. 既知のリスクに優先順位を付けます。
- C. 組織の目標を確認します。
- D. コントロールの観察と分析。

正解: C ([コメントを发表する](#))

質問: 64

内部監査人は、新しい自動化された人事システムを検討しています。システムには、従業員の職種に一致する賃金率のテーブルが含まれています。有効な給与変更についてののみテーブルが正しく更新されるようにするための最良の制御は、次のとおりです。

- A. データテーブルへのアクセスを、賃金率を決定する権限を持つ管理者およびラインスーパーバイザーに制限します。
- B. テーブルを変更する能力を持たない部門のスーパーバイザーに、変更を署名された管理承認と比較するように要求します。
- C. 適切な編集と妥当性のチェックが自動化されたシステムに組み込まれていることを確認します。
- D. 変更が善意の従業員に行われることを確認するために、すべての給与変更に従業員が署名することを要求します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームA

質問: 65

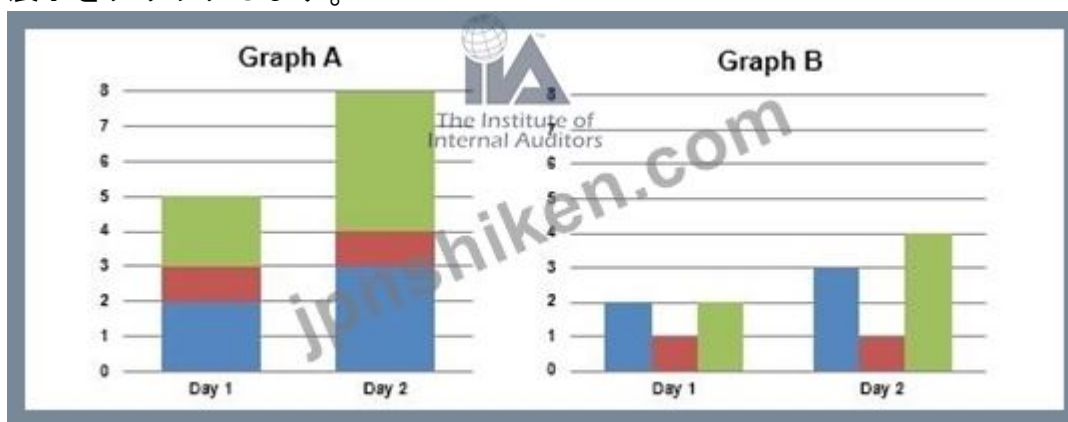
内部監査の専門的実践のための国際基準に従って実施された」を使用するために、内部監査活動は以下を行わなければなりません。

- A. 各内部監査業務において、International Professional Practices Frameworkのすべての要件を満たします。
- B. その憲章を経営陣と取締役会にレビューして承認してもらいます。
- C. 品質保証の外部評価を完了して、規格への準拠を実証します。
- D. 継続的な品質保証および改善プログラムを確立します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 66

展示をクリックします。



内部監査人は、監査の計画、エンゲージメントの実施、および監査レポートの作成に1日あたり何時間費やしたかを追跡するように求められます。2日間のデータは次のように収集されました。

1日目

2日目

監査の計画

2時間

3時間

エンゲージメントの実施

1時間

1時間

監査報告書の作成

2時間

4時間

次のグラフのうち、データを正確に示しているのはどれですか？

- A. AとBの両方。
- B. グラフAのみ
- C. AでもBでもありません。
- D. グラフBのみ

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 67

A社には正式な包括的な企業倫理規定がありますが、B社にはありません。A社の倫理規定の存在に関する次の記述のうち、論理的に推測できるものはどれですか？

1. A社は、B社よりも高い倫理的行動基準を示しています。
2. A社は、従業員の行動を評価するための客観的な基準を確立しています。
3. B社に正式な企業倫理規定がない場合、その会社の倫理的行動の監査を成功させることはできません。

- A. 2のみ
- B. 3のみ
- C. 1と2のみ
- D. 2と3のみ

正解: ([正解を表示します](#))

セクション : ボリュームC

質問: 68

組織は、注文を受け入れる前に、承認された顧客ファイルとクレジット制限を使用して顧客注文を参照します。このプロセスはどのタイプの制御を例示していますか？

- A. 品質管理モニタリング。
- B. パフォーマンス指標。
- C. 直接機能管理。
- D. 情報処理。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 69

内部監査活動 (IAA) の外部評価に関して、取締役会と話し合う必要がある最高監査責任者は次のうちどれですか？

- A. 外部レビューアの利害の対立、および外部評価のタイムライン。
- B. 外部レビューアがIAAの組織に参加するための最も簡単な方法、および外部評価のタイムライン。
- C. 5年に1回よりも頻繁な外部評価の必要性、および外部レビューアがIAAの組織に参加するための最も簡単な方法。
- D. 外部レビューアの利害の対立、および5年に1回よりも頻繁な外部評価の必要性。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 70

正しいテキスト

ファーストフード会社は、ドライブスルーレストランへの到着時間を含むコンピューターシミュレーションを開発しています。到着時間の分布は次のとおりです。

時間1桁のランダム

到着間確率番号が割り当てられました

2分

0.1 0

3分

0.2 1,2

4分

0.3 3,4,5

5分

0.4 6,7,8,9

6台の車の到着を表すために6つの乱数が選択されています :1、6、9、0、5、6。シミュレーションモデルのこの実行における到着間の平均時間はどれくらいですか？

A. 5分。

B. 3分。

C. 2分。

D. 4分。

正解: D ([コメントを发表する](#))

質問: 71

内部監査人の技術的熟練度が実施される監査業務に適切であることを保証するために、最高監査責任者は以下を行う必要があります。

A. 内部監査の職務を遂行する上での教育と経験の基準を確立する際には、業務範囲と責任のレベルを考慮してください。

B. 個々の監査人の利益のために提供される実際のトレーニングと一致するトレーニングプログラムを監督します。

C. すべての監査スタッフに、毎年最小数の継続専門教育時間を追求するように要求します。

D. 新しく採用された各監査人が、部門の監査任務を遂行するために必要なすべての分野で資格を持っていることを確認します。

正解: A ([コメントを发表する](#))

質問: 72

病院がコンピューター化された投薬追跡システムをインストールした後、エラーを含む投薬注文の割合が改善したかどう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. 同様の期間のシステム設置前後の誤った投薬注文の割合を比較します。

B. 同様の期間のシステムインストール前後のエラー数を比較します。

C. 患者数を調整した後、システムのインストール前後の誤った投薬注文の割合を比較します。

D. 患者数を調整した後、同様の期間のシステムインストール前後のエラー数を比較します。

正解: **A** ([コメントを发表する](#))

セクション : ボリュームA

質問: 73

次のうち、エンゲージメントエリアの予備調査の一部と見なされないものはどれですか？

- A. エンティティの影響を受ける個人へのインタビュー。
- B. 機能ウォークスルーテスト。
- C. サンプルングスコープ。
- D. 分析レビュー。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 74

監査委員会は、内部監査活動 (IA) の規模が小さいため、基準への完全な準拠を達成することが非現実的であると懸念しています。この懸念に対処するために、CAEが実行するのに最も適切なアクションは次のうちどれですか？

- A. CAEは監査委員会に同意し、IAの規模に適した基準のみを実装する必要があります
- B. CAEは、基準への準拠が不可欠であり、IAAのサイズに依存しないことを説明する必要があります。
- C. CAEは、監査委員会に基準をレビューして、最も懸念を引き起こしている基準を具体的に特定するよう要求する必要があります。
- D. CAEは、基準の最小要件を満たすために監査リソースを増やすために十分な資金を探す必要があります。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 75

IIAのガイダンスによると、ワーキングペーパーに関する次の記述のうち、間違っているものはどれですか。

- A. サードパーティとのコミュニケーションをサポートします。
- B. 監査基準への準拠を示しています。
- C. 推奨事項の実装を支援します。
- D. 内部監査スタッフの育成に貢献しています。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 76

次のうちどれが、空港に到着してから指定された時間内に航空機に燃料を補給して清掃するという航空会社の基準に準拠していることの最良の証拠を提供しますか？

- A. 在庫記録と照合されたベンダー燃料請求書。
- B. 航空機の清掃と給油の乗組員によって完成されたタイムカード。
- C. 給油および清掃中の選択された航空機の観察。
- D. 人員の清掃と給油のための標準的な時間当たりの人件費と実際の人件費との比較。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション : ボリュームC

説明

有効的なIIA-CIA-Part1問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part1試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part1試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part1試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part1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-mondaishu> 775問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 77

内部監査人は、サンプルベースで、1月1日から12月31日までの間に支払われた請求書が適切に承認された発注書によってサポートされているかどうかをテストしています。4月1日から3月末までの会計年度に25,000件以上の請求書が支払われました。監査人は、統制リスクを評価する許容可能なリスクを5%に低く設定し、許容偏差率を5%に設定します。内部監査人は前回の監査を参考にして、予想される母集団の逸脱率を1%に設定します。サンプルサイズ 77)は表から選択され、80に切り上げられます。サンプルの偏差は見つかりませんでした。偏差の上限は3.7%でした。

次のステートメントのうち、この情報に関する有効な結論を表すものはどれですか？

- A. 真の、しかし未知の母集団偏差率は3.7%以下であると95%確信しています。定量的属性テストの結果は、コントロールが効果的であることを示しています。
- B. 実際の母集団偏差率は3.7%であると95%確信しています。これは許容偏差率よりも小さいため、定量的属性テストの結果は、制御が効果的であることを示しています。
- C. 真の、しかし未知の母集団偏差率は3.7%以下であると95%確信しています。結果は、サンプルの偏差が見つからなかったため、サンプルサイズが小さすぎることを示しました。
- D. 真の、しかし未知の母集団偏差率は3.7%以下であると95%確信しています。定量的属性テストの結果は、コントロールが効果的でないことを示しています。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 78

監査人は、レビュー用に選択された25のエントリのサンプルで3つのエラーを識別します(12%のエラー率)。この結果に基づいて、監査人は、492エントリの総人口のうち約59が正しくないと想定します。この仮定に到達するために、監査人は次のうちどれとして知られている技術を使用しましたか？

- A. 階層化。
- B. 比率の推定。
- C. 変動性の許容範囲。

D. 受け入れサンプリング。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 79

会社の給与取引の一部は、給与ファイルにバッチ転記されましたが、メインフレームの総勘定元帳ファイルに正しくアップロードされませんでした。このタイプのエラーを検出するための最良の制御はです。

A. 給与ファイルのコントロールを編集します。

B. バッチ承認のための適切な職務の分離。

C. ハッシュ合計の検証。

D. 給与の銀行口座への照合。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームB

質問: 80

ポリシーの問題として、最高監査責任者は定期的に内部監査スタッフの割り当てを交代させ、定期的にスタッフにインタビューして、利益相反の可能性について話し合います。これらの行動は、次の内部監査の義務のどれを達成するのに役立ちますか？

A. 専門家によるケアが必要です。

B. 個人の習熟度。

C. 組織の独立。

D. 専門的な客観性。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 81

監査業務のための適切な作業プログラムを開発する際に、監査監督者が考慮すべき最も重要な要素は次のとおりです。

A. エンゲージメントを完了するために必要な時間。

B. リスクの潜在的な影響。

C. 監査担当者の知識と経験。

D. レコードとデータの可用性。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 82

次のうち、内部監査活動の独立性を最も確実にするのはどれですか？

1. CEOおよび監査委員会は、承認された監査計画の変更を毎年確認および承認します。

2. 監査委員会は、最高監査責任者（CAE）の業績を定期的にレビューします。

3. 内部監査憲章は、CAEが監査委員会に機能的に報告することを要求しています。

A. 1、2、および3

B. 1と2のみ

C. 2と3のみ

D. 3のみ

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 83

次のうちどれをリスク管理方針に組み込むべきですか？

I.境界と制限構造。II。リスクを報告するための要件。III。リスク当局。

A. IとIIIのみ

B. IIおよびIIIのみ

C. I、II、およびIII。

D. IとIIのみ

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 84

次のうちどれに違反すると、プライバシー保護の慣行に関連する管理上の欠陥が発生しますか？

I.組織の内部プライバシーポリシー。

II。財務会計基準。

III。プライバシー法および規制。

IV。標準。

A. I、II、III、およびIV。

B. II、III、およびIVのみ

C. IIおよびIVのみ

D. IとIIIのみ

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 85

COSOエンタープライズリスクの目的に関して正しいのは次のうちどれですか
管理フレームワーク？

1.これは進行中のプロセスであり、組織全体に流れます。

2.組織の使命とビジョンの形成に貢献します。

3.内部監査が組織の合理的な保証を提供することを可能にします
経営陣と取締役会。

4.組織のリスクアペタイト内のリスクの管理を可能にします。

A. 1、2、および3のみ

B. 2、3、および4のみ

C. 1、2、および4のみ

D. 1、3、および4のみ

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 86

高度な技術的レビューを実施する監査チームには、2人の個人が検討されています。
次の状況のうち、客観性の懸念のために監査対象の個人の選択を妨げるのはどれですか？

I.A氏は内部監査スタッフのメンバーであり、必要な技術的スキルを持っています。人物Aは、開発時に監査対象のシステムの統制レビューに参加しました。

II。人物Bは、監査分野を理解しているが内部監査スタッフのメンバーではない技術スペシャリストです。人物Bは、監査対象の情報システム部門で個人的な信頼を持っていますが、人物Bは組織内の別の部門で働いています。

A. 私もIIも。

B. 私だけ

C. IIのみ

D. IとIIの両方。

正解: **A** ([コメントを発表する](#))

質問: 87

会社は、材料X、Y、およびZで構成される製品を製造しています。

製品は次のように混合されます。

-使用される材料Xの量は、材料Yの量の3分の1です。

-使用される材料Yの量は、材料Zの量の4分の1です。

会社が期間中に24,000単位の材料Zを使用した場合、使用された材料Xの量の合理的な見積もりはどれくらいですか？

A. 8,000

B. 18,000

C. 32,000

D. 24,000

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 88

次のうちどれが探偵コントロールとして機能する可能性が最も高いですか？

A. 保険金請求。

B. 警備犬。

C. サイクルカウント。

D. 従業員に警告します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 89

保証マッピングの演習は、組織が次のうちどれを実行するのに役立ちますか？

1. リスクが管理および報告され、規制されていることを利害関係者に保証する法的義務が果たされます。

2. 業界のベストプラクティスを実行します。

3. リスク管理プロセスのギャップを特定して対処します。

4. 詐欺を特定します。

A. 1と4。

B. 1および3。

C. 2と3。

D. 3と4。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 90

内部監査人は、サンプルベースで、1月1日から12月31日までの間に支払われた請求書が適切に承認された発注書によってサポートされているかどうかをテストしています。4月1日から3月末までの会計年度に25,000件以上の請求書が支払われました。監査人は、統制リスクを評価する許容可能なリスクを5%に低く設定し、許容偏差率を5%に設定します。内部監査人は前回の監査を参考にして、予想される母集団の逸脱率を1%に設定します。サンプルサイズ 77) は表から選択され、80に切り上げられます。サンプルの偏差は見つかりませんでした。偏差の上限は3.7%でした。

次のステートメントのうち、この情報に関する有効な結論を表すものはどれですか？

A. 真の、しかし未知の母集団偏差率は3.7%以下であると95%確信しています。定量的属性テストの結果は、コントロールが効果的でないことを示しています。

B. 真の、しかし未知の母集団偏差率は3.7%以下であると95%確信しています。結果は、サンプルの偏差が見つからなかったため、サンプルサイズが小さすぎることを示しました。

C. 真の、しかし未知の母集団偏差率は3.7%以下であると95%確信しています。定量的属性テストの結果は、コントロールが効果的であることを示しています。

D. 実際の母集団偏差率は3.7%であると95%確信しています。これは許容偏差率よりも小さいため、定量的属性テストの結果は、制御が効果的であることを示しています。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 91

監査業務中の視覚的観察の使用に関する有効な記述は次のうちどれですか？

-視覚的観察を使用して、効果のない制御、アイドル状態のリソース、および安全上の問題を検出できます。
-視覚的観察は、監査業務の予備調査とフィールドワークの両方の段階で使用できます。
-内部監査人が情報が有用であると信じる場合、視覚的観察は、根拠のない事実を経営陣に提供する可能性があります。

-視覚的観察は、重要な観察を非公式な手段で組織の上級管理職に伝達すべきかどうかを監査人が判断するのに役立ちます。

A. 2と3のみ。

B. 3と4のみ。

C. 1と4のみ。

D. 1と2のみ。

正解: ([正解を表示します](#))

有効的なIIA-CIA-Part1問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part1試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part1試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part1試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part1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-mondaishu> 775問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 92

次の状況のうち、フィッシュボーン図が最も役立つのはどれですか？

- A. チームが小さすぎて、ブレインストーミングを効果的に行うことができません。
- B. チームは、問題を問題なく解決できる専門家で構成されています。
- C. チームメンバーは互いに効果的にコミュニケーションをとることができません。
- D. 問題は複雑で、根本的な原因は不明です。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 93

内部監査スタッフは、組織を監査するときに特定の活動を実行するための専門知識を欠いています。次の個人のうち、このタスクを実行するのに適切な選択ではないのはどれですか？

- A. 大学に所属する研究者。
- B. 監査対象の部門内の専門家。
- C. 外部企業のコンサルタント。
- D. 政府機関のスタッフのスペシャリスト。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 94

組織の株価が操作されたという申し立てがなされています。この場合、内部監査人に最も客観的な証拠を提供するのは次のうちどれですか？

- A. 組織の大株主。
- B. 組織の大口顧客。
- C. 元経営陣。
- D. 元金融コンサルタント。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 95

大規模な卸売業者の監査人は、クレジット販売の承認と監視の管理を評価しています。次の手順のうち、コントロールの弱点となるのはどれですか？

- A. 取締役会の財務委員会は定期的に信用基準を見直しています。
- B. クレジット部門は、すべての顧客への出荷を承認する責任があります。
- C. クレジット要件を満たしていない顧客は、配達時に貨物の代金を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ります。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 96

次のうち、部門での不正の可能性について内部監査人に警告する可能性があるのはどれですか？

この部門は今年、外部監査の予定はありません。

売上は10%増加しました。

経営陣の報酬のかなりの部分は、報告された純額に直接関係しています
部門の収入。

- A. 1、2、および3。
- B. 1と2のみ。
- C. 1のみ。
- D. 3のみ。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 97

次の危険信号のどれが存在する場合、従業員は詐欺を犯す可能性が高くなりますか？

- 1. 従業員は、自分が低賃金であり、より高い給料に値すると信じています。
- 2. 従業員が引退間近で、高額な旅行をしたいという希望を表明した
世界中で。
- 3. 従業員は個人的な経済的問題を抱えており、非常に不幸に思われます。
- 4. 従業員は通常よりもはるかに多くの時間をオフィスで過ごしており、
専門的な進歩の機会について。

- A. 1と2のみ
- B. 3および4のみ
- C. 2および4のみ
- D. 1および3のみ

正解: D ([コメントを発表する](#))

質問: 98

次のリスク評価ツールのうち、コントロールとリスクのマッチングを最も容易にするのはどれですか？

- A. 制御マトリックス。
- B. 内部統制アンケート。
- C. 制御フローチャート。
- D. プログラム評価およびレビュー手法 (PERT) 分析

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームA

説明/参照 :

質問: 99

リスクベースの監査の主な目的は、以下を評価することです。

- A. コントロールの経済性。
- B. コントロールの効率。
- C. コントロールの適切性。
- D. コントロールへの準拠。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 100

災害発生後の内部監査人にとって適切な役割ではないものは次のうちどれですか？

- A. 災害と復旧作業から学んだ教訓の特定を支援します。
- B. 操作の回復と制御の有効性を監視します。
- C. 事業体の事業継続計画の欠陥を修正します。
- D. 事業体の事業継続計画の将来の改善を推奨します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 101

内部監査活動の客観性を促進する上で最も適切な文書は次のうちどれですか？

- A. ITシステムポリシーの使用。
- B. 個人の責任に関する方針。
- C. リスク管理フレームワーク。
- D. 贈答品の受領に関する方針。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 102

監査業務中の目視観察について正しい説明は次のうちどれですか？

- 事実が立証されていないため、視覚的な観察は文書化されるべきではありません。
 - 観察結果を経営陣に伝える前に、観察された複雑な状態を検証する必要があります。
 - 視覚的な観察を使用して、効果のない制御、アイドル状態のリソース、および安全上の問題を検出できます。
 - 目視観察は、監査業務の予備調査とフィールドワークの両方の段階で使用できます。
- A. 1、2、および4のみ。

B. 2、3、および4のみ。

C. 3と4のみ。

D. 1と2のみ。

正解: B ([コメントを发表する](#))

質問: 103

内部監査活動における品質保証および改善プログラムの適切な結果は次のうちどれですか？

1. リソースの変更。

2. 手順の修正。

3. プロセスの変更。

4. 新技術の実装。

A. 2と4のみ

B. 1、2、および3のみ

C. 3と4のみ

D. 1、2、3、および4

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 104

内部監査活動は、上級管理職からの範囲制限に遭遇します。

潜在的なエンゲージメントクライアントの目標と目的を達成する能力に影響を与えます。スコープ制限の性質はそうあるべきです。

A. 外部監査人に連絡して、その領域をより詳細に調査できるようにします。

B. 取締役会に、できれば書面で伝達されます。

C. 監査活動の独立性を損なう可能性があるため、制限は受け入れられないと述べ、経営陣に連絡しました。

D. 監査ワークペーパーに記載されていますが、範囲の制限に基づいて必要な調整を行い、スケジュールどおりにエンゲージメントを実行する必要があります。

正解: B ([コメントを发表する](#))

質問: 105

IIAガイダンスによると、内部監査人が資格のある継続専門教育時間を取得するための許容可能な方法を最もよく説明しているのは次のうちどれですか？

A. 関連する専門機関でのボランティア活動、正式な教育、オンライントレーニングコース。

B. 関連する専門機関でのボランティア活動、正式な教育、大学生の個別指導。

C. 関連する専門機関でのボランティア、オンライントレーニングコース、大学生の個別指導。

D. 正式な教育、オンライントレーニングコース、大学生の個別指導。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション : ボリュームD

質問: 106

次の条件のうち、詐欺の最も可能性の高い指標はどれですか？

- A. 業界のダウンサイクル中に収益の低下が発生します。
- B. マネージャーは定期的に部下の職務を引き受けます。
- C. コミッションは、確認された売上の増加に基づいて支払われます。
- D. 部門レポートは一貫してタイムリーに発行されません。

正解: ([正解を表示します](#))

有効的なIIA-CIA-Part1問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part1試験に合格すると役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part1試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part1試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part1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-mondaishu> 775問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 107

次のうち、詐欺の危険信号と見なされる可能性が最も高いのはどれですか？

- A. 組織には、疑わしい活動を報告するための内部告発者ホットラインがありません。
- B. 上級管理職は、少額の購入を承認する権限を部下に委任しています。
- C. 給与支払いを担当する従業員は、これらの職務を数人の同僚と交代させました。
- D. 多額の個人債務を抱える従業員が、組織の大規模な電信送金の処理を担当しています。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームE

質問: 108

次のうち、内部監査憲章によって達成されるのはどれですか？

- A. 組織内での監査委員会の位置付けを確立します。
- B. エンゲージメントの実行に関連する記録、人員、および物理的特性へのアクセスを許可します。
- C. 内部および外部の監査活動の範囲を定義します。
- D. 最高監査責任者と取締役会との管理報告関係の性質を述べています。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームD

質問: 109

次のうち、リスクを共有する例はどれですか？

- A. 組織は、リスクパターンを変更するためにビジネスプロセスを再設計しました。

- B. 組織は、サービスの一部をサードパーティのサービスプロバイダーにアウトソーシングしました。
- C. ある組織が不採算のビジネスユニットを競合他社に売却しました。
- D. 総リスクを分散させるために、組織は重要な資料に複数のベンダーを使用しました。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームA

質問: 110

家具製造組織の内部監査マネージャーは、窯乾燥木材の調達プロセスの監査を計画しています。調達部門は、組織が使用する24の異なるサプライヤーを管理するために6人の調達担当者を維持しています。

次のコントロールのうち、従業員がサプライヤーからキックバックを受けるリスクを最も軽減するのはどれですか？

- A. 調達担当者のサプライヤーアカウントへの割り当ての定期的なローテーション。
- B. 組織の倉庫での窯乾燥木材の定期的な在庫。
- C. 同じ金額の請求書について、サプライヤーが主催する自動化されたコンピューターレポート。
- D. サプライヤーの受賞前の財務能力分析。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 111

銀行が個別のコンプライアンス機能を維持する主な理由は、次のとおりです。

- A. 認識された高いリスクをより適切に管理します。
- B. 銀行の投資に対する管理を強化します。
- C. ラインおよび上級管理職の独立性を確保します。
- D. 株主の期待にもっとよく応えます。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームA

質問: 112

内部監査人は、従業員の名前と識別番号のリスト、および次のステートメントで構成されるワークペーパーを作成しました。

* 40人の従業員人事ファイルの統計サンプルを選択して、会社のポリシー501（コピーを添付）で必要なすべてのドキュメントが含まれていることを確認しました。例外はありませんでした。」

*監査人は、このワークペーパーに監査検証記号を配置していません。

次の変更のうち、監査人のワークペーパーを最も改善するのはどれですか？

- A. 各ファイルが検査されたことを示すための監査検証記号の使用。
- B. 機密性を保護するための従業員名の削除。

C. サンプルサイズの正当化。

D. 各従業員について調査された実際の文書のリスト。

正解: C ([コメントを发表する](#))

セクション :ボリュームC

質問: 113

次の証拠のうち、公益事業の修理作業員が危険な条件下で作業する必要があるという発見を裏付けるのに最も有効なものはどれですか？

A. 修理クルーの個人の病欠日数の増加を示すレポート。

B. 安全でない状況で働いている修理作業員のビデオテープ。

C. 危険な状態の修理作業員からの書面および署名された説明

彼らは耐えなければなりませんでした。

D. 危険な条件下での作業を要求された修理作業員からの音声録音された推薦状。

正解: B ([コメントを发表する](#))

質問: 114

場合によっては、内部監査スタッフが運用マネージャーと協力してリスクをランク付けすることがあります。次の結果のうち、この戦略の最も有益な側面となる可能性があるのはどれですか？

1. リスクレベルの再評価。

2. 経営陣に正確な情報を提供します。

3. 内部監査活動のマーケティング。

4. リスクの高い地域の資産に対する保護措置を計画する。

A. 1および3。

B. 1と2。

C. 2と3。

D. 3と4。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 115

内部監査人は、インタビュー中にアンケートを使用して、クレジット販売処理の性質に関する情報を収集しました。質問票は、インタビューを受けた人から提供されたいくつかの関連情報をカバーしておらず、監査人はさらなる調査のために潜在的な問題を文書化しませんでした。上記のプロセスの主な欠点は次のとおりです。

A. エンゲージメントプログラムは不完全でした。

B. 質問票を使用したため、監査人は他の情報を文書化できませんでした。

C. 構造化面接法を使用すべき状況で質問票を使用しました。

D. 監査人は提供された情報の重要性を考慮していませんでした。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 116

次のうちどれが組織の倫理的風土の最良の評価を提供しますか？

- A. 報告された不正の頻度とその後の調査の結果。
- B. 取締役が取締役会に任命された年数。
- C. 倫理的問題に関して取締役会に提供されたトレーニングの証拠。
- D. 倫理違反に対して取締役会が課す結果の明確さと一貫性。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 117

次の監査結果のうち、部門の管理環境への影響が最も少ない プラスまたはマイナスの)ものはどれですか？

- A. 部門は、投資収益率を最大化するために長期的な投資リスクの決定を行います。
- B. 部門マネージャーは、すべての商取引において誠実さと誠実さのトーンを設定し、実証します。
- C. 多くの部門機能は、他の部門の従業員によって複製または検証されています。
- D. 取引の適切な承認に欠陥が見つかりました。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームB

質問: 118

次の技術のうち、製造施設内に安全上の問題が存在するという最も説得力のある証拠を提供するのはどれですか？

- A. 故障が発生した場合の事例に焦点を当てた、施設の運用レポートの分析。
- B. 施設の生産従業員によって提出された安全違反を含む記録のレビュー。
- C. 施設安全責任者を含む施設管理者への質問。
- D. 運用中の施設の観察。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 119

次のうち、内部監査活動が公平で偏りのない評価を行う能力を持っていることを最も確実にするのはどれですか？

- A. 組織のステータスと客観性。
- B. 上級管理職による最高監査責任者 (CAE) の監督。
- C. 組織の知識とスキル。
- D. CAE認証。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームE

質問: 120

最高監査責任者が人員配置計画を作成する際に使用できるリソースは次のうちどれですか？

1. 共同調達の取り決め。
2. 組織の他の領域からの従業員。
3. 組織の外部監査人。
4. 組織の監査委員会のメンバー。

A. 1と2のみ

B. 2と3のみ

C. 1のみ

D. 1、2、および4のみ

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 121

企業は、監査委員会に報告する内部監査活動の一部ではなく、法務部門の一部として環境監査活動を確立しています。取締役会は、最高監査責任者（CAE）が、環境リスクが適切に対処されているかどうかについて年次意見を提供するように要請しました。このような状況では、CAEは監査委員会に内部監査活動を次のように推奨する必要があります。

- A. すべての環境監査レポートの推奨事項を確認します。
- B. いくつかの内部監査業務に環境問題のレビューを含めます。
- C. 環境監査活動の品質評価を定期的に実施します。
- D. 環境監査人とレビューの結果について話し合う。

正解: C ([コメントを發表する](#))

有効的なIIA-CIA-Part1問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part1試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part1試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part1試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part1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-mondaishu> 775問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 122

次のトピックのうち、最高監査責任者が取締役会への報告に含める可能性が最も高いのはどれですか？

- A. 残業の最近の増加の分析。
- B. 組織全体でかなりのレベルの上級管理職の離職率。
- C. 最大の製造工場での労働契約交渉の状況。
- D. 労働問題を監督するための最近の管理職。

正解: B ([コメントを發表する](#))

質問: 123

内部監査人は、新しい自動化された人事システムを検討しています。システム従業員の職種に一致する賃金率の表が含まれています。有効な給与変更についてのみテーブルが正しく更新されるようにするための最良の制御は、次のとおりです。

- A. データテーブルへのアクセスを、賃金率を決定する権限を持つ管理者およびラインスーパーバイザーに制限します。
- B. テーブルを変更する能力を持たない部門の監督者に、変更を署名された管理権限と比較するように要求します。
- C. 自動化されたシステムに適切な編集と妥当性のチェックが組み込まれていることを確認します。
- D. 変更が善意の従業員に行われることを確認するために、すべての給与変更に従業員が署名することを要求します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 124

次のコントロールのうち、製造組織での販売に適していないものはどれですか？

- A. クレジット販売取引には、営業部門の承認が必要です。
- B. お客様のご注文は迅速に記録されます。
- C. 返品された商品は、適切な処分のために受け取り部門によって損傷がないか検査されます。
- D. 出荷された商品は、有効な顧客注文と一致します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 125

次の企業の旅行ポリシーのうち、費用効果が最も低いと思われるものはどれですか？

- A. 総移動時間と距離に関係なく、利用可能な最も安価な航空会社の旅行を選択します。
- B. キャンセルされた航空会社の予約のクレジットを追跡します。
- C. ホテル、航空会社、レンタカー会社との企業契約の交渉。
- D. 可能であれば、オフシーズン中に観光地の施設に旅行する。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 126

International Professional Practices Frameworkで定義されているように、適切な専門的ケアを実施するために、内部監査人は次のことを行う必要があります。

- I. 各監査業務における重大な違反の可能性を考慮してください。
- II. すべてのリスクが特定されるように、十分な注意を払って保証手順を実行してください。
- III. 保証のコストとメリットを比較検討します。

- A. I、II、およびIII。
- B. IとIIIのみ
- C. IIおよびIIIのみ
- D. IとIIのみ

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 127

次のコントロールのうち、内部監査人が大規模なサーバールームの物理的なコントロールを観察することによって効果的であると合理的に結論付けることができるのはどれですか？

- A. 安全装置の位置を特定するのに役立つ適切な標識が設置されています。
- B. 泡消火器は、電気火災から保護するために操作可能です。
- C. サーバーはロックによってラックに個別に固定されます。
- D. サーバルームにアクセスするには、スワイプカードアクセスが必要です。

正解: A ([コメントを発表する](#))

質問: 128

内部監査人は、通常の営業時間外に開催される会社の毎年恒例のゴルフトーナメントに参加するために支払います。

監査人はパッティングコンテストに勝ち、すべての費用を支払った週末の休暇が与えられます。

客観性に関するIIA倫理規定によると、監査人の最善の行動方針は次のとおりです。

- A. イベントは通常の営業時間外に開催されたため、賞品を受け取ります。
- B. 審査員は特別な扱いを受けていないため、賞品を受け取ります。
- C. 客観性を損なうため、賞品を拒否します。
- D. 金額が大きいため、賞品を拒否します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 129

内部監査人は、人員削減により解雇された後、同じ業界の組織で別の仕事を見つけました。次の行動のうち、IIA倫理規定に違反するものはどれですか？

- A. 新しい仕事における監査の優先順位を決定するために、監査人は、許可を得ることなく、監査人の前の雇用主が使用した監査リスクアプローチを使用します。
- B. 新しい組織では、監査人は、サイズに比例した確率のサンプリングを実装するためのフォームを開発するように求められます。このタイプのサンプリングを実行する方法はわかりませんが、監査人は支援を求めずに続行します。
- C. 前の組織での監査の準備において、監査人は、財務機能の管理のベストプラクティスを特定するために、自宅でインターネット上で多くの調査を実施しました。監査人は調査の多くを保持しており、それを使用して新しい雇用主の財務機能の監査を実施しています。

D. 新しい組織の最初の週に、監査人は組織のデータベースを取り巻く不正のリスクが高いことを発見し、情報技術部門が不正行為を未然に防ぐために新しいパスワードシステムを実装することを提案します。

正解: B ([コメントを发表する](#))

トピック6、ボリュームF

質問: 130

経営陣は、新しく革新的な大型コンピュータシステムに多額の資本を投資することを決定しました。彼らは、自分たちがこのシステムを実装した最初の組織の1つであることを理解していますが、ソフトウェアのパフォーマンスと信頼性に対する不確実性よりもメリットが重要であると考えています。この決定は、リスク管理のどの側面を最もよく説明していますか？

- A. リスク許容度。
- B. 食欲をそそる。
- C. 固有のリスク。
- D. 残存リスク。

正解: B ([コメントを发表する](#))

質問: 131

最大のリスクをもたらす通信システムのコンポーネントを特定するには、内部監査人が最初に次のことを行う必要があります。

- A. オープンシステム相互接続ネットワークモデルを確認します。
- B. ネットワーク運用コストを特定します。
- C. ネットワークのビジネス目的を決定します。
- D. ネットワークソフトウェアとハードウェア製品をそれぞれのレイヤーにマッピングします。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームA

質問: 132

次のうち、典型的な経営管理活動はどれですか？

- A. 調整、計画、および問い合わせ。
- B. 調整、計画、および文書化。
- C. 調整、照会、および文書化。
- D. 計画、問い合わせ、および文書化。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームD

質問: 133

公認内部監査人 (CIA)である購買部長は、製品が最高の価格、品質、およびパフォーマンスを提供するサプライヤーから大量注文を調達する契約に署名します。契約に署名してから数日後、サプライヤーはCIAに1,000ドルを贈り物として贈ります。お金の受け取りに関するどのステートメントが正しいですか？

- A. お金を受け取ることは、それが慣習的でない場合にのみ禁止されます。
- B. お金を受け取ることは、IIA倫理規定に違反します。
- C. CIAは内部監査人としての役割を果たしていないため、お金の受け取りは組織の行動規範によってのみ管理されます。
- D. 金銭が提供される前に契約が締結されたため、金銭を受け入れることはIIA倫理規定に違反しません。

正解: B ([コメントを発表する](#))

セクション :ボリュームE

質問: 134

次のうち、リスクを共有する例はどれですか？

- A. 組織は、サービスの一部をサードパーティのサービスプロバイダーにアウトソーシングしました。
- B. ある組織が不採算のビジネスユニットを競合他社に売却しました。
- C. 総リスクを分散させるために、組織は重要な資料に複数のベンダーを使用しました。
- D. 組織は、リスクパターンを変更するためにビジネスプロセスを再設計しました。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 135

次の説明のうち、正しくないものはどれですか？

- A. 内部監査活動によって実行されるコンサルティングサービスの性質は、監査憲章で定義する必要があります。
- B. 内部監査スタッフがエンゲージメントの全部または一部を実行するために必要な知識、スキル、またはその他の能力を欠いている場合、最高監査責任者はコンサルティングエンゲージメントを拒否する必要があります。
- C. 内部監査活動の外部の当事者は、最高監査責任者が責任を負う機能の保証業務を監督する必要があります。
- D. 内部監査人が、以前に担当していた業務に関連するコンサルティングサービスを提供することは不適切です。

正解: D ([コメントを発表する](#))

質問: 136

組織の顧客支払いの45%はオンラインで提出されます。オンライン支払いの8%が拒否されます。経営幹部は、拒否された支払いの総額の75%を引き受ける請負業者に、オンライン支払いサービスをアウトソーシングすることを決定しました。組織の見積もり

契約期間中に支払われるべき125万ドルの顧客支払い。

次のうち、オンラインでの顧客の支払いに対する組織の残存リスクを表すものはどれですか？

- A. \$ 11、250
- B. \$ 25、000
- C. 33ドル、750ドル
- D. \$ 45、000

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームF

有効的なIIA-CIA-Part1問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part1試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part1試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part1試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part1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-mondaishu> 775問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 137

内部監査人が高水準の買掛金プロセスフローチャートの補足文書で見つけることを期待する情報の種類は次のうちどれですか？

- A. 新しい顧客リクエストフォームのコピー。
- B. 請求書を検証するための手順の概要。
- C. 請求書の期日までに支払われた支払いの数。
- D. 支払われるベンダーの支払条件とクレジット制限。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームD

質問: 138

次のうち、エンゲージメントエリアの予備調査の一部と見なされないものはどれですか？

- A. エンティティの影響を受ける個人へのインタビュー。
- B. サンプルングスコープ。
- C. 分析レビュー。
- D. 機能ウォークスルーテスト。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 139

組織の株価が操作されたという申し立てがなされています。

この場合、内部監査人に最も客観的な証拠を提供するのは次のうちどれですか？

- A. 組織の大株主。
- B. 組織の大口顧客。
- C. 元経営陣。
- D. 元金融コンサルタント。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームE

質問: 140

次のうち、年次監査計画の作成に最も役立つのはどれですか？

- A. リスク評価ソフトウェア。
- B. フローチャートおよびデータキャプチャソフトウェア。
- C. 投票ソフトウェアとハードウェア。
- D. 汎用監査ソフトウェア。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 141

内部監査人は、分析レビューを使用して、部門のさまざまな営業費用の正確さを検証することを計画しています。検証手法として分析レビューを使用することは、次の場合には推奨されないアプローチです。

- A. 監査人は、このアカウントに関連する特定の不正の強力な指標に注意します。
- B. 同社は比較的安定した事業を展開しており、過去1年間あまり変化はありませんでした。
- C. 監査人は、その年の大規模な、異常な、または定期的でない取引を特定したいと考えています。
- D. 営業費用は他の営業費用との関係で異なりますが、収益との関係では異なります。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームA

質問: 142

リスク評価プロセスに関して正しいのは次のうちどれですか？

- A. バイアスの機会を減らすために、各リスク要因に等しい重みを与える必要があります。
- B. この要因は定量的に測定できないため、倫理的風土を含めるべきではありません。
- C. リスク評価が包括的であることを保証するために、複数のリスク要因を使用する必要があります。
- D. リスク評価プロセスは、少なくとも3年ごとに実施する必要があります。

正解: C ([コメントを发表する](#))

質問: 143

不十分なリスク評価は、監査業務の次のどの段階で最も強い悪影響を及ぼしますか？

- A. スコープを決定します。
- B. 調査結果の評価。

C. 内部統制のレビュー。

D. テスト。

正解: A ([コメントを発表する](#))

質問: 144

次のうちどれが、サプライヤーから受け取ったアイテムの数量のエラーの最良の証拠を提供しますか？

A. 購買依頼と発注書。

B. ログを受信する倉庫。

C. 過剰出荷に関するサプライヤーのレポート。

D. 在庫の観察と検査。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 145

次のうち、リスクの特定と評価を促進する上での内部監査活動の役割ではないものはどれですか？

A. リスク管理プロセスの評価。

B. リスク管理の説明責任を推奨します。

C. リスクが正しく評価されていることを保証します。

D. リスクを軽減する方法を特定するためにマネージャーをサポートします。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームE

質問: 146

内部監査人がデパートの現金機能を監査しました。次の行動のうち、監査人による適切な専門的ケアの欠如を示すものはどれですか？

A. 現金機能に対する内部統制の適切に設計されたシステムに基づいて、監査報告書は上級管理職に不正が存在しないことを保証しました。

B. 現金機能全体のフローチャートが作成されましたが、トランザクションのサンプルのみがテストされました。

C. 監査報告書には、士気に悪影響を与える可能性があるとしても、スタッフの削減に関する十分に支持された推奨事項が含まれていました。

D. 監査人は、組織内の適切な当局に不正行為の疑いについて通知しましたが、外部当局には通知しませんでした。

正解: A ([コメントを発表する](#))

セクション :ボリュームC

説明/参照 :

質問: 147

次のうち、ワーキングペーパーの標準化の適切な形式を最もよく表しているのはどれですか？

- A. 統一された相互参照システム。
- B. 特定の監査領域ごとにカスタマイズされたレイアウト。
- C. 情報データベースからの包括的なデータリスト。
- D. クライアントのレビューと承認を監査します。

正解: [A \(コメントを发表する\)](#)

セクション :ボリュームD

質問: 148

工学研究施設での危険物の取り扱いと廃棄の監査に関するワークペーパーは、以下の手順が実行されたことの証拠を提供します。

*まだオフサイトに出荷されていない有害廃棄物のドラム缶の在庫が確認されました。物理的な数は会社の在庫記録と一致しました。

*処分場で受け取った有害廃棄物の貨物のサンプルを、船荷証券および会社の記録と比較しました。エラーは検出されませんでした。

*監査スタッフは、危険物の取り扱い中にエンジニアリング担当者を観察しました。会社の方針違反は認められませんでした。

廃棄物ドラムと在庫記録の照合により、次のような証拠が得られます。

- A. 有害廃棄物は会社の方針に従って処分されていました。
- B. 使用されている危険物の量が正確に記録されました。
- C. 廃棄物処理場に出荷されたドラム缶の記録は維持されていました。
- D. 在庫にあるすべての有害廃棄物ドラムが考慮されました。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

セクション :ボリュームC

質問: 149

取締役会によって承認された内部監査憲章は、内部監査活動を、財務情報の信頼性と内部会計管理の有効性についてのみ保証を提供することに制限しています。外部監査人が内部監査活動の業務にどの程度依存する可能性があるかに関して、正しい説明は次のうちどれですか。

- A. 取締役会が憲章を承認したため、外部監査人がその作業を使用することができます。これにより、欠陥について責任を負います。
- B. 内部監査活動の範囲と責任の制限により、外部監査人は慎重に作業を使用することができます。
- C. 憲章の範囲が偏見をもたらし、専門家としての適切なケアが不足する可能性があるため、外部監査人はその作業を無視する必要があります。
- D. 監査憲章は内部監査活動が行う可能性のある作業に関して非常に具体的であるため、外部監査人はその作業を最大限に活用することができます。

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

質問: 150

内部監査人の技術的熟練度が実施される監査業務に適切であることを保証するために、最高監査責任者は以下を行う必要があります。

- A. 内部監査の職務を遂行する上での教育と経験の基準を確立する際には、業務範囲と責任のレベルを考慮してください。
- B. 新しく採用された各監査人が、部門の監査任務を遂行するために必要なすべての分野で資格を持っていることを確認します。
- C. 個々の監査人の利益のために提供される実際のトレーニングと一致するトレーニングプログラムを監督します。
- D. すべての監査スタッフに、毎年最小数の継続専門教育時間を追求するように要求します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション : ボリュームA

質問: 151

売掛金の監査中に、内部監査人は、50万ドルの残高を過小評価する結果となる、かなりの数の入力エラーを発見しました。

次のうち、内部監査人がこの調査結果に対する適切な推奨事項を作成するために尋ねるべき最も重要な質問はどれですか？

- A. いつ？
- B. どうやって？
- C. 誰？
- D. なぜですか？

正解: ([正解を表示します](#))

有効的なIIA-CIA-Part1問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part1試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part1試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part1試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part1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-mondaishu> 775問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 152

内部監査人が実行してはならない活動は次のうちどれですか？

- A. 新入社員向けのマネーロンダリング防止プログラムを確立し、継続的な保証を提供します。

- B. マネーロンダリング防止の慣行についての理解について従業員を調査します。
- C. マネーロンダリング防止トレーニングの有効性を保証します。
- D. 効果のないマネーロンダリング防止の慣行に対して罰金が科せられるリスクを評価します。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

質問: 153

最高監査責任者は、内部監査活動 (IAA) の憲章を改訂する必要があります。改訂は、権限の要素に対処する必要があります。

次のステートメントのどれがこの要件を満たしていますか？

- A. IAAは、組織の運営に対するすべての潜在的なリスクを特定して評価するものとします。
- B. その評価に続いて、IAAはリスク管理プロセスとリソース管理戦略を推奨するものとします。
- C. IAAは、その職務の遂行に関連するすべての記録へのアクセスを許可されるものとします。
- D. IAAは、エンゲージメントの開始から120日以内に、調査結果の初期レポートを組織の取締役会に提出するものとします。

正解: **C** ([コメントを発表する](#))

質問: 154

最高監査責任者は、アドバイザリーサービスの需要の増加に備えるために内部監査人に何を勧める可能性が最も高いでしょうか。

- A. 以前のエンゲージメントの記録を確認して、現在のエンゲージメント活動を以前の活動に合わせる最善の方法を決定します。
- B. トレーニングコースや他のビジネスユニットへのローテーションなど、継続的な専門能力開発活動に参加します。
- C. リスク評価や情報技術管理など、内部監査の1つの特定の側面に特化します。
- D. 将来のすべての内部監査活動の範囲を、活動の憲章で特定された部門だけでなく、組織のすべての部分に拡大します。

正解: **B** ([コメントを発表する](#))

質問: 155

リスク評価は、以下を支援するため、内部監査活動の計画プロセスにとって価値があります。

- A. 監査計画からリスクの低いすべての領域を排除します。
- B. 内部監査活動に組織の変更を通知し続けることの重要性について経営陣を教育する。
- C. レビューが必要な監査ユニバースまたは監査可能なアクティビティを特定します。
- D. 経営陣と内部監査人が見落としているリスクを特定する。

正解: **C** ([コメントを発表する](#))

セクション : ボリュームB

質問: 156

次の文のうち、企業の報酬システムおよび関連するボーナスに関して正しいものはどれですか？

I. ボーナスシステムは、組織の統制環境の一部と見なされるべきであり、内部統制に関するレポートを作成する際に考慮されるべきです。

II. 報酬システムは組織の管理システムの一部ではないため、そのように報告するべきではありません。

III. 組織の報酬システムの監査は、企業のボーナスに影響を与える他の機能に対する管理システムの監査とは独立して実行する必要があります。

A. IIおよびIIIのみ。

B. 私だけです。

C. IIIのみ。

D. IIのみ。

正解: B ([コメントを发表する](#))

質問: 157

組織の最高監査責任者は、リスク評価プロセスを完了し、リスクが最も高い領域を特定し、それぞれに監査の優先順位を割り当てました。次の説明のうち、正しく、International Professional Practices Frameworkと一致しているものはどれですか？

I. アイテムは、組織への定量化可能なドルエクスポージャーの順にランク付けする必要があります。

II. 監査の優先順位は、主要な管理上の欠陥の順にする必要があります。

III. リスク評価は、定量化されていますが、ばく露と発生確率の両方に関する専門家の判断の結果です。

A. I、II、およびIII。

B. IIおよびIIIのみ

C. IIIのみ

D. 私だけ

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 158

リスク評価プロセスに関して正しいのは次のうちどれですか？

A. この要因は定量的に測定できないため、倫理的風土を含めるべきではありません。

B. リスク評価が包括的であることを保証するために、複数のリスク要因を使用する必要があります。

C. バイアスの機会を減らすために、各リスク要因に等しい重みを与える必要があります。

D. リスク評価プロセスは、少なくとも3年ごとに実施する必要があります。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 159

大手銀行の内部監査人は、不動産で担保されているローンの回収可能性を検討しています。ローンの回収可能性の最良の証拠は次のとおりです。

- A. ローン委員会によるローンの承認を示す文書。
- B. 適切に記入され署名されたローン申請書。
- C. 不動産の価値に関する最近の独立した評価。
- D. 借り手によるローン残高の確認。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 160

次のうち、横領の特徴はどれですか？

- A. 製品を販売する際に利益を得ようとしているサプライヤーからの好意。
- B. 従業員が所有する資産の違法な変換。
- C. 他の人に価値のあるものを手放すように誤解させるための重要な事実の不実表示。
- D. 組織外からの未知の人物による価値のある資料の盗難。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームC

質問: 161

監査業務の特定のフェーズでのテストの削減によるメリットは次のうちどれですか？

- A. 他のエンゲージメントの目的を追求するために、追加の監査時間が利用可能です。
- B. 計画された監査リスクのレベルが低下します。
- C. 固有のリスクを評価することについての懸念は少なくなります。
- D. 内部監査活動の規模を縮小することができます。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 162

IT部門のメンバーが内部監査部門に異動します。異動の数か月後、新しい監査人はIT部門の保証業務を支援するボランティアをします。基準によると、最高監査責任者はどのように対応すべきですか？

- A. 内部監査人は独立した精神的態度を維持し、したがって客観的であるため、提案を受け入れます。
- B. 内部監査人が最近IT部門から異動したため、提案を拒否します。
- C. 内部監査憲章は、客観性を維持する権限を内部監査人に付与しているため、提案を受け入れます。
- D. 内部監査人が専門家の判断を劣後し、客観性が損なわれるため、提案を拒否します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 163

次の証拠のうち、公益事業の修理作業員が危険な条件下で作業する必要があるという発見を裏付けるのに最も有効なものはどれですか？

- A. 彼らが耐えなければならなかった危険な状態の修理乗組員からの書面と署名された説明。
- B. 修理クルーの個人の病欠日数の増加を示すレポート。
- C. 危険な条件下での作業を要求された修理作業員からの音声録音された推薦状。
- D. 安全でない状況で働いている修理作業員のビデオテープ。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 164

最高監査責任者は、内部監査活動の目的、権限、責任、およびパフォーマンス、ならびに重大なリスクエクスポージャーおよび統制の問題を定期的に報告する必要があります。次のうちどれですか。

- I.取締役会。
 - II. 上級管理職。
 - III. 株主。
 - IV. 外部監査人。
- A. I、III、およびIVのみ
 - B. IおよびIIのみ
 - C. IIのみ
 - D. I、II、およびIIIのみ

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 165

IIAガイダンスによると、内部監査活動による品質保証および改善プログラムを実施する上で最も可能性の高い障害は次のうちどれですか？

- A. 検討中の内部監査部門の規模。
- B. 完了するまでの時間のコミットメント。
- C. 独立性と客観性の欠如。
- D. プログラムに十分な資金を提供できない。

正解: ([正解を表示します](#))

トピック5、ボリュームE

質問: 166

基準によると、レビューチームは、内部監査活動の外部評価を実施する際に、次のうちどれについて意見を表明する必要がありますか？

- 1.基準およびIIA倫理規定への準拠。
- 2.継続的改善活動の有効性。
- 3.内部監査の顧客およびその他の利害関係者グループからのフィードバック。
- 4.内部監査活動の管理プロセスの効率と有効性。

- A. 1と2のみ
- B. 3のみ
- C. 2と4のみ
- D. 1のみ

正解: D ([コメントを发表する](#))

有効的なIIA-CIA-Part1問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part1試験に合格すると役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part1試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part1試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part1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-mondaishu> 775問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 167

面接を実施する場合、内部監査人は次の目的で自由形式の質問をする可能性が最も高くなります。

- A. 具体的な回答を得て、効率を最大化します。
- B. いくつかの異なるトピックに関する事実データを収集します。
- C. 述べられた視点で賛成または反対を決定します。
- D. 本人の視点に基づいた情報を入手します。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームE

質問: 168

基準によると、経営者に助言する前に、最初の監査テストの結果を担当監査人に報告する必要がある理由を最もよく説明しているのは次のうちどれですか？

- A. 効果的なエンゲージメント監督が行われたことを証明する必要があります。
- B. 適切な専門家の判断と結論が下されるようにするのに役立ちます。
- C. それは証拠の適切な連鎖がワークペーパーを通して維持されることを確実にします。
- D. 結果について監査クライアントの同意を得る可能性が高くなります。

正解: B ([コメントを发表する](#))

質問: 169

次のステートメントのうち、内部監査人の客観性の低下を説明しているのはどれですか？

- A. 内部監査人は、彼が最近担当した業務の評価を行います。
- B. 内部監査人は、購買エージェントの契約草案を実行前にレビューします。
- C. 内部監査人は、予算の制限により、監査業務の範囲を縮小します。
- D. 内部監査人は、組織の従業員が利用できるプロモーションギフトを受け取ります。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 170

次のシナリオのうち、カスタマーサービスホットラインが顧客のアカウントに適用されていない支払いに関する苦情を大量に受け取るのはどれですか？

- A. 顧客サービス部門は売掛金部門に苦情を転送していません。
- B. 従業員が不正な経費報告書を提出しています。
- C. 請求書は顧客に郵送されていません。
- D. 従業員が顧客の小切手を改ざんしています。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 171

小売販売会社は、通常100ドルで販売されていた製品を廃止しました。製品の販売の最初の月の間に、20パーセントの割引が与えられました。その後、その販売価格はさらに40%引き下げられました。

元の販売価格からの全体的な割引はいくらでしたか？

- A. 60パーセント。
- B. 52パーセント。
- C. 48パーセント。
- D. 30パーセント。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームC

質問: 172

次のうちどれをリスク管理方針に組み込むべきですか？

- I.境界と制限構造。
 - II。リスクを報告するための要件。
 - III。リスク当局。
- A. IとIIIのみ
 - B. IとIIのみ
 - C. I、II、およびIII。
 - D. IIおよびIIIのみ

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 173

基準によると、財務業務の保証業務を遂行する際に内部監査人が考慮しなければならないのは次のうちどれですか？

- I.監査委員会は、財務省が金融商品の使用に関する新しいポリシーを順守していることの保証を要求しました。
- II。

財務管理はリスク管理方針を制定していません。

III。

最近の部門の売却により、財務省が管理する現金および有価証券の金額は350%増加しました。

IV。

外部監査人は、口座確認を取得するのにいくつかの困難を示しました。

A. I、II、およびIIIのみ。

B. IとIIのみ。

C. II、III、およびIVのみ。

D. IとIVのみ。

正解: A ([コメントを発表する](#))

質問: 174

IIAガイダンスによると、内部監査人は次のうちどれを考慮しなければなりませんか
コンサルティング契約中の適切な専門的ケアの要件に準拠していますか？

1.潜在的な利益に関連する時間と費用の監査に関連するエンゲージメントのコスト。

2.エンゲージメント結果の性質、タイミング、コミュニケーションなど、クライアントのニーズと期待。

3.必要に応じて、テクノロジーベースの監査およびその他のデータ分析手法の適用。

4.エンゲージメントの目的を達成するために必要な作業の相対的な複雑さと範囲。

A. 1、2、および4

B. 1、3、および4

C. 2、3、および4

D. 1、2、および3

正解: A ([コメントを発表する](#))

質問: 175

製造業者は、資材所要量計画 (MRP) システムを使用して、在庫、注文、および原材料の所要量を追跡します。予備評価で在庫が過小評価されていることが示された場合、監査人はMRPデータベースでどのような条件を検索する必要がありますか？

I. アイテムのコストはゼロに設定されています。

II. 手持ちの負の数量。

III. 要件を超える注文数量。

IV. 納期を超える在庫リードタイム。

A. IおよびIIのみ

B. IIおよびIVのみ

C. IIIおよびIVのみ

D. IIIとIVのみ

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 176

リスク管理プログラムの主な目的は何ですか？

- A. それを回避するためにすべての重大なリスクを特定します。
- B. すべてのリスクを外部の第三者に移転します。
- C. コストに関係なくすべてのリスクを軽減します。
- D. リスクを許容レベルまで減らします。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 177

次のうち、内部監査活動と規制監査人の間の適切なタイプの調整ではないものはどれですか？

- A. 内部監査人は、関連する内部エンゲージメントを計画する際に規制レポートのコピーを確認します。
- B. 規制監査人は、リスク管理、統制、およびガバナンスに関する見解を内部監査人と共有します。
- C. 内部監査人は、規制監査人の指示に従ってフィールドワークを行います。
- D. 規制当局と内部監査人は、計画された活動に関する情報を交換します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 178

内部監査人は、人員削減により解雇された後、同じ業界の組織で別の仕事を見つけました。次の行動のうち、IIA倫理規定に違反するものはどれですか？

- A. 前の組織での監査の準備において、監査人は、財務機能の管理のベストプラクティスを特定するために、自宅でインターネット上で多くの調査を実施しました。監査人は調査の多くを保持しており、それを使用して新しい雇用主の財務機能の監査を実施しています。
- B. 新しい仕事における監査の優先順位を決定するために、監査人は、許可を得ることなく、監査人の前の雇用主が使用した監査リスクアプローチを使用します。
- C. 新しい組織の最初の週に、監査人は組織のデータベースを取り巻く不正のリスクが高いことを発見し、情報技術部門が不正行為を未然に防ぐために新しいパスワードシステムを実装することを提案します。
- D. 新しい組織では、監査人は、確率に比例したサイズのサンプリングを実装するためのフォームを開発するように求められます。このタイプのサンプリングを実行する方法はわかりませんが、監査人は支援を求めずに続行します。

正解: D ([コメントを発表する](#))

質問: 179

基準によると、次のステートメントのうち、上級管理職および内部監査活動 (IAA) に関する取締役会への最高監査責任者 (CAE) の報告の必要な内容を最もよく説明しているのはどれですか？

- A. CAEは、IAAのポリシー、手順、およびベストプラクティスについて報告する必要があります。
- B. CAEは、監査人の継続教育活動、人員配置の変更、および外部へのアウトソーシング。
- C. CAEは、品質保証手法、統計分析方法、および使用されたその他の分析プロセスについて報告する必要があります。
- D. CAEは、重大なリスクエクスポージャー、統制の問題、およびガバナンスの問題について報告する必要があります。
- 正解: ([正解を表示します](#))

質問: 180

内部監査活動に参加すると、新しい監査人はそれぞれ監査ハンドブックのコピーを受け取ります。次のハンドブックポリシーのうち、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. 内部監査人は、2年ごとに80時間の継続専門教育を受ける必要があります、そのうち20時間は監査関連であり、残りは運用関連である可能性があります。
- B. 内部監査人は、組織および理事会全体の人員および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。
- C. 内部監査人は、組織の業務を理解するために、非監査の割り当てのために組織の他の領域にローテーションする必要があります。
- 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](#))

質問: 181

ガバナンスにおける取締役会の適切な役割は次のうちどれですか？

- A. 法律、規制、倫理、および利益相反の遵守に関連する書面による組織方針を作成します。
- B. 財務諸表が理解可能で、透明性があり、信頼できるものであることを確認します。
- C. ガバナンスの年次レビューを実施する際の内部監査活動を支援します。
- D. 組織の弁護士と協力して、現在の訴訟、係争中の訴訟、または規制手続きのガバナンスに関する戦略を策定します。
- 正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームA

有効的なIIA-CIA-Part1問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part1試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part1試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part1試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part1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

質問: 182

組織の購入プロセスのフローチャートで最も価値が低い監査証拠のソースはどれですか？

- A. 購買監督者へのインタビュー。
- B. 購買スタッフのメンバーによるプロセスのウォークスルー。
- C. 先月中に完了した発注書のサンプルのレビュー。
- D. 購入方針と手順書のレビュー。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 183

次のタイプの社会的責任のうち、自発的であり、純粹に社会的貢献をしたいという組織の願望によって導かれるのはどれですか？

- A. ピラミッドの責任の底。
- B. 倫理的責任。
- C. 裁量的責任。
- D. 革新的な責任。

正解: B ([コメントを発表する](#))

質問: 184

新しい監査人のワークペーパーを検討しているときに、担当の監査人は、追加の監査手順が必要になる可能性があることを発見しました。IIAガイダンスによると、この決定を行う際に担当監査人が検討するのに最も関連性のあるものは次のうちどれですか？

- A. リソース管理。
- B. 調整。
- C. 専門家によるケアが必要です。
- D. エンゲージメントの監督。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームE

質問: 185

政府機関の方針では、理事会メンバーの旅費と接待費は毎年監査する必要があると定められています。この監査を実行するのに最も適切なのは、次の人またはグループのどれですか？

- A. 政府の独立監査人。
- B. 会計事務所の外部監査人。
- C. 内部監査活動。
- D. 代理店の最高コンプライアンス責任者。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームE

説明/参照 :

質問: 186

COSO Enterprise Risk Management-Integrated Frameworkによると、組織におけるリスクアペタイトの役割に関して正しい説明は次のうちどれですか。

- A. リスクアペタイトは、組織のリスク哲学を反映し、その運営スタイルに影響を与えます。
- B. リスクの高い食欲は、リスクの高い地域への設備投資を制限する可能性があります。
- C. リスクアペタイトは、エンティティがリソースをどのように割り当てるかによって部分的に決定されます。
- D. リスクアペタイトは、多くの場合、関連する目的と同じ単位で測定するのが最適です。

正解: A ([コメントを発表する](#))

セクション :ボリュームD

説明/参照 :

質問: 187

経営陣からの緊急の要請により、忙しい内部監査活動により、年次監査計画に含まれるすべてのコミットメントをほぼ満たすことができませんでした。最高監査責任者が取るべき最善の行動方針は、次のとおりです。

- A. 上級管理職に助言し、より厳密なリスク評価と優先順位付けの要素を使用して、これらの追加の要求を再検討するように要求します。
- B. 取締役会と上級管理職に助言し、計画の再評価を要求します。
- C. 計画を続行し、優先順位を調整してリソースを再割り当てする機会を探します。
- D. すぐに理事会に助言し、計画のニーズを満たすために追加のリソースのサポートを求めます。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 188

内部監査人は、新しい自動化された人事システムを検討しています。システムには、従業員の職種に一致する賃金率のテーブルが含まれています。有効な給与変更についてのみテーブルが正しく更新されるようにするための最良の制御は、次のとおりです。

- A. 変更が善意の従業員に行われることを確認するために、すべての給与変更に従業員が署名することを要求します。
- B. 適切な編集と妥当性のチェックが自動化されたシステムに組み込まれていることを確認します。
- C. データテーブルへのアクセスを、賃金率を決定する権限を持つ管理者およびラインスーパーバイザーに制限します。
- D. テーブルを変更する能力を持たない部門のスーパーバイザーに、変更を署名された管理承認と比較するように要求します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 189

内部監査業務の多くを外部サービスプロバイダーにアウトソーシングしている組織は、外部品質評価を計画しています。次のオプションのどれがこのタスクを達成し、標準に準拠しますか？

- A. 以前に組織の最高監査責任者を雇用していた独立した組織からチームを選択する。
- B. 組織の最高監査責任者の指示の下でチームを使用し、内部監査活動の元マネージャーから検証を取得します。
- C. 組織のサプライヤーに対して同様のレビューを行った外部の業界関係者を関与させる。
- D. 組織での能力と経験のために、同じ外部サービスプロバイダーを使用します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 190

危機管理プログラムの開発の最初の段階は次のとおりです。

- A. 危機への対応を実践します。
- B. 危機管理チームを作成します。
- C. 緊急時対応計画を策定します。
- D. リスク分析を実施します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 191

十分に発達した管理環境では、内部監査活動はそうするでしょう。

- A. 監査業務の結果を上級管理職だけでなくライン管理職にも報告します。
- B. 主に上級管理職とのやり取りを行い、内部監査業務の対象となるラインマネージャーとのやり取りを最小限に抑えます。
- C. 会計管理の維持（承認記録、保管の職務の分離など）に焦点を当て、結果を監査委員会に報告します。
- D. 既存のシステムの定期的な監査と、新しいコンピューターシステムの運用開始後の初期監査を実施します。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 192

次の行動のうち、IIA倫理規定に違反するものはどれですか？

- A. 経営陣が問題を解決した後、最終監査報告書から問題を除外します。
- B. 裁判所の要請により、組織に損害を与える可能性のある情報を報告する。
- C. 監査活動に関連するベンダーに無料の販促用ペンを返却しなかった。
- D. 監査人が必要な経験またはトレーニングを持っていない監査業務を辞退する。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション : ボリュームD

説明

質問: 193

最高監査責任者は、以下を提供するため、監査計画にリスク評価を使用する可能性が最も高いでしょう。

- A. 起こりうる悪条件に関する専門家の判断を評価および統合するための体系的なプロセス。
- B. イベントまたはアクションが組織に悪影響を与える可能性。
- C. 組織内の監査可能な活動のリスト。
- D. 組織への潜在的な悪影響のリスト。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 194

IIAガイダンスによると、内部監査活動 (IAA) の継続的な専門教育に関して間違っているのは次のうちどれですか？

- A. 継続的な専門教育は、IAAが研究プロジェクトに参加することで得られます。
- B. 独自の組織的ニーズを満たす特殊教育は、IAA専門能力開発としての資格を得ることができません。
- C. 自習コースを修了すると、IAAの継続教育要件が満たされます。
- D. 雇用主は、IAAの継続的な専門教育のニーズが満たされていることを確認する責任があります。

正解: D ([コメントを发表する](#))

質問: 195

主要な契約の監査中に、内部監査人は、実際に請求された時間と金額が一貫して予算額またはそれに近い金額であることを発見しました。この状態は、次の調達詐欺スキームのどれの危険信号ですか？

- A. 費用の誤充電。
- B. 入札ローテーション。
- C. 価格の不備。
- D. 架空のベンダー。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 196

組織は、従業員、従業員の福利厚生、給与控除、職種、およびその他の同様の情報を追跡する大規模なデータベースを開発しました。現在自動化されたシステム内にあるデータが正しいかどうかをテストするために、監査人は次のことを行う必要があります。

- A. 数日間入力するデータのサンプルを選択し、更新されたデータベースまでデータをトレースして、更新の正確さを判断します。
- B. 一般化された監査ソフトウェアを使用して、無効な職務記述書をすべての従業員に印刷します。問題の原因を調査します。

- C. 一般化された監査ソフトウェアを使用して、データベースから従業員のサンプルを選択します。データフィールドを確認します。
- D. テストデータを使用して、入力されたすべてのデータが更新されたデータベースに正しくキャプチャされているかどうかを確認します。

正解: ([正解を表示します](#))

有効的なIIA-CIA-Part1問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part1試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part1試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part1試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part1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-mondaishu> 775問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: 197

予備調査に先立ち、最高監査責任者は、監査対象の部門の監督者に覚書と質問票を送付します。その手順の最も可能性の高い結果は何ですか？

- A. それは情報を得るための不経済なアプローチです。
- B. それは監査の関与についての不安を生み出します。
- C. 離れた場所の監査にのみ役立ちます。
- D. 監査にはエンゲージメントクライアントの監督者が関与します。

正解: D ([コメントを発表する](#))

質問: 198

監査業務中に専門家としての適切な注意が払われていることを確認するために、内部監査人は常に次のことを行う必要があります。

- A. エンゲージメントに関連するすべての財務情報が監査計画に含まれ、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. エンゲージメント中は、常に違反や不規則性の可能性を考慮してください。
- D. エンゲージメント中に発見された違反または不規則性を監査委員会に通知します。

正解: C ([コメントを発表する](#))

セクション :ボリュームB

質問: 199

最高監査責任者は、次のように内部監査憲章に関して取締役会から正式な承認を求めることが重要です。

- A. 内部監査活動の有効性を測定することができます。
- B. すべての内部監査活動が完了することが保証されています。

- C. 内部監査プロセスに改善を実装できます。
 - D. 内部監査活動の状況をより明確に確立することができます。
- 正解: ([正解を表示します](#))

質問: 200

次の監査手法のうち、監査の分析プロセスを具体化しながら制御設計を評価するために使用されるのはどれですか？

- A. リスクとコントロールのマトリックス。
- B. プロセスの物語。
- C. ウォークスルー。
- D. フローチャート。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 201

エンゲージメントマネージャーは、スタッフの内部監査人によって実行されたサンプリング作業の結果を確認しています。サンプリング手順の性質と品質に関する懸念の原因をエンゲージメントマネージャーにすぐに与える必要がある中間報告書はどれですか？

- A. 制御リスクの評価が低すぎる場合の許容可能なリスクは10%、許容可能な偏差率は5%、予想される母集団の偏差率は1%、サンプルサイズは大規模な母集団のうち80です。
- B. 管理リスクの評価が低すぎる場合の許容可能なリスクは5%、許容可能な偏差率は5%、予想される母集団の偏差率は5%、サンプルサイズは1580です。
- C. コントロールリスクの評価が低すぎる場合の許容可能なリスクは5%、許容可能な偏差率は5%、予想される母集団の偏差率は1%、表現された信頼度は95%です。
- D. 管理リスクが低すぎると評価する許容リスクは10%、許容偏差率は5%、真ですが未知の母集団率は5%未満、達成された偏差上限は4.8%です。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームC

質問: 202

組織の給与取引の一部は、給与ファイルにバッチで転記されましたが、メインフレームの総勘定元帳ファイルに正しくアップロードされませんでした。このタイプのエラーを検出するための最良の制御は次のとおりです。

- A. ハッシュ合計の検証。
- B. 給与の銀行口座への照合。
- C. 給与ファイルのコントロールを編集します。
- D. バッチ承認のための適切な職務の分離。

正解: ([正解を表示します](#))

質問: 203

監査業務では、内部監査人のグループが統合テスト機能を使用して給与処理をテストしました。

監査人は、コンピューターソフトウェアの主要な制御と処理手順を特定し、テストデータを作成しました。24か月の間に、彼らは定期的にテストランザクションを提出しましたが、給与処理と統合されたテスト施設の結果の間に違いは見つかりませんでした。データに基づいて、監査人は何を結論付けることができますか？

- A. 24か月間の従業員への支払いはすべて正しかった。
- B. コンピューターアプリケーションとその制御手順は、24か月間で給与を正しく処理しました。
- C. 従業員は自分の時間を適切に給与に提出しています。
- D. コンピュータソフトウェアに欠陥があります。

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームD

質問: 204

最高監査責任者が人員配置計画を作成する際に使用できるリソースは次のうちどれですか？

- 1. 共同調達の取り決め。
- 2. 組織の他の領域からの従業員。
- 3. 組織の外部監査人。
- 4. 組織の監査委員会のメンバー。

- A. 1のみ
- B. 1と2のみ
- C. 2と3のみ
- D. 1、2、および4のみ

正解: ([正解を表示します](#))

セクション :ボリュームC

説明

質問: 205

組織の包括的な監査における内部監査人の主な関心事は次のうちどれですか？

- A. 組織の使命の達成の程度。
- B. 資金の出所と使用に関する報告の正確さ。
- C. 予算編成プロセスに関連する手順の適切性。
- D. ポリシーと手順への準拠の確認。

正解: A ([コメントを发表する](#))

質問: 206

内部監査人は、組織の使命をサポートするための会議への適切な参加を確保しながら、コストを削減する機会を特定するために従業員の出張データを確認しています。次の証拠のうち、このタスクを完了するのに十分なものはどれですか？

- A. 会議のタイトル、各従業員の出張日、会議の目的の詳細な要約、およびそれらが組織の使命のニーズにどのように関連しているかのログ。
- B. 昨年のログ。旅行の日付、会議のタイトル、会議の目的が含まれています。これらはすべて、従業員の名前と旅行あたりの費用に対応しています。
- C. 各会議のタイトル、会議の目的、旅行の予定日、および推定コストを含む、従業員の旅行リクエストのログ。
- D. 昨年、すべての従業員が参加するように招待された会議のタイトル、それらの会議の日付、および旅行者1人あたりの平均コストを含むログ。

正解: B ([コメントを発表する](#))

有効的なIIA-CIA-Part1問題集はJPNTTest.com提供され、IIA-CIA-Part1試験に合格することに役に立ちます！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part1試験問題集を提供します。JPNTTest.com IIA-CIA-Part1試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part1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-mondaishu> 775問、30%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」