IIA.IIA-CIA-Part2-JPN.v2026-08-19.q342

試験コード：	IIA-CIA-Part2-JPN
試験名称：	Internal Audit Engagement (IIA-CIA-Part2日本語版)
認証ベンダー：	IIA
無料問題の数：	342
バージョン：	v2026-08-19
ページの閲覧量：	104
問題集の閲覧量：	3425

https://www.jpnshiken.com/shiken/IIA.IIA-CIA-Part2-JPN.v2026-08-19.q342.html

質問: **1**
内部監査活動の知識とスキルを補うために不正行為の専門家が必要に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領域でのエンゲージメントを計画します。
B. 不正行為を検出するための監査テストの採用
C. 詐欺の疑いのある人物を尋問中。
D. 不正行為を防止するための制御を改善するためのプロセスレビューを完了します。
正解: **(**正解を表示します**)**
Specialized Knowledge: Interrogating a suspected fraudster requires specialized knowledge and skills that go beyond the typical expertise of internal auditors. This includes understanding interrogation techniques, legal implications, and psychological aspects.
Fraud Specialist: A fraud specialist is trained in conducting investigations, including interrogations, and can provide valuable insights and evidence in cases of suspected fraud.
IIA Standards: According to Standard 1210.A2, internal auditors must have sufficient knowledge to evaluate the risk of fraud and the manner in which it is managed by the organization but are not expected to have the expertise of a person whose primary responsibility is detecting and investigating fraud.
Collaborative Approach:
* Fraud Investigations: Engaging a fraud specialist ensures that the investigation is conducted thoroughly and professionally, adhering to legal and ethical standards.
* Support to Internal Audit: The fraud specialist can provide support and guidance to the internal audit activity, enhancing the overall effectiveness of the fraud investigation.
References:
* Employing a fraud specialist to interrogate a suspected fraudster ensures that the investigation is handled with the necessary expertise and legal compliance, thereby increasing the chances of uncovering the truth and taking appropriate actions.

質問: **2**

監査業務の一環として、内部監査員は原材料が組織の倉庫に定期的に、かつタイムリーに納入されているかどうかを検証します。これはどのような目的を例示しているのでしょうか？
A. 操作
B. コンプライアンス
C. 財務報告
D. 戦略的
正解: **(**正解を表示します**)**
Objectives fall into three categories per COSO:
* Operations objectives: relate to efficiency, effectiveness, and safeguarding of resources.
* Compliance objectives: adherence to laws and regulations.
* Financial reporting objectives: reliability of reporting.
Verifying timely delivery of raw materials relates to operational efficiency, so the correct answer is Operations (A).

質問: **3**
エンゲージメント計画に関して正しいのは次のうちどれですか?
A. 業務の範囲は、内部監査活動の予算に応じて計画し、リスク範囲に合わせて調整する必要があります。
B. 監査業務の目的は、運用管理者のリスク目標の見解に基づく必要があります。
C. エンゲージメントの計画フェーズは、エンゲージメントの現場作業が始まる前に完了し、承認される必要があります。
D. 監査業務プログラムの主な目的は、監査証拠を収集するために必要な手続きの性質とタイミングを決定することです。
正解: **(**正解を表示します**)**
Proper engagement planning is essential to ensure that the internal audit engagement is conducted effectively and efficiently.
Completing and approving the planning phase before starting the fieldwork ensures that all objectives, scope, resources, and methodologies are well-defined and agreed upon.
This preparation helps in aligning the engagement with the overall audit strategy and reduces the risk of scope changes or misalignments during fieldwork

質問: **4**
以前の監査業務で、内部監査人は経営陣に内部告発プロセスを導入するよう推奨しました。フォローアップ中に、監査人はそのプロセスが外部委託されていることを発見しました。内部監査人の対応として最も適切なのは次のうちどれですか。
A. これは重要な制御であるため、当初推奨されていたように、内部告発プロセスの確立を主張します。
B. サードパーティのサービスプロバイダーとの契約を確認し、適切な管理が実施されていることを確認します。

C. プロセスのアウトソーシングについては以前に議論も合意もされていなかったため、この問題を上位レベルの管理者に提起します。
D. 経営陣は、この内部告発プロセスを第三者に移行するリスクを受け入れているため、何も措置を講じないでください。
正解: **(**正解を表示します**)**
Outsourcing the whistleblowing process is acceptable if proper controls are established to maintain confidentiality and effectiveness. IIA Standard 2600 requires auditors to monitor the implementation of recommendations and assess changes. Reviewing the third-party agreement ensures compliance with the original recommendation's intent. Insisting on an internal process (Option A) or escalating the issue (Option C) may not be necessary if outsourcing meets objectives. Taking no action (Option D) overlooks the auditor's responsibility for follow-up.

質問: **5**
内部監査部門が中間報告書またはメモを発行するのが最も適切な状況は次のうちどれですか。
A. 定期監査で、前回の監査で合意されたいくつかの改善点がまだ実施中であることが確認されました。
B. 生産工場での計画在庫カウントで重大な差異が判明しました。
C. 従業員は不正行為の疑いについて懸念を表明しましたが、証拠は提示しませんでした。
D. 実地調査を担当する監査人は、計画された監査手順の半分しか実施しておらず、これまでのところ観察事項はありません。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
Interim communications are used when urgent issues require immediate attention by management before the final audit report is issued (Standard 2440 - Disseminating Results).
* Option A involves follow-up but does not require an interim report.
* Option C is a whistleblower concern that would be investigated confidentially, not reported as an interim memo.
* Option D reflects incomplete fieldwork, not a reporting need.
* Option B, a material variance in inventory, represents a significant and immediate issue that requires prompt communication to management before the audit concludes.
Thus, the most appropriate situation for issuing an interim report is Option B.

質問: **6**
予備的な監査通知に含まれる次の項目のうち、経営者が監査の勧告に応じて行動計画を策定するのに最も役立つのはどれですか?
A. 条件
B. 監査目的
C. 監査範囲

D. 観察評価
正解: **(**正解を表示します**)**
In the preliminary audit communication, the condition is the most useful item for management to formulate action plans in response to audit recommendations. The condition describes the existing state or issue identified during the audit. It provides a clear and specific description of what is wrong or what needs improvement, which is essential for management to understand the problem and take appropriate corrective actions. While audit objectives, scope, and observation ratings are important, the condition directly points to the area that needs attention and improvement.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2410 - Criteria for Communicating: "Communications must include the engagement's objectives and scope as well as applicable conclusions, recommendations, and action plans." IIA Practice Guide on "Communicating Audit Results"

質問: **7**
ある製造会社の最高監査責任者 (CAE) は、今年の監査計画に、経験豊富な外部サービス プロバイダーを使用した会社の検査室の見直しを計画しました。監査計画は変更なしで監査委員会によって承認されました 外部サービスプロバイダーとの契約時に、CAE は CEO からの承認も確保しました。この演習で得られた結論が適切に裏付けられていることを保証する責任を負うのは誰ですか7
A. 監査委員会
B. CEO
C. CAE。
D. 外部サービス プロバイダー
正解: **C (**コメントを発表する**)**
The chief audit executive (CAE) is responsible for ensuring that the conclusions reached by the external service provider are adequately supported. While the audit committee approves the audit plan and the CEO may approve the engagement of external service providers, it is the CAE's responsibility to oversee the entire audit process, including the quality and substantiation of the conclusions and recommendations made by the external auditors. References:
* The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 1312 - External Assessments.
* The IIA's Practice Guide on Outsourcing and Cosourcing of Internal Audit Activities.

質問: **8**
内部監査人は、エンゲージメントの結果からの特定の情報は、特権があるため、すべてのレポート受信者への開示に適していないと判断します。この状況で、次のアクションのうちどれが最も適切でしょうか?
A. レポートから結果を除外し、状況を上級管理職および取締役会に口頭で報告します。

B. ブラインド コピーを使用してレポートを配布します。
C. 取締役会のみに機密レポートの情報を配布する
D. 別のレポートで情報を開示してください。
正解: **D** (コメントを発表する)

質問: **9**
次のどれが最も効果的な不正行為防止管理でしょうか?
A. S100.000 を超えて発行された小切手について、管理者に電子メール アラートが送信されました。
B. 在庫損失が発生しやすい倉庫へのビデオ監視システムの設置
C. 詐欺や従業員の不正行為について説明する新入社員研修。
D. 失敗したシステムログイン試行を識別する日次レポート
正解: (正解を表示します)
Training new hires on fraud and employee misconduct is a proactive measure that raises awareness and educates employees about the organization's policies and the consequences of fraudulent behavior.
Such training helps create a culture of integrity and compliance, making employees less likely to engage in or tolerate fraud.
Continuous education and reinforcement of ethical behavior are essential components of an effective fraud prevention strategy

質問: **10**
IIA ガイダンスによれば、組織の制御プロセスの有効性と効率性を向上させるために、エラー、問題、機会損失、または非準拠に関する追加の洞察を提供するのは次のどれですか?
A. 再演。
B. 保証します。
C. 独立した確認。
D. 根本原因分析。
正解: (正解を表示します)
Root cause analysis identifies underlying reasons for control deficiencies or inefficiencies, enabling organizations to address systemic issues and enhance controls. IIA Practice Guide: Root Cause Analysis (2018) highlights its role in promoting continuous improvement. Reperformance (Option A) and vouching (Option B) are audit techniques to verify accuracy but do not diagnose systemic issues. Independent confirmation (Option C) corroborates evidence but does not uncover root causes. Root cause analysis aligns with the CIA Part 2 objective of enhancing organizational efficiency.

質問: **11**
IIA ガイダンスによれば、内部監査活動によって実行できる企業の社会的責任 (CSR) 評価活動は次のどれですか?

1.CSRプログラムの設計と実施に関するコンサルティング
2.CSRガバナンスおよびリスクマネジメントに関するアドバイザーを務める。
3. 第三者のCSR契約条件遵守状況を確認する
4CSRプログラムの目標達成を支援するためにリスクを特定し、軽減する
A. 1、2、および 3。
B. 1.2. および 4.
C. 1、3、および 4。
D. 2. 3. と 4.
正解**: B (**コメントを発表する**)**
According to the Institute of Internal Auditors (IIA) guidance, internal audit activities can encompass several aspects of evaluating corporate social responsibility (CSR) programs.
* Consulting on Design and Implementation: Internal auditors can provide valuable insights into the design and implementation of CSR programs to ensure they are well-structured and aligned with organizational objectives.
* Advising on Governance and Risk Management: Serving as advisors, internal auditors can help in establishing effective governance structures and identifying and managing risks associated with CSR initiatives.
* Mitigating Risks: By identifying and mitigating risks, internal auditors support the achievement of CSR program objectives, ensuring these initiatives are both effective and sustainable.
* Reviewing Third Parties: While internal auditors may review third parties for contractual compliance with CSR terms, this activity is more often part of broader compliance audits rather than a specific focus area for CSR evaluations.
References:
"IIA Practice Guide: Auditing Corporate Social Responsibility," which outlines the role of internal auditors in CSR-related activities.

質問**: 12**
契約スーパーバイザーがワークペーパーで結論を導き出すための情報が不十分であることを発見した場合、最初にどのような措置を講じるべきでしょうか?
A. 別の監査人を割り当てて監査ステップを完了し、エラーのない新しいワークペーパーを作成します。
B. 問題をレビューコメントとして文書化し、監査を続行します。
C. ワークペーパーを作成した監査人とこの件について話し合い、トレーニングマニュアルを改善します。
D. 正確性を確保するために監査ステップを自分で完了し、監査トレーニング計画を改善するための追加ステップを実行します。
正解**: C (**コメントを発表する**)**
Standard 2340 - Engagement Supervision requires supervisors to review work performed and provide feedback to ensure sufficiency and appropriateness. The first step when

finding insufficient information is to discuss the issue with the auditor who prepared the workpapers, clarify what was done, and guide improvements. Training material adjustments may follow later, but the immediate supervisory responsibility is to resolve the issue directly with the assigned auditor.

質問: **13**
内部監査員が熟練した業務を遂行していることを最もよく示す例は次のどれですか。
A. 内部監査員は、監査プロセスの各段階で運用管理者と会合します。
B. 内部監査人は IIA の倫理規定を遵守します。
C. 内部監査人は監査チームと協力して作業を行います。
D. 内部監査員は継続的な専門能力開発プログラムを修了します。
正解: **(**正解を表示します**)**
Proficiency in internal auditing is not only about technical skills but also involves continuous education and staying updated with the latest practices and standards in the field.
Option D reflects the commitment to ongoing professional development, ensuring that internal auditors maintain and enhance their proficiency over time.
The Institute of Internal Auditors (IIA) emphasizes the importance of continuing professional development as a means to ensure auditors remain competent in their roles

質問: **14**
内部監査員が、新入社員に給与システムへの不適切なアクセス権が付与されていることを発見した どうやら IT スペシャリストがミスを犯し、間違った新入社員にアクセス権を付与したようです。同様の問題が再び発生するのを防ぐために、次の管理アクションのうちどれが最も効果的ですか?
A. 新入社員の過剰なアクセス権を削除し、今後アクセス エラーが発生した場合は報告するよう依頼します。
B. 給与システムにアクセスできるすべてのユーザーを完全にレビューして、不適切なアクセス権を付与された従業員が他にいるかどうかを判断します。
C. 従業員のシステム アクティビティ ログを確認して、従業員が不適切なアクセスを使用して給与システムで不正なアクティビティを行っていないかどうかを判断します。
D. IT スペシャリストにコーチングを提供し、承認されたアクセス要求に従ってシステム アクセスが許可されるようにするための二次的な制御を導入します。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
The most effective management action to prevent similar issues in the future involves both corrective and preventive measures. Coaching the IT specialist addresses the immediate knowledge gap and mistake that occurred. Introducing a secondary control, such as a review or verification step, ensures that future access requests are granted correctly, thereby preventing similar errors. This combination addresses the root cause and adds a layer of assurance. References:

* "Internal Auditing: Assurance & Advisory Services" (The Institute of Internal Auditors)
* "IT Control Objectives for Sarbanes-Oxley" (IT Governance Institute)

質問: **15**
識別された許容できないリスクを経営陣に伝える際に、最高監査責任者が最も考慮すべき側面は次のうちどれですか?
A. ヒエラルキーに対する組織の姿勢
B. 組織の内部告発戦略
C. 組織の継続的なリスク監視プロセス
D. 組織のリスク管理ポリシー
正解: **(**正解を表示します**)**
The chief audit executive should give the most consideration to the organization's risk management policy when communicating an identified unacceptable risk to management. The risk management policy outlines the organization's approach to managing risk, including risk tolerance levels, risk appetite, and the procedures for identifying, assessing, and mitigating risks. By aligning the communication with the risk management policy, the CAE ensures that the discussion about unacceptable risk is framed within the context of the organization's established risk management framework, facilitating a more structured and effective response from management.
The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard 2010 - Planning and COSO's Enterprise Risk Management Framework.

質問: **16**
コスト -ボリューム -利益分析を使用する場合、損益分岐点に達した後に営業利益が増加するのは次のどれですか?
A. 追加販売されるユニットごとに固定されたユニットあたりのコスト。
B. 追加販売されたユニットごとのユニットあたりの変動コスト。
C. 追加販売されたユニットごとのユニット当たりの貢献利益。
D. 追加販売されたユニットごとのユニット当たりの粗利益
正解: **C (**コメントを発表する**)**
Contribution Margin: Contribution margin is the amount by which the sales price of a product exceeds its variable costs. After reaching the break-even point, each additional unit sold contributes directly to operating income.
Cost-volume-profit (CVP) analysis, which highlights the role of contribution margin in determining profitability.
Operating Income: At the break-even point, fixed costs are covered, so additional units sold increase operating income by the contribution margin per unit.
Fixed Costs: Fixed costs per unit (option A) do not change with additional units sold.
Variable Costs: Variable costs per unit (option B) remain constant and are deducted from sales price to calculate contribution margin.

Gross Margin: Gross margin per unit (option D) includes fixed costs and is less directly relevant than the contribution margin.

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **17**
一般的に不十分な状態を挙げている内部監査レポートの草案は、次のどのグループと一緒にレビューする必要がありますか?
1. クライアント マネージャーとその上司。
2. 報告書の有効性に異議を唱える可能性のある人。
3. 行動を起こす必要がある人。
4. 最終レポートを受け取るのと同じ個人。
A. 1 のみ
B. 1 と 2 のみ
C. 1、2、および 3
D. 1、2、および 4
正解: **(**正解を表示します**)**
A draft internal audit report citing deficient conditions should be reviewed with relevant stakeholders to ensure accuracy, address concerns, and plan corrective actions. This includes the client manager and her superior (Option 1) to inform them of the findings and obtain their perspective. It should also be reviewed with anyone who may object to the report's validity (Option 2) to address potential disagreements or misunderstandings early in the process. Finally, it should include anyone required to take action (Option 3) so they are aware of their responsibilities and can begin planning remediation efforts. While it may be beneficial to review with those who receive the final report (Option 4), it is not essential for the draft stage. References:
* The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2440 - Disseminating Results.

質問: **18**
分散型組織構造を採用している組織で最もよく見られるのは次のどれでしょうか?
A. 組織文化への依存度が高い
B. 従業員に対して明確な期待が設定されています。

C. 電子監視技術が採用されている
D. 従業員の行動に関する規定がある
正解**: (**正解を表示します**)**
Decentralized Structure: In a decentralized organizational structure, decision-making authority is distributed throughout various levels of the organization. This often leads to a greater reliance on organizational culture to guide employees' actions and ensure alignment with the organization's goals and values.
Decentralization allows for more autonomy, making a strong organizational culture essential for cohesive operations (Management and Organizational Behavior textbooks).
Other Options:
Clear Expectations and Codes: These are important in any organizational structure but do not specifically characterize decentralization.
Electronic Monitoring: This can be used in both centralized and decentralized structures but is not a defining feature of decentralization.

質問**: 19**
ある組織は最近、新しい業界の子会社を買収したが、経営陣は業務を再開する前に子会社の包括的な監査を実施するよう最高監査責任者（CAE）に依頼した。CAEは、彼女のチームがこの契約を受け入れるために必要なスキルと知識を持っているかどうか確信が持てないという。IIAguidance に対する CAE の回答のうち、最も適切なものはどれですか?
A. CAE は関与を受け入れ、専門知識の制限の説明が最終監査報告書に確実に含まれるようにする必要があります。
B. CAEは、経営陣に対し、業界に精通した外部の専門家を雇い、経営陣のために独立した監査を実施するよう依頼すべきである。
C. CAEは契約を受諾し、子会社の監査で監査チームを支援する外部の専門家を雇う必要がある。
D. CAE は、内部監査チームが新しい業界について十分な知識を得ることができるまで、エンゲージメントを延期することを推奨する必要があります。
正解**: (**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, if the internal audit team lacks the necessary skills and knowledge to perform an audit, the CAE should consider obtaining external expertise. Accepting the engagement and hiring an external expert allows the internal audit activity to leverage specialized knowledge while fulfilling the audit request.
This approach ensures that the audit is conducted effectively and meets the required standards, while also addressing any competency gaps within the internal audit team.
Institute of Internal Auditors (IIA) Standards: Attribute Standards 1210: Proficiency IIA Practice Guide: Obtaining External Assistance in the Conduct of Internal Auditing

質問**: 20**
次の状況のうち、内部統制質問書が内部監査人の目的に最も適しているのはどれですか?

A. 監査人は、採用慣行を改善する方法について中間管理職の洞察を得たいと考えています。
B. 監査人は、承認マトリックスへの準拠が実際にさまざまなメンテナンス ユニットで行われているかどうかに関する情報を取得したいと考えています。
C. 監査人は、確立された手順に従って棚卸が行われているという保証を得たいと考えています。
D. 監査人は、さまざまな子会社が中央で確立された調達規則を同じ方法で適用しているかどうかを評価したいと考えています。
正解**: (**正解を表示します**)**
An internal control questionnaire (ICQ) is designed to gather detailed information about the operation of specific controls within an organization. It is particularly useful for understanding whether controls, such as adherence to approval matrices, are being followed consistently across different units. ICQs provide a structured way to collect this information from respondents, ensuring that all relevant aspects of the control environment are considered. This method is effective for assessing compliance with established procedures and identifying areas for improvement.
Institute of Internal Auditors (IIA), Practice Guide - Internal Control Questionnaire.

質問**: 21**
プロセスまたは領域が意図したとおりに実行され、目的を達成し、効率的かつ経済的な方法でそれを実行しているかどうかを判断するために実施される保証業務の種類はどれですか?
A. コンプライアンス監査。
B. 運用監査。
C. 財務監査。
D. プロバイダー監査。
正解**: (**正解を表示します**)**
An operational audit is conducted to evaluate whether an organization's processes or areas are performing as intended, accomplishing their objectives, and doing so in an efficient and economical way. This type of audit focuses on the effectiveness, efficiency, and economy of operations.
* IIA Definition of Operational Auditing:
* Operational auditing involves reviewing and assessing the effectiveness and efficiency of operations. The goal is to ensure that the organization's operations are running as intended and achieving their objectives in a cost-effective manner.
* IIA Standard 2100 - Nature of Work:
* This standard emphasizes that internal audit activity should evaluate the effectiveness and efficiency of operations, aligning with the objectives of an operational audit.
* Key Aspects of Operational Audits:
* Effectiveness: Evaluates whether objectives are being met.

* Efficiency: Assesses whether resources are being used optimally.
* Economy: Ensures that costs are minimized without compromising quality or performance.
* Option A (Compliance audit): Focuses on whether the organization adheres to laws, regulations, and policies, not on operational efficiency.
* Option C (Financial audit): Involves verifying the accuracy of financial records, not the operational performance.
* Option D (Provider audit): This term is not commonly used in IIA guidance and does not accurately describe the scenario.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?

質問**: 22**
監査業務を計画する際に顧客への事前通知を省略する正当な理由は次のうちどれですか?
A. 事前通知により、潜在的な欠陥の数を減らすために管理者が修正を行う場合があります。
B. 以前の内部監査の推奨事項に対処する以前の管理アクション プランは不完全なままです。
C. エンゲージメントには、機密資産または制限付き資産の検証などの監査保証手順が含まれます。
D. 監査契約は、年次監査計画を通じて既に通知され、承認されています。
正解**: (**正解を表示します**)**
Omitting advance client notice when planning an audit engagement is justifiable if the engagement includes audit assurance procedures that involve sensitive or restricted assets. Providing advance notice in such cases could compromise the integrity of the audit, as it may give management an opportunity to conceal or alter the status of these assets. The goal is to ensure that the auditors can observe the actual condition and handling of sensitive assets without any prior alteration. References: IIA Standard 2201 - Planning Considerations, IIA Practice Advisory 2201-1

質問**: 23**
複数の監査チームが同時に業務を実施する大規模な内部監査活動を行う組織において、業務スーパーバイザーが新しい業務の計画段階で行う可能性が最も高いのは、次のうちどれですか?
A. エンゲージメント中に発生する可能性のある倫理的問題に関する専門家の判断の違いを解決する手段を確立します。
B. プログラムがエンゲージメント目標を達成するように設計されていることを確認するために、エンゲージメント作業プログラムを承認します。
C. テストと結果がエンゲージメントの結果と結論を裏付けているかどうかを評価する
D. 例外のサンプル テスト結果を確認します。
正解**: (**正解を表示します**)**

During the planning phase of a new engagement, an engagement supervisor is responsible for ensuring that the engagement is designed effectively to meet its objectives. One of the critical tasks involves approving the engagement work program. The work program outlines the detailed steps and procedures that the audit team will follow during the engagement. By approving this program, the supervisor ensures that it is comprehensive, aligned with the engagement objectives, and capable of addressing identified risks and controls effectively. This step is essential to ensure that the engagement is conducted systematically and covers all necessary areas.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2200: Engagement Planning IIA Practice Advisory 2200-1: Engagement Planning Considerations

質問: **24**
次の状況のうち、最終監査報告書から所見を削除することが正当化されるのはどれですか?
A. 経営陣は、報告書の調査結果と結論に同意していません。
B. 管理者は、推奨される是正措置をすでに十分に完了しています。
C. 管理者は調査結果と矛盾する追加情報を提供しました。
D. 経営陣は、調査結果は重要ではなく、報告書に不当に含まれていると考えています。
正解: **C (**コメントを発表する**)**
A finding can be removed from the final audit report if management provides additional information that accurately contradicts the initial findings. This indicates that the initial findings may have been based on incomplete or incorrect information. Disagreements (Option A) or beliefs about the insignificance (Option D) of the finding do not justify removal unless they are supported by new, contradicting evidence. Even if corrective actions are already taken (Option B), the original finding may still be relevant for documentation and historical context.
IIA Standard 2410: Criteria for Communicating.
IIA Practice Guide on Communicating Results.

質問: **25**
監査業務の範囲を策定する際、内部監査人が通常考慮する必要のないものは次のうちどれですか?
A. 自動サポートの必要性と可用性。
B. 主要なリスクの潜在的な影響。
C. 期待される結果と成果物。
D. 運用上および地理上の境界。
正解: **(**正解を表示します**)**
When developing the scope of an audit engagement, the internal auditor typically considers factors that directly impact the audit's objectives, risks, and execution. This includes the potential impact of key risks (Option B), the expected outcomes and deliverables (Option C), and the operational and geographic boundaries (Option D). While

the need and availability of automated support (Option A) may be a practical consideration for how the audit is conducted, it is not fundamental to defining the scope of the audit engagement itself. The scope is primarily concerned with what is to be audited and why, rather than how the audit will be performed.
IIA Standard 2200: Engagement Planning.
IIA Practice Guide on Audit Engagement Planning.

質問: **26**
データ プライバシーのレビュー中、内部監査人は、組織によって収集された重要なデータの管理者の識別と優先順位付けをテストする任務を負います。次の手順のうち、この目的を達成するのはどれですか?
A. 収集および保持するデータの種類を決定するためのインタビュー管理
B. ストレージから収集ソースまでデータをトレースして、重要なデータがどのように収集および整理されているかを判断します。
C. データのサンプルをレビューして、リスク分類が妥当かどうかを判断します
D. データ分類レベルとフレームワークを決定することにより、データ インベントリと分類プログラムを文書化し、テストします。
正解: **(**正解を表示します**)**
The step that would accomplish the objective of testing management's identification and prioritization of critical data collected by the organization is to document and test a data inventory and classification program by determining the data classification levels and framework. This involves verifying that management has established a comprehensive data inventory and that data classification processes are in place and effectively implemented. It ensures that data is appropriately categorized based on its criticality and sensitivity, aligning with the organization's risk management framework and data governance policies.
IIA's Global Technology Audit Guide (GTAG) on Data Privacy and Protection, which outlines best practices for data classification and management.

質問: **27**
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い要求には、発注書と受領レポートが添付されます。
B. 購買発注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. 部門管理者は工場長の承認が必要な購入依頼を発行します。
正解: **(**正解を表示します**)**
A control weakness occurs when there is a deficiency in internal controls that could allow errors or fraud to occur. While the act of buyers promptly updating the vendor listing might

seem efficient, it could bypass necessary oversight and approval processes. This could lead to unauthorized or inappropriate vendors being added, increasing the risk of fraud or favoritism. Effective internal control requires that such updates be reviewed and approved by an independent party to ensure accuracy and appropriateness.
Best practices in internal control recommend segregation of duties and independent review processes to prevent unauthorized changes and ensure control integrity.

質問: **28**
売掛金 (AR) プロセスの監査中に、内部監査人は、以前の監査後に行われた勧告である、AR スタッフによる照合がまだ定期的に行われていないことに気づきました。財務報告機能による監視では、欠陥を検出できませんでした。財務報告機能と AR の両方が、アクション プランの実施を担当するコントローラーに報告します。次のうち、両方の観察結果を 1 つの報告結果にまとめるという内部監査人の決定を支持するものはどれですか?
A. 観察は同じ監査中に行われ、アクション プランには共通の所有者がいます。
B. 所見は、共通プロセス内の同じ統制活動に関連しています。
C. 観測には共通の統制があり、以前の監査で指摘されていました。
D. 観測には共通のプロセスがあり、観測のアクション プランには共通の所有者がいます。
正解: **(**正解を表示します**)**
Combining observations into one reported finding can be appropriate when they were noted during the same audit and the action plan has a common owner. In this case, the failure of both the financial reporting function and the AR staff to perform reconciliations regularly is interconnected and points to a systemic issue under the responsibility of the controller. Addressing these issues together can provide a more comprehensive view of the control deficiencies and facilitate more effective remediation. References:
* The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 2410 - Criteria for Communicating.
* The IIA's Practice Advisory on Communicating Results.

質問: **29**
保証契約中に、内部監査人は、マクロを使用することで、スタッフが大規模な Excel スプレッドシートで顧客情報にアクセスするのに費やす時間を大幅に削減できることに気づきました。監査人は、マクロの使用方法についてスタッフをトレーニングしたいと考えています。内部監査人が取るべき最も適切な行動方針は次のうちどれですか?
A. ビジネス プロセスを改善するためのタスクは、監査の独立性に影響を与える可能性があるため、監査人はトレーニングを実行してはなりません。
B. 監査人は、改善タスクを実行する前に、ビジネス プロセスの所有者との新しい別のコンサルティング契約を作成する必要があります。
C. 監査人は、現在のエンゲージメントを延長する許可を取得し、プロセス所有者の承認を得て、改善タスクを実行する必要があります。

D. 監査人は、この作業が自発的で時間のかかるものではないため、正式な承認を得ずに改善作業を進めることができます。
正解: **C** (コメントを発表する)
To maintain independence and objectivity, the internal auditor should seek permission to extend the current engagement and obtain approval from the process owner before performing any improvement tasks such as training staff on how to use macros. This ensures that the improvement task is formally acknowledged and approved, maintaining the integrity of the audit process. References: = IIA Standard 1130 - Impairment to Independence or Objectivity and IIA Standard 2410 - Criteria for Communicating.

質問: **30**
組織内で保存および使用されるビッグ データを分類、ラベル付け、整理、検索するために必要なのは次のどれですか。
A. メタデータ
B. データセキュリティ
C. ビジネスアプリケーション
D. データ所有者
正解: (正解を表示します)
Metadata is data about data - it describes the content, context, and structure of information. In big data environments, metadata allows organizations to classify, label, organize, and make large datasets searchable.
Data security (B) protects information, a business application (C) uses data, and a data owner (D) assigns accountability. Only metadata enables the required classification and search functionality.

質問: **31**
最高監査責任者の取締役会への報告書は、最近の aud4 が予定された予算時間を超過しているという顕著な傾向を示していました。次の要因のうち、この傾向を引き起こす可能性があるのはどれですか?
A. エンゲージメントの監督が不十分
B. 無効な取締役会の報告
C. 時期尚早の観察が続き、閉鎖
D. 限られたスタッフ リソース
正解: **A** (コメントを発表する)
One of the primary factors that could cause audit engagements to go over the planned budgeted hours is poor engagement supervision. Effective supervision ensures that the audit is progressing as planned, that issues are identified and addressed promptly, and that resources are used efficiently. Without proper supervision, audits may experience delays, scope creep, and inefficient use of time, leading to overruns in budgeted hours.

Other factors, such as untimely follow-up and limited staff resources, can contribute to inefficiencies, but poor supervision is often a key driver.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard
2340 - Engagement Supervision

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **32**
製造組織は、エバミルクと朝食用シリアルの製造を専門としています。
製造工程では、廃棄物や副産物という形で多大な損失が生じます。通常の生産ロスに対する引当金は経営陣に周知されていますが、異常な生産ロスが発生した場合にはほとんど対策が取られていません。組織は生産副産物を養殖業者に割引価格で販売しています。これらの副産物は養殖業界で広く認知され、利用されています。組織は、従業員が副産物をごくわずかな価格で購入することを許可しています。
上記に基づいて、内部監査機能は生産プロセスのエンゲージメントを計画する際に、次のどのリスクを考慮する必要がありますか?
A. 生産チームには生産損失を増やすインセンティブが与えられる可能性があります。
B. 制作チームは残業し、過重労働になる可能性があります。
C. 完成品の不正流用が増加しました。
D. 完成品の品質が損なわれるリスク。
正解: **(**正解を表示します**)**
The scenario highlights that byproducts (normally waste) have market value and can also be purchased by employees at negligible cost. This creates a perverse incentive for production staff to increase production losses intentionally, since greater loss produces more byproducts available for resale or employee benefit.
This risk directly affects internal controls and fraud risk assessment.
Options B, C, and D are not supported by the scenario. The most relevant engagement risk is Option A.

質問: **33**
最高監査責任者が組織の幹部とネットワークを構築すべき主な理由は次のどれですか?
A. 経営陣の計画をより深く理解し、影響を与えるため。

B. 内部監査活動がもたらすメリットを経営幹部に認識してもらう。
C. 経営陣が組織のリスク許容度を設定できるよう支援します。
D. 監査チームを強化するために必要なトレーニングをより深く理解する。
正解: **B** (コメントを発表する)
* A. To better understand and influence executives' planning:Influencing planning is not a primary purpose of networking.
* B. To make executives aware of the benefits that the internal audit activity can provide:Correct.
Networking ensures executives understand how internal audit can add value.
* C. To assist executives in setting the organization's risk appetite:Risk appetite is primarily a management responsibility.
* D. To have a better understanding of the training needed for the audit team:Training needs can be assessed through other means.
CIA Exam Syllabus Reference:
Domain IV: Managing the Internal Audit Function - Stakeholder Engagement.

質問: **34**
IIAのガイダンスによると、組織の現金支出プロセスのコンプライアンス業務に関する最終監査レポートを受け取るべき人物は、次のうち誰ですか?
A. 買掛金管理者、買掛金管理者、管理者。
B. 買掛金管理者、購買管理者、および受け取り管理者。
C. 買掛金のスーパーバイザー、コントローラー、会計係。
D. 買掛金管理者、最高財務責任者、および監査委員会。
正解: (正解を表示します)
For compliance engagements, particularly those related to critical processes such as cash disbursements, it is important to distribute the final audit report to individuals with oversight and decision-making responsibilities. The accounts payable manager oversees the process, the chief financial officer (CFO) has overall financial oversight, and the audit committee provides governance and oversight of the audit function.
This ensures that the report is reviewed by those with the authority to implement changes and address any issues identified. References:
* IIA Standards - 2440: Disseminating Results
* IIA Practice Advisory - 2440-1: Disseminating Results

質問: **35**
IIAのガイダンスによると、内部監査活動によって実行されるリスク評価プロセスに関して、次の記述のうち正しいものはどれですか?
A. 高レベルのリスクの評価は、通常、直線的なプロセスです。
B. 影響よりも可能性を重視する必要があります
C. 経営陣は暫定的なリスク マトリックスを作成する必要があります。

D. 分析は目的を特定することから始めるべきです
正解: **D** (コメントを発表する)

質問: **36**
出荷前に不良品を除去するために設計された品質管理プロセスの有効性に関して最も説得力のある証拠を提供する監査手順は次のどれですか?
A. 品質部門の調査結果を確認すると、従業員の 96% が出荷前にすべての不良品が除去されていると考えていることがわかりました。
B. 出荷前に、完了した処理サイクルのサンプルを物理的に検査し、欠陥のある製品がないか確認します。
C. 従業員が欠陥品を強姦している様子を観察する
D. 経営陣から提供された品質レポートを確認すると、最近の処理サイクル中に13個の製品が特定され、削除されました。
正解: (正解を表示します)
Physically inspecting a sample of completed processing cycles for defective products provides direct evidence of the effectiveness of the quality control process. This method allows the internal auditor to observe firsthand whether defective products are being identified and removed prior to shipment, ensuring that the process operates as intended. This approach is more reliable than survey results or management reports, which may be subject to bias or inaccuracies.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard
2320 - Analysis and Evaluation

質問: **37**
次の状況のうち、最高監査責任者が取締役会に報告することが最も重要なのはどれですか?
A. 最高監査責任者は、特定のリスクを受け入れるというビジネス ユニット マネージャーの最初の決定に同意しませんでした。経営陣は、上級管理職と問題について話し合った後にのみ、リスクに対処することに最終的に同意しました。
B. 内部監査活動が再編成され、その結果、一部の監査について、監査マネージャーおよび監査監督者の責任が大幅に変更されました。
C. スタッフの内部監査員は、調査中の領域の管理者が協力してタイムリーに情報を提供することを望まなかったため、監査の一部を完了するのに苦労しました。
D. その年に内部監査マネージャーが辞任したため、最高監査責任者は多くの監査業務を翌年に延期しました。
正解: **A** (コメントを発表する)
The most critical situation for the chief audit executive (CAE) to report to the board is the disagreement with the business unit manager's initial decision to accept a particular risk, which was only addressed after discussion with senior management. This situation is critical because it involves a risk that was initially accepted without proper mitigation, which

could have significant implications for the organization. Reporting this to the board ensures that they are aware of potential disagreements regarding risk acceptance and management's approach to risk mitigation.
IIA Standards: 2060 - Reporting to Senior Management and the Board
IIA Practice Guide: Reporting to the Board and Senior Management

質問: **38**
自己評価を管理するためのリスクベースのアプローチの主な焦点を最もよく表しているのは、次のうちどれですか?
A. 石油精製所のコンピュータ セキュリティに関する管理を評価すること。
B. 金鉱の探査、開発、運営に関わるプロセスを調べること。
C. 完成品倉庫の運営に関連する事象の可能性と影響を評価するため。
D. 金融機関のビジネス目標を、関連するリスクを担当する作業単位に関連付けること。
正解: **(**正解を表示します**)**
A risk-based approach to control self-assessment focuses on aligning the organization's business objectives with the risks managed by specific work units. This method ensures that the controls are effectively designed and operated to mitigate risks that could impede achieving business objectives. Options A, B, and C describe evaluating controls and processes in specific contexts but do not illustrate the primary focus of linking business objectives with the associated risks at the work unit level, which is central to a risk-based approach.
IIA Practice Guide on Control Self-Assessment.
IIA Standard 2120: Risk Management.

質問: **39**
自転車製造業者は、自転車一台あたりの生産ごとに固定費と変動費の組み合わせを負担します。
これらのコストに関して正しいのは次のうちどれですか?
A. 自転車の生産数が15%増加すると、1台あたりの変動コストも比例して増加する。
B. ユニットあたりの固定費は、生産サイクル中に生産される自転車の数に応じて直接変化します。
C. 総変動コストは、生産中に生産される自転車の数に比例して、また反比例して変化します。
D. 自転車の生産数が 30% 増加すると、1 台あたりの固定費は減少します。
正解: **(**正解を表示します**)**
* Introduction:
* Understanding cost behavior is crucial in managing production and financial performance in manufacturing.
* Cost Characteristics:
* Fixed costs remain constant in total but vary per unit with changes in production volume.

* Variable costs vary directly with production volume but remain constant per unit.
* Options Analysis:
* Option A: Variable costs per unit remain constant regardless of production volume.
* Option B: Fixed costs per unit decrease as production volume increases, not directly.
* Option C: Total variable costs vary directly with production volume, not inversely.
* Option D: Fixed costs per unit will decline as the number of units produced increases due to the spreading of fixed costs over a larger number of units.
* Conclusion:
* When production increases by 30%, the fixed cost per unit will decline as the same total fixed cost is allocated over a greater number of units.
Cost Accounting Standards and Practices .

質問**: 40**
監査業務の目的は、マネーロンダリングや脱税スキームに関与している可能性のあるベンダーを特定することです。内部監査人は、この目的を達成するためにデータ分析をどのように活用するでしょうか？
A. ベンダー所在地以外の国で行われたすべての支払いをリストするレポートを実行します。
B. すべてのクレジット制限のオーバーライドをリストするレポートを実行する
C. 遅延収益認識のすべてのインスタンスをリストするレポートを実行します。
D. 3者間照合レポート、請求書、発注書、受領書の照合レポートを実行します。
正解**: A (**コメントを発表する**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
One red flag for money laundering and tax evasion is when payments are routed to locations that differ from vendor headquarters or registration. Running reports on payments made to countries outside vendor locations (A) can highlight potentially suspicious transactions.
* Credit overrides (B) relate to credit risk, not money laundering.
* Delayed revenue recognition (C) relates to earnings manipulation.
* Three-way matches (D) test procurement accuracy but not fraud schemes of this type.
Therefore, the most relevant analytic technique is Option A, which directly targets anomalies that suggest offshore routing, shell companies, or tax avoidance schemes.

質問**: 41**
人事監査の計画プロセスにおいて、内部監査員は組織図を入手します。監査員はフラットな組織構造を観察します。この監査業務において、監査員が考慮すべきリスクは以下のどれですか？
A. 取引と意思決定には複数の承認が必要となり、処理が遅延します。
B. キャリアと昇進の道筋が簡単には見えず、定義もできません。

C. コミュニケーションはトップダウンになりやすく、下位レベルの従業員からのフィードバックはほとんどありません。
D. 従業員の自主性が低いため、従業員の離職や士気の低下につながる可能性があります。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
In flat organizational structures, there are fewer hierarchical levels, which can create challenges with career progression and promotion opportunities (B).
* Option A applies to hierarchical structures.
* Option C is associated with centralized structures.
* Option D contradicts flat structures, where employees typically have more autonomy.
Thus, the key risk is unclear career and promotion paths.

質問: **42**
最高監査責任者は、調達方針の要件の遵守状況を確認するための監査業務を3名の内部監査員チームに委託します。この監査業務の範囲には、以下のどれを含めるべきですか？
A. 考慮するサンプルサイズ
B. 考慮すべき固有のリスク
C. 考慮すべき監査手順
D. 考慮するサブプロセス
正解: **D (**コメントを発表する**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
The scope of an engagement defines the boundaries of the audit - what areas, functions, activities, or processes will be reviewed. In this case, the engagement's purpose is to test adherence to the procurement policy, so the sub-processes (D) within procurement (e.g., vendor selection, purchase approvals, invoice processing) should be clearly defined in scope.
* Sample size (A) and procedures (C) are part of the audit work program, not scope.
* Inherent risks (B) are identified during planning but do not define scope boundaries.
Therefore, Option D is correct: defining sub-processes ensures that the audit scope is comprehensive and appropriately focused on procurement policy adherence.

質問: **43**
保証業務に充てられるスタッフとリソースのレベルを決定する際に、最高監査責任者にとって最も関連性が高いのは次のどれでしょうか。
A. 内部監査活動のリソースの全体的な適切性。
B. エンゲージメントにおけるゲスト監査人の可用性。
C. 同じ領域の前回のレビューに使用された内部監査員の数。
D. 必要な特定のスキルセットを持つ利用可能なリソース。
正解: **(**正解を表示します**)**
When determining the level of staff and resources for an assurance engagement, the most relevant factor for the chief audit executive (CAE) is the availability of resources with the

specific skill set required for that particular engagement. This is because assurance engagements often involve complex and specialized areas that necessitate specific expertise to effectively evaluate controls, risks, and processes.
IIA References:
* IIA Standard 2230: Engagement Resource Allocation states that internal auditors must determine appropriate and sufficient resources to achieve engagement objectives based on an evaluation of the nature and complexity of each engagement, time constraints, and available resources. The emphasis is on ensuring that the team assigned to the engagement possesses the necessary skills and knowledge.
* The Practice Advisory 2230-1 further suggests that the CAE should consider the complexity and risks associated with the engagement and ensure that the assigned team has the appropriate experience and technical skills.

質問**: 44**
保証業務の計画段階において、内部監査チームは調達部門に内在する不正リスクを特定し、評価します。次に、監査チームはどのようなステップを踏むべきでしょうか？
A. 既存のコントロールを特定し、関連する固有の不正リスクにマッピングする
B. 監査対象期間中の活動における不正行為を検出する
C. それぞれの固有の不正リスクに対するアペタイトレベルを選択する
D. 軽減する必要がある残存不正リスクを評価し、対応する
正解**: (**正解を表示します**)**
The risk assessment process in planning begins with identifying inherent risks (risks without considering controls). The next logical step is to identify and map existing controls to those inherent risks to determine whether they mitigate them effectively. Only after this step can residual risk be assessed. Detecting actual fraud (Option B) is not part of planning. Risk appetite (C) is a management responsibility, not audit's. Option D occurs later after evaluating controls.

質問**: 45**
組織の内部監査計画には、人事 (HR) 部門の定期的な保証レビューが含まれています。担当監査人 (AIC) と人事部との間の事前連絡に関して、次の記述のうち正しいものはどれですか?
1. AIC は、礼儀として、監査計画の草案が作成されているときに人事管理者に通知する必要があります。
2. AIC は、計画段階が始まる前に人事管理に通知する必要があります。
3. AIC は、エンゲージメントの開始時に人事管理者との正式なステータス ミーティングをスケジュールする必要があります。
4. AIC は、人事管理者と連絡を取る前に、エンゲージメントの範囲を最終決定する必要があります。
A. 1 と 3

B. 1 と 4
C. 2 と 3
D. 2 と 4
正解**: (**正解を表示します**)**
Preliminary communication with HR management is essential to ensure a smooth audit process. According to IIA guidance, the auditor in charge (AIC) should notify HR management before the planning stage begins to facilitate cooperation and alignment. Additionally, scheduling formal status meetings at the start of the engagement helps in setting expectations, clarifying the scope, and ensuring ongoing communication throughout the audit process. These steps foster transparency and collaboration. References:
* IIA Standards - 2200: Engagement Planning
* IIA Practice Advisory - 2200-1: Engagement Planning

質問**: 46**
ある組織では、従業員のパフォーマンスを定められた目標に基づいて評価する目標管理方式を採用しています。このアプローチに関して、正しい記述はどれですか。
A. 組織が急速な変化に直面している場合、経営陣にとって特に役立ちます。
B. 機械的な組織で採用すると、より成功するアプローチになります。
C. 目標設定は経営陣だけでなく、下位レベルのスタッフを含むチームメンバー全員によって行われると、より成功する。
D. 雇用主と従業員の関係が悪くなりがちな環境では特に効果的です
正解**: (**正解を表示します**)**
* Management-by-Objectives (MBO): This method involves setting clear, measurable objectives that employees and management agree on. It aligns individual performance with organizational goals.
* Inclusive Goal-Setting: When goal-setting is inclusive, involving all team members, it fosters a sense of ownership and commitment to the goals. This collaboration enhances motivation and accountability.
* Empirical Evidence: Research and practical experience indicate that MBO is more effective when employees at all levels are involved in the goal-setting process, as it leads to better performance and job satisfaction.
* IIA Standards and Best Practices: Encouraging participation from all levels aligns with the principles of good governance and effective management, which are central to the IIA ' s standards and best practices.
References:
Principles of Management-by-Objectives (MBO) .

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を

提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここでIIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu 793問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: JPNshiken」

質問: **47**
監査所見では、バイオ燃料の年間在庫数が適切に計算されていないことが指摘された 燃料ヤードを訪問せず、バイオ燃料の物理的量が会計データと照合されなかった 部門の経営陣は問題を理解し、問題を解決することを約束した 内部監査人はいつスケジュールを組むべきかフォローアップレビュー?
A. 監査後 2 か月以内にできるだけ早く
B. 双方にとって都合のよいとき
C. 問題が解決したことを経営陣が示している場合
D. 決算前
正解: **A** (コメントを発表する)
Strategic sourcing would best assist the CAE in balancing the internal audit activity's needs for technical audit skills, budget efficiency, and staff development opportunities. Strategic sourcing involves using a mix of internal resources, co-sourcing, and outsourcing to optimize the audit function. This approach allows the CAE to leverage external expertise for specialized skills, manage costs effectively, and provide growth opportunities for internal staff.
IIA Standards: 2030 - Resource Management
IIA Practice Guide: Developing the Internal Audit Strategic Plan

質問: **48**
次のシナリオのうち、適切なエンゲージメント監督の例はどれですか?
A. 監査スーパーバイザーは、ジュニア監査人およびシニア監査人に対して同等の監督を提供します。
B. エンゲージメントスーパーバイザーは内部監査ソフトウェアを使用します。
C. 最高監査責任者は各業務を個人的に監督します。
D. エンゲージメント スーパーバイザーとチーム メンバーは定期的に会合を開き、エンゲージメントの進捗状況について話し合います。
正解: (正解を表示します)
Per Standard 2340 - Engagement Supervision, supervision ensures objectives are achieved, quality is maintained, and staff are developed. Regular discussions between supervisors and team members (D) represent proper, ongoing supervision. Options A, B, and C are either impractical or irrelevant.

質問: **49**
次のどれがコンプライアンス保証エンゲージメントの例ですか?

A. 適用される法律や規制に関して上級管理職に社内研修を提供します。
B. 消費者のプライバシーと機密性に関連する制御の設計の適切性を評価します。
C. 組織が提供する顧客サービスに対する顧客満足度の評価を提供します。
D. 財務報告の信頼性に対する統制の運用有効性に関するテストを提供します。
正解: **(**正解を表示します**)**
Compliance assurance engagements evaluate the organization's adherence to laws, regulations, policies, or procedures. Assessing controls for consumer privacy aligns with compliance objectives, particularly under data protection regulations such as GDPR or CCPA. Option A refers to training, not assurance. Option C pertains to operational metrics, while Option D relates to financial reporting, not compliance. The IIA CIA syllabus identifies compliance engagements as critical for ensuring organizational alignment with external legal and regulatory expectations (Section III: Compliance Audits).

質問: **50**
レビュー中の領域の欠陥を文書化するための 5 つの属性アプローチを考慮すると、次のうちどれが質問に答えますか。何が必要ですか？」
A. アクションプラン
B. おすすめ
C. コンディション
D. 基準
正解: **(**正解を表示します**)**
In the five-attribute approach to documenting deficiencies, the attribute that answers the question " What should be in place? " is Criteria. Criteria represent the standards, measures, or expectations used in making an evaluation and/or verification (what should be). It defines what the process or control should achieve, serving as a benchmark against which the actual condition (what is) is compared. The criteria are essential for identifying deviations and determining the nature and significance of deficiencies.
IIA ' s International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard 2410 - Criteria for Communicating.

質問: **51**
監査の後、経営陣はスクラップ金属の取り扱いに関する管理を改善するための行動計画を策定しました。監査人がフォローアップすべき最も適切な行動は次のどれでしょうか。
A. スクラップ金属の販売に関連するすべてのリスクが軽減されていることを確認するために、別の監査業務を実施します。
B. 新しい手順が文書化され、承認され、担当の従業員に配布されていることを確認します。
C. 再テストを実行して、新しい手順が以前に特定された不十分な管理活動に対処していることを確認します。
D. 新しい手順を分析し、関連するリスクが管理されているかどうかを上級管理職に報告します。

正解: **C** (コメントを発表する)
After management has implemented an action plan to improve controls, the most appropriate follow-up action for the auditor is to perform retesting. Retesting involves verifying that the new procedures are effective in addressing the control deficiencies identified during the initial audit.
* IIA Standard 2500 - Monitoring Progress:
* This standard requires the internal audit activity to monitor and ensure that management actions have been implemented and are working as intended. Retesting is a critical component of this process because it confirms that the new controls effectively mitigate the risks.
* Importance of Retesting:
* Retesting allows the auditor to verify that the specific control activities, which were previously found to be deficient, have been corrected. This hands-on approach provides direct evidence of the effectiveness of the new procedures.
* IIA Practice Advisory 2500-1:
* The advisory emphasizes the need for follow-up activities to include retesting when necessary to confirm that management's actions have resolved the issues identified.
* Option A (Conduct another audit): Conducting a completely new audit might be excessive; follow-up and retesting are sufficient to confirm the effectiveness of the corrective actions.
* Option B (Ensure procedures are documented): Documentation is important, but it does not confirm that the procedures are actually effective.
* Option D (Analyze procedures and report to management): Analysis is useful, but retesting provides direct verification of effectiveness.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?Conclusion: Option C is correct because retesting confirms that the new procedures effectively address the previously identified deficiencies, ensuring that the risks have been mitigated as intended, in line with IIA guidance.

質問: **52**
内部監査員は、給与監査中に、同じ職位区分を持つ複数の従業員が、従業員よりもはるか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）への昇給要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、以下の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. 整合性
D. 機密性
正解: (正解を表示します)

When internal audit resources are limited, it is crucial to focus on the most critical aspects of the control environment. Preventive key controls are designed to prevent errors or irregularities from occurring, which are essential for maintaining a strong control environment. Given the mature control environment of the organization, prioritizing preventive key controls ensures that potential issues are addressed before they materialize, providing a proactive approach to risk management.
Reference: IIA Practice Guide "Assessing the Adequacy of Internal Controls"

質問: **53**
内部監査員は、倉庫の在庫記録を確認しているときに、倉庫に保管されている製品の数が驚くほど多いことに気付きました。過去 3 年間、監査員は以前の業務でこの特定の倉庫を何度も訪問しており、倉庫がかなり小さいことを思い出しました。そこで、監査員は倉庫の面積と保管されている製品の記録数を比較することにしました。監査員の行動は次のうちどれの例ですか。
A. 妥当性テストを実行します。
B. 詐欺調査を実施しています。
C. トレンド分析を実施します。
D. 客観性が損なわれた状態で操作しています。
正解: **(**正解を表示します**)**
A reasonableness test involves comparing data against logical expectations or constraints to identify anomalies. In this case, the comparison of warehouse size to inventory levels represents a reasonableness test.
Conducting a fraud investigation (Option B) would require stronger evidence of wrongdoing. Trend analysis (Option C) examines patterns over time, which is not the auditor's approach here. Option D is irrelevant, as the auditor's actions do not impair objectivity.

質問: **54**
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実行すべきアクションは次のうちどれですか。
A. 上級管理職に障害を報告する
B. 監査マネージャーと減損について話し合います。
C. 減損を明らかにするための最善のアプローチを確認します。
D. 障害の影響範囲を決定する
正解: **(**正解を表示します**)**
The board manages several key processes to ensure adequate governance within an organization, one of which is the development, approval, and execution of the strategic plan. This process is critical because it defines the organization's direction, goals, and the actions required to achieve these goals.

* Strategic Planning: The board plays a pivotal role in setting the organization's strategic direction, which includes establishing long-term goals and defining the means to achieve them.
* Performance Measurement: While the board may establish and measure performance objectives for the internal audit activity, this is part of a broader governance framework.
* Risk Management: The board also develops strategies to mitigate risks, ensuring that the organization can achieve its objectives effectively.
Thus, the most comprehensive governance-related process managed by the board involves strategic planning

質問: **55**
組織は、天然ガスを販売する新しい事業分野に拡大しています。内部監査人は契約を計画しており、天然ガス市場、組織が獲得したい市場シェア、および組織が持つ可能性のある競争上の優位性についての一般的な理解を得たいと考えています。次のうち、そのような情報の最良の情報源はどれですか?
A. 担当マネージャーにインタビューし、戦略文書を読む
B. ガス販売に関するインターネット検索を実施し、市場プレーヤーを分析します
C. ガス顧客のポートフォリオを確認し、販売利益率に関する統計を作成する
D. 組織の収益を分析し、ガスの割合を計算します
正解: **(**正解を表示します**)**
To obtain a general understanding of the natural gas market, the market share the organization wants to win, and the competitive advantage the organization may have, the best source of information is to interview responsible managers and read strategic documents. Managers involved in the new line of business will have insights into the market dynamics, strategic goals, and competitive positioning. Strategic documents will provide detailed plans and objectives, giving a comprehensive understanding of the organization's approach and expectations.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Business Acumen for Internal Auditors IIA Standard 2120 - Risk Management

質問: **56**
買掛金機能の調査により、職務の分離に関する複数の発見事項が明らかになりました。経営陣の対応と行動計画を受け取って最終報告書に文書化した後、次のうちどれが最も適切でしょうか。
A. 該当する変更が組み込まれた後にフォローアップを行い、経営陣の対応を検証します。
B. 買掛金機能の次回の予定監査の範囲に項目を含めます。
C. 経営陣が調査結果に同意したため、それ以上の措置は必要ないと判断しました。
D. 修正が行われるまで、内部監査スタッフを経理部門に配置します。
正解: **(**正解を表示します**)**

After management responds to audit findings and provides an action plan, it is crucial for the internal audit activity to follow up to validate that the promised changes have been implemented and are effective. This follow-up ensures that the issues identified, such as those related to segregation of duties in accounts payable, have been appropriately addressed.
* IIA Standard 2500 - Monitoring Progress:
* This standard requires the internal audit activity to monitor the implementation of management's corrective actions. Following up on audit findings is essential to ensure that the actions taken effectively mitigate the identified risks.
* Validation of Corrective Actions:
* By conducting a follow-up review, the internal audit activity can verify that the changes have been made as planned and assess whether these changes are sufficient to resolve the issues. This process helps maintain the integrity and effectiveness of the internal audit function.
* IIA Practice Advisory 2500-1:
* The advisory emphasizes the importance of follow-up activities to confirm that management's responses to audit recommendations have been implemented as intended.
* Option B (Include in the next scheduled audit): While this is a backup plan, it may delay the validation of corrective actions, allowing potential risks to persist.
* Option C (No further action): This approach is inappropriate because it assumes the problem is resolved without verification, which could lead to unmitigated risks.
* Option D (Placing an auditor in the department): This could compromise the independence of the internal audit function and is not a standard practice.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?Conclusion: Option A is correct because it ensures that the internal audit activity fulfills its responsibility to validate that management's corrective actions have been implemented and are effective, aligning with IIA standards on monitoring progress.

質問**: 57**
IIAのガイダンスによると、内部監査機能の独立性を危険にさらす可能性のある行動は次のうちどれですか?
A. リスク管理プロセスに積極的な役割や関与がない。
B. リスク管理プロセスの合理性を監査します。
C. リスク管理プロセスの調整と管理。
D. リスクの特定と評価に経営陣に参加する。
正解**: (**正解を表示します**)**
According to the Institute of Internal Auditors (IIA) guidance, the independence and objectivity of the internal audit function are fundamental principles. Independence is compromised if the internal audit function takes on roles or responsibilities that are part of management's duties. Coordinating and managing the risk management process is a

management responsibility. If internal auditors assume this role, it impairs their ability to remain independent and objective when auditing the effectiveness of the risk management process.
References: IIA Standard 1112 - Chief Audit Executive Roles Beyond Internal Auditing

質問**: 58**
内部監査員は、プロセスのステップを文書化してプロセスをマッピングし、理解するための枠組みを提供します。次のどれが、物語形式のメモを使用する理由ですか?
A. 詳細なリスク評価を作成します。
B. 重要な役割を果たす個人を特定します。
C. 簡単なプロセスを説明します。
D. どの出力が他のアクティビティをサポートするかを文書化します。
正解**: C (**コメントを発表する**)**
Step by Step Comprehensive Detailed Explanation with References:
* Introduction:
* Internal auditors use process mapping to document and understand the steps involved in a process.
* Purpose of Narrative Memoranda:
* Narrative memoranda are written descriptions that outline the steps of a process, often used when the process is straightforward.
* Options Analysis:
* Option A: Detailed risk assessment is usually more comprehensive and may require flowcharts or other detailed diagrams.
* Option B: Identifying individuals who perform key roles typically requires organization charts or responsibility matrices.
* Option C: Narrative memoranda are best suited for explaining simple processes in a clear and concise manner.
* Option D: Documenting outputs that support other activities might require more detailed mapping techniques.
* Conclusion:
* Narrative memoranda are effective for explaining simple processes, providing a straightforward and understandable framework.
Internal Audit Standards and Practice Guides.

質問**: 59**
IIA のガイダンスによると、適切な専門家の注意に関して正しいのは次のうちどれですか?
A. 内部監査人は、すべての重大なリスクが確実に特定されるように、専門的な注意を払う必要があります。
B. 内部監査員は、合理的に慎重かつ有能な内部監査員に期待される注意とスキルを適用する必要があります。

C. 内部監査人は、専門的な注意を払い、不正行為が存在しないことを確認するために、広範囲にわたる調査と検証を実施する必要があります。
D. 内部監査人がコンサルティング業務において、コストではなく業務の潜在的な利益に焦点を当てているとき、適切な専門的配慮が発揮される。
正解**: (**正解を表示します**)**
Due professional care is a critical concept in internal auditing, ensuring that auditors conduct their work with the necessary diligence and competence.
* Definition and Standards: According to the IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 1220 - Due Professional Care, internal auditors must apply the care and skill expected of a reasonably prudent and competent internal auditor.
Reference: Standard 1220 emphasizes that internal auditors must consider the extent of work needed to achieve the engagement's objectives and the cost of assurance in relation to potential benefits.
Expectation of Competence: The standard requires auditors to use their professional judgment and to exercise the level of skill and care that a reasonably prudent internal auditor would use in similar circumstances.
Practical Example: This includes evaluating the nature and complexity of the engagement, the adequacy and effectiveness of risk management, and control processes relevant to the engagement.
Comprehensive, Not Excessive: While due professional care involves being thorough, it does not mandate exhaustive procedures such as those implied in options A and C.
Clarification: Option A overstates the requirement by implying that all significant risks must be identified, which is not always feasible.
Clarification: Option C misinterprets due professional care by suggesting that extensive examinations and verifications to ensure fraud does not exist are always necessary, which is beyond the typical scope of many audits.
Cost vs. Benefit in Consulting: Option D refers to consulting engagements and the consideration of benefits over cost, which is a part of due professional care but does not capture the comprehensive expectation of care and skill.
Clarification: Due professional care in consulting engagements is about balancing benefits and costs but also involves ensuring quality and thoroughness appropriate to the engagement's objectives.
Conclusion: The correct answer is B, as it accurately reflects the IIA's guidance that internal auditors must apply the care and skill expected of a reasonably prudent and competent internal auditor.

質問**: 60**
業務の監査チームメンバーにタスクを割り当てる際に、担当の監査人が考慮する可能性が最も低い要素は次のうちどれですか?

A. 監査員が組織の特定の領域で監査を実施した経験の量。
B. 主要な顧客スタッフの可用性に関連する監査人の可用性。
C. 現在の範囲内で監査を完了するのに十分な予算時間があるかどうか。
D. 外部リソースが必要かどうか、およびその可用性。
正解: **(**正解を表示します**)**
When assigning tasks to audit team members, the auditor in charge primarily considers factors that directly affect the quality and efficiency of the audit, such as the auditors' experience and availability, as well as the need for outside resources. While the sufficiency of budgeted hours is important for overall audit planning, it is not a direct factor in the assignment of specific tasks to team members. The assignment is more focused on ensuring that the right skills are matched to the tasks and that resources are properly coordinated with client availability. References:
* IIA Standards - 1200: Proficiency and Due Professional Care
* IIA Practice Guide - Coordination and Reliance: Developing an Assurance Map

質問: **61**
プロセスではなくプロジェクトを使用してビジネス活動を遂行する組織に最も当てはまる状況は次のどれですか。
A. 衣料品会社が新しい商品をデザイン、製造、販売します。
B. 商業建設会社が倉庫の建設を依頼されます。
C. 市の消防署が新しい消防士の訓練プログラムを立ち上げます。
D. 製造組織は契約ベンダーから部品を調達する
正解: **(**正解を表示します**)**
To determine which situation best applies to an organization that uses a project, rather than a process, to accomplish its business activities, it ' s important to understand the fundamental difference between a project and a process. A project is a temporary endeavor undertaken to create a unique product, service, or result. It has a defined beginning and end and is often constrained by time, budget, and resources. In contrast, a process is ongoing and repetitive, focusing on sustaining and improving existing operations.
* Option A: A clothing company designs, makes, and sells a new item.
* This scenario represents a combination of both project and process elements. The design and creation of a new item can be considered a project, but the ongoing making and selling of the item are part of a process. Hence, this does not exclusively apply to a project-based approach.
* Option B: A commercial construction company is hired to build a warehouse.
* This is a classic example of a project. The construction of a warehouse is a temporary endeavor with a specific goal, defined start and end dates, and constraints on time, cost, and resources.
Once the warehouse is built, the project is complete.

* Option C: A city department sets up a new firefighter training program.
* Setting up a new training program could be seen as a project due to its temporary nature and specific goal. However, once the program is established, the training activities themselves will be ongoing, making this more aligned with a process.
* Option D: A manufacturing organization acquires component parts from a contracted vendor.
* This is part of the organization's regular procurement process and does not constitute a temporary, unique project.
Reference:
This analysis aligns with project management principles and definitions, such as those found in the Project Management Institute ' s (PMI) PMBOK Guide, which defines a project as a temporary endeavor undertaken to create a unique product, service, or result.

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **62**
内部監査員は、調達部門の監査業務中に、部長の出張報告書に記載された旅費が少額で、ホテル代、食事代、交通費の請求がないことに気づきました。しかし、監査員は、部長がサプライヤーと面談し、生産拠点を訪問するために頻繁に世界中を出張していることを知っていました。監査員にとって、次に取るべき最も適切なステップは次のどれでしょうか？
A. 従業員の旅費を監査する際には、監査人がフォローアップのために問題をメモしておく必要があります。
B. 監査人は、過去数年間にわたる組織のサプライヤーの傾向と変化を分析する必要があります。
C. 監査人は、上級管理職の出張に関して特別な取り決めがあるかどうかを調査する必要があります。
D. 監査人は、部門長が訪問した目的地のリストを分析して、典型的なコストを見積もる必要があります。
正解: **C** (コメントを発表する)
* Identifying the Anomaly: The internal auditor has identified a discrepancy in the travel expenses of the department head, who frequently travels yet reports minimal expenses. This raises a red flag that needs further investigation.

* Understanding the Context: It is important to determine if there are legitimate reasons for the discrepancy, such as special arrangements made for senior management travel, which could explain the absence of typical travel expenses like hotels, meals, and transportation.
* Appropriate Next Step: Investigating whether there are any special arrangements for senior management travel (Option C) is the most logical next step. This helps in understanding the context and validating whether the discrepancy is justified or indicative of potential issues such as fraud or misreporting.
Reference: Internal auditing standards emphasize the need for auditors to understand the environment and context of the organization's operations when anomalies are detected.
Other Options Considered:
Option A: Making a note for future follow-up is not proactive and delays addressing a potential issue.
Option B: Analyzing supplier trends, while useful, does not directly address the travel expense anomaly.
Option D: Estimating costs based on destinations can provide insights but does not explain potential legitimate arrangements made by the organization.
Conclusion: Investigating special arrangements regarding senior management travel (Option C) is the most appropriate step to understand the discrepancy and ensure there are no irregularities.

質問**: 63**
次のパフォーマンス指標のうち、最も遅行指標であると考えられるものはどれですか?
A. 投資収益率
B. 顧客維持
C. 従業員満足度
D. 研究開発費
正解**: A (**コメントを発表する**)**
Lagging indicators measure outcomes after the fact, while leading indicators provide predictive insight.
Return on investment (ROI) is the most lagging because it measures financial performance after investments and operations have already occurred.
* Customer retention (B) and employee satisfaction (C) are more intermediate indicators.
* Cost of R&D (D) is a leading indicator, as it influences future innovation.
Thus, ROI is the most lagging indicator.

質問**: 64**
フラットな構造を採用している組織にとって、制御上の意味合いは何でしょうか?
A. 中間レベルの従業員には革新が求められます。
B. 監視に使用できる時間は限られています。
C. 階層レベルは多数あります。

D. 組織構造は垂直に分散しています。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
Flat structures reduce hierarchical layers, increasing spans of control. With fewer supervisors overseeing more employees, the time and ability for supervision becomes limited, which is a control weakness.
* Option A refers to innovation, not control implications.
* Options C and D describe hierarchical or vertical structures, not flat ones.
Thus, the control implication of a flat structure is limited supervision availability (Option B).

質問: **65**
人員不足に直面している組織は、経理業務の補助として臨時従業員を雇用したいと考えています。給与支払い前に臨時従業員が割り当てられた業務を確実に遂行するために、以下のどの管理策を実施すべきでしょうか。
A. 請求書、購買依頼書、サービス受領書の3点照合
B. 臨時従業員が仕事を始める前に、経営陣が購入依頼を承認する
C. 臨時従業員の作業範囲は購買依頼書に含まれており、組織によって署名されている
D. 仕入先への支払いは、発注書で承認された金額を超えないように毎月分析されます。
正解: **(**正解を表示します**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
The three-way match (A) is the most effective control to ensure that services have been received and align with both requisition and invoicing. For temporary employees, this means verifying that hours worked or services provided match the purchase requisition and that an invoice is only paid if supported by documentation of services received.
* Option B (management approval) ensures authorization but not service completion.
* Option C provides clarity but is not a control for verifying actual work.
* Option D ensures budgetary compliance but does not prevent overpayment for unperformed services.
Thus, the strongest control is Option A, ensuring validity, accuracy, and completeness of vendor payments.

質問: **66**
IIA のガイダンスによると、1 人の監査機能に必要と考えられるのは次のうちどれですか?
A. 正式な技術監査マニュアル
B. 書面による行政監査マニュアル
C. ポリシーと手順を記載した覚書
D. 包括的なポリシーと手順のマニュアル
正解: **C (**コメントを発表する**)**
For a one-person audit function, the primary focus is on ensuring that there is a clear understanding of the audit policies and procedures without the need for extensive documentation. According to the IIA ' s guidance, a memorandum stating the policies and

procedures would suffice for a one-person audit function, providing a concise yet comprehensive outline of the necessary protocols to follow. This approach ensures that the sole auditor has clear directives while avoiding the administrative burden of maintaining a more extensive manual that might be necessary for larger audit teams.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Practice Advisory 2040-1: Policies and Procedures

質問: **67**
最高監査責任者 (CAE) は、技術監査スキルの予算効率とスタッフ開発の機会に対する内部監査活動のニーズのバランスをとろうとしています。CAE がこのバランスを達成するのに最も役立つのは、次のうちどれですか?
A. 戦略的調達
B. 出向者手配
C. フラットな組織構造
D. 階層的な組織構造
正解: **A (**コメントを発表する**)**
When an internal auditor receives a document displaying all the steps of a process and the path taken as transactions flow between each step, the auditor is most likely to use this document to perform an assessment of the adequacy of process controls. This flowchart or process map helps the auditor understand the process, identify key control points, and evaluate whether the existing controls are sufficient to mitigate risks within the process.
IIA Standards: 2201 - Planning the Engagement
IIA Practice Guide: Internal Auditing and Fraud

質問: **68**
品質保証レビューの終了時に、最高監査責任者（CAE）は、複数の監査において不完全なワークペーパーが含まれており、一部のワークペーパーは定められた期限内に完了していないという報告を受けました。CAEは、不完全なワークペーパーの問題にどのように対処すべきでしょうか？
A. 監査フォルダーから不完全なワークペーパーを削除します。
B. 異議のある監査のワークペーパーを完成させるためのタスクフォースを設置します。
C. ワークペーパーを完成させるためのガイドラインと手順を作成します。
D. 監査結果を裏付けるワークペーパーが完了していることを確認します。完了している場合は、それ以上のアクションは必要ありません。
正解: **(**正解を表示します**)**
Workpaper quality issues are a systemic problem that requires improvement of policies, procedures, and guidelines. Per Standard 2330 and 1311 (Internal Assessments), the CAE must establish processes to ensure quality documentation. Deletion (A) is inappropriate. A task force (B) does not address root cause. Option D neglects the systemic issue. The best corrective action is developing and implementing clear guidelines and procedures (Option C).

質問: **69**
マトリックス組織に当てはまるのは次のうちどれですか?
A. 指揮統制の概念では、従業員は技術的、機能的、および管理的に同じマネージャーに報告する必要があります。
B. 製品部門と機能部門を組み合わせることで、経営陣はさまざまな機能の人員を活用できるようになります。
C. 関係するユニットの権限、責任、説明責任は、プロジェクトの存続期間や組織の文化によって異なる場合があります。
D. 分散した拠点を持つ企業や、多部門の大規模企業に最適です。
正解: **(**正解を表示します**)**
* Matrix Organization Structure: In matrix organizations, employees report to both functional and product managers. This dual reporting structure allows the organization to efficiently use its personnel across different projects and functions.
* Advantages of Matrix Structure:
* Resource Utilization: Personnel from various functions can be utilized effectively across multiple projects, improving resource allocation and flexibility.
* Coordination and Communication: This structure enhances coordination and communication across different functional areas and projects.
* Unity-of-Command: Option A is incorrect because the unity-of-command principle is compromised in a matrix organization due to dual reporting lines.
* Authority and Accountability: Option C is correct to some extent but does not capture the primary benefit of resource utilization.
* Suitability: Option D refers to the best use cases for matrix structures, but option B provides a more comprehensive understanding of how matrix organizations function.
Management and Organizational Behavior textbooks.

質問: **70**
予備評価の終了後、業務監督者は作業プログラムの草案を作成しました HA ガイダンスによると、このプログラムによってテストされるのは次のうちどれですか?
A. プロセスの目的。
B. プロセスのリスク
C. 工程管理
D. 処理範囲
正解: **C (**コメントを発表する**)**
According to IIA guidance, a draft work program prepared by the engagement supervisor after concluding a preliminary assessment would test the process controls. The work program outlines the specific procedures and steps the internal audit team will take to evaluate the effectiveness of the controls in place to mitigate identified risks.
IIA Standards: 2240 - Engagement Work Program

IIA Practice Guide: Engagement Planning

質問**: 71**
監査業務のワークペーパーと報告書案をレビューしているときに、最高監査責任者 (CAE) は、主要な統制上の弱点を報告した際に、重要な補償統制が監査チームによって適切に考慮されていなかったことを発見しました。そのため、CAE は、修正のために担当監査人に文書を返却しました。この情報に基づくと、ワークペーパーの次のセクションのうち、どのセクションに変更が必要になる可能性が最も高いでしょうか。
1.コントロールの弱さの影響。
2.制御の弱さの原因
3.制御の弱点に関する結論。
4.コントロールの弱点に対する推奨。
A. 1、2、および 3。
B. 1.2. と 4
C. 1、3、4。
D. 2、3、4。
正解**: (**正解を表示します**)**
* Introduction:
* When a compensating control is not considered, it can affect various aspects of the audit findings and conclusions.
* Impact on Workpapers:
* Effect of the Control Weakness: The impact of the control weakness needs to be reassessed considering the compensating control.
* Conclusion on the Control Weakness: The overall conclusion about the severity of the control weakness may change.
* Recommendation for the Control Weakness: Recommendations may need to be adjusted based on the new assessment.
* Options Analysis:
* Option A: Includes the effect, cause, and conclusion, but the cause might not change if it remains relevant regardless of compensating controls.
* Option B: Includes the effect, cause, and recommendation, but the cause might not change.
* Option C: The effect, conclusion, and recommendation would likely need adjustments.
* Option D: Includes cause, conclusion, and recommendation, but the cause might remain unchanged.
* Conclusion:
* The sections of the workpapers that most likely require changes are the effect of the control weakness, the conclusion on the control weakness, and the recommendation for the control weakness.
Internal Audit Standards and Practice Guides

質問: **72**
医療組織の最高監査責任者 (CAE) は、組織の IT チームがベンダーに大きく依存していると指摘しました。そのため、年間監査計画に IT ベンダー評価レビューが追加されました。レビュー中に、監査チームは、ベンダーが雇用した下請け業者が組織の要件に準拠していることを確認するための適切な監視を行っていないことを発見しました。組織の最高情報責任者 (CIO) は、IT チームがベンダーの下請け業者のコンプライアンス レベルを監視するという監査チームの推奨事項に同意しません。この状況を解決するために、監査チームはどのように進めるべきですか?
A. CIO が観察を認め、リスクを受け入れる意思があることを示す署名をするためのリスク受容メモを書きます。
B. ベンダーが使用する必要がある証明書フォームの例を提供してください。次に、IT チームは、定期的に証明書フォームを提出するようベンダーに要求することを推奨します。
C. CIO は推奨されたアクション プランを実装することを望まないため、問題を監査委員会にエスカレーションします。
D. 問題を CAE にエスカレートして、CIO の推論が受け入れられるかどうかを評価します。
正解: **(**正解を表示します**)**
When there is a disagreement between the audit team and management, and if the disagreement concerns a significant risk, the issue should be escalated to the audit committee. The audit committee has the authority to review and resolve such disputes. Escalating the issue ensures that the concern is addressed at the highest governance level, maintaining the integrity and effectiveness of the internal audit function.
References:
* The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards
* Internal Audit Governance and Escalation Procedures

質問: **73**
内部監査人は、新しいプロジェクトの立ち上げに関連する費用のレビューを完了しました。監査人は、シニア プロジェクト マネージャーによって承認された 45 件の取引をサンプリングし、疑わしいベンダー ドキュメントが含まれる 30 件を特定しました。監査人が監査報告書に含める最も適切な結論は次のうちどれですか?
A. 組織は過度のコスト超過を被り、プロジェクトに重大な財務的および法的リスクをもたらしました。
B. 組織は潜在的な利益相反を経験しました
C. 組織の審査プロセスに弱点があり、一部のベンダーとの疑わしい取引を許してしまった
D. 組織は、すべてのトランザクションが定期的に承認されるという保証なしに、プロジェクトの立ち上げを許可しました
正解: **C (**コメントを発表する**)**
The most appropriate conclusion for the auditor to include in the audit report is that the organization had weaknesses in its review process which allowed questionable

transactions with some vendors. This conclusion directly addresses the identified issue of questionable vendor documentation and implies that there are control deficiencies in the review process that need to be addressed to prevent such occurrences in the future.
IIA Standards: 2410 - Criteria for Communicating
IIA Practice Guide: Reporting and Monitoring

質問: **74**
内部統制質問票 (ICQ) の使用が最も効果的な監査手法となる状況は次のうちどれですか。
A. 監査人は、採用慣行を改善する方法について中間管理職の見解を得たいと考えています。
B. 監査人は、さまざまな保守ユニットで承認マトリックスの遵守が実際に行われているかどうかに関する情報を取得したいと考えています。
C. 監査人は、在庫数の確認が定められた手順に従って行われているという保証を得たいと考えています。
D. 監査人は、異なる子会社が中央で確立された調達ルールを同じ方法で適用しているかどうかを評価したいと考えています。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
An internal control questionnaire (ICQ) is best used to assess whether different subsidiaries apply centrally established procurement rules in the same manner because it helps gather structured responses from different units regarding their compliance with established policies.
* Receiving mid-level management insight on hiring practices (A) is better suited for interviews or surveys.
* Verifying adherence to approval matrices (B) requires observation and transactional testing rather than a questionnaire.
* Gaining assurance on inventory counts (C) would involve direct observation and reconciliation rather than an ICQ.
Reference:IIA's Practice Guide: Internal Audit and Fraud Risk Management - Use of Questionnaires in Control Assessments.

質問: **75**
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: **B (**コメントを発表する**)**
Incentive-based compensation can increase the risk of unethical behavior or fraudulent activities as employees might be tempted to manipulate results to achieve their performance targets.

This could undermine the control environment and lead to significant risks if not managed properly

質問: **76**
政府機関の会計年度末が近づいており、最高監査責任者 (CAE) は次の項目を取締役会または最高経営責任者 (CEO) に提出して承認を得る必要があります。IIA のガイダンスによると、次の項目のうち CEO だけに提出する必要があるのはどれですか?
A. 次年度の内部監査リスク評価と監査計画。
B. 次年度の内部監査予算とリソース計画。
C. CAE の次年度の昇給要求。
D. 内部監査チームの評価と報酬。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, a request for an increase in the Chief Audit Executive's (CAE) salary for the next fiscal year should be submitted only to the CEO. Compensation matters typically fall under the purview of executive management rather than the board, as the board focuses on broader governance issues, including risk assessment, audit plans, and resource allocation. References: IIA Standard 1100 - Independence and Objectivity, IIA Practice Advisory 1110-1 - Organizational Independence

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **77**
内部監査人は一連の監査業務手順を完了し、監査責任者のレビューのために監査調書を提出する準備を整えています。監査人は監査業務に関する追加の注記事項を抱えていますが、それらをどう処理すべきか迷っています。監査調書は完了しており、監査業務を裏付けるのに十分な情報が含まれています。IIAのガイダンスによれば、監査人はこれらの追加注記事項をどのように処理すべきでしょうか？
A. 契約スーパーバイザーのレビュー用にワークペーパーに含めます。
B. ワークペーパーから省略します。
C. ワークペーパーに追加のメモを含めることについてのガイダンスはありません。
D. 契約が完了した後も保持します。
正解: **(**正解を表示します**)**

According to Standard 2330 - Documenting Information, only information that is sufficient, relevant, and supports engagement results should be retained in workpapers. Since the workpapers already contain sufficient evidence, additional notes that do not add value should not be included. Option B is correct: omit unnecessary notes from the workpapers.

質問: **78**
内部監査人は、ビジネスクライアントとの販売契約が電子文書管理データベースに保存されておらず、代わりにスキャンされ、非体系的な方法でサーバーフォルダーに保存されていることを発見しました.次のうち、内部監査人が文書化に含める適切な結果はどれですか観察？
A. ドキュメント管理ポリシーでは、ビジネス クライアント データを特定の管理データベースに格納する必要があります。
B. オフィス マネージャーが電子データベースを使用するためのトレーニングを受けておらず、電子データベースを使用したくないため、販売契約が不適切に保存された
C. 組織が訴訟の対象となった場合、合意された契約の価格条件を証明することが困難になる可能性があります
D. すべてのスタッフは、適切なトレーニングを受け、文書管理に関する組織の確立されたポリシーと手順に従う必要があります。
正解: **(正解を表示します)**
The key issue here is the risk associated with non-compliance to document management policies, particularly in terms of legal exposure. If sales contracts are not stored systematically in the electronic document management database, it can lead to difficulties in retrieving these documents, especially in the case of litigation. This can pose significant legal risks because the organization might struggle to prove the agreed pricing terms and conditions, which could potentially result in financial losses or legal penalties. The consequence highlighted in option C directly addresses this critical risk. References:
* "Internal Auditing: Assurance & Advisory Services" (The Institute of Internal Auditors)
* "Document Management in Internal Auditing: Best Practices" (The Institute of Internal Auditors)

質問: **79**
内部監査人は通常、業務範囲内の領域の優先度をどのように決定しますか?
A. エリアが最後に監査された期間を計算して、内部監査を試みます
B. エンゲージメントの範囲内の組織内のプロセスの金銭的価値を合計することによって
C. エリア内の不正行為の可能性を示す危険信号の数を数えます。
D. リスクが発生する可能性と、そのリスクが組織に及ぼす潜在的な影響を推定することによって
正解: **(正解を表示します)**
Internal auditors generally determine the priority of the areas within the engagement scope by assessing the risk of those areas. This involves estimating the likelihood of a risk

occurring and the potential impact of that risk on the organization. High-risk areas with a high likelihood of occurrence and significant impact are prioritized to ensure that critical risks are addressed promptly. This risk-based approach to prioritization helps ensure that the audit resources are focused on the most significant areas, enhancing the effectiveness and efficiency of the audit.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard
2010 - Planning

質問: **80**
次のうちどれが正しい場合、監査経営者にとって最も価値のあるエンゲージメント作業プログラムは?
A. 作業プログラムは、監査レポートに対してより詳細なサポートを提供します
B. 作業プログラムは、必要な監査リソースの量を決定するのに役立ちます
C. 作業プログラムは、エンゲージメントの目的を確実に達成するのに役立ちます
D. 作業プログラムは、監査人が監査テストを開発および管理するのを支援します。
正解: **C (**コメントを発表する**)**
An engagement work program is of greatest value to audit management when it helps ensure the achievement of the engagement objectives. The work program outlines the audit procedures and tests that need to be performed to gather sufficient and appropriate evidence to support the audit findings and conclusions. By aligning the work program with the engagement objectives, auditors can focus their efforts on the most critical areas, ensure that all necessary steps are taken, and ultimately achieve the intended outcomes of the audit.
Institute of Internal Auditors (IIA), International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2240 - Engagement Work Program.

質問: **81**
内部監査人が不正をテストすることを希望し、予想される偏差率が非常に低い場合、通常どの統計サンプリング手法を使用しますか?
A. 層別抽出
B. 属性サンプリング
C. ディスカバリー サンプリング
D. 無計画サンプリング
正解: **C (**コメントを発表する**)**
Discovery sampling is typically used when testing for fraud, especially when the expected deviation rate is very low. This method is designed to detect at least one occurrence of a specific characteristic (such as fraud) within a given sample size, making it effective for identifying rare but critical issues. It is particularly useful when the auditor suspects that fraud may exist but expects it to be infrequent.

Institute of Internal Auditors (IIA), Practice Guide - Auditing for Fraud.

質問: **82**
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**)**
Directive controls are designed to encourage desired behavior or outcomes.
* Option A: Segregation of duties is a preventive control, not a directive control.
* Option B: Exception reports are detective controls.
* Option D: Supervisory review is also a preventive or detective control.
* Option C: Training programs are directive controls as they guide employees on the correct procedures and practices to follow.

質問: **83**
内部監査活動の一部を外部委託する主な理由でないのは、次のうちどれですか?
A. 幅広いスキル、能力、ベスト プラクティスにアクセスするため。
B. 特定の監査業務に必要なスキルと能力を備えた既存の専門知識を補完すること。
C. 中核となる監査能力に焦点を当て、強化すること。
D. 内部監査機能のための適切な危機管理計画を組織に提供すること。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
The primary reasons for outsourcing internal audit activities typically include accessing a wider range of skills and competencies, complementing existing expertise for specific engagements, and strengthening core audit functions. Contingency planning, while beneficial, is not a primary reason for outsourcing internal audit activities as it pertains more to risk management strategies rather than the core objectives of outsourcing.
References: = IIA's Practice Advisory 1210.A1-1: Obtaining External Service Providers to Support or Complement the Internal Audit Activity.

質問: **84**
内部監査担当者は、トランザクション処理の一貫性を確保するために、特定の期間におけるコンピュータアプリケーションの処理ロジックをテストしたいと考えています。このテストの目的を達成するための最適なアプローチは次のうちどれですか。
A. ユーティリティソフトウェア
B. 統合テスト施設
C. 並列シミュレーション
D. 汎用監査ソフトウェア
正解: **(**正解を表示します**)**

Comprehensive and Detailed Explanation:
An Integrated Test Facility (ITF) creates fictitious test data within a live system without disrupting actual operations. This allows the auditor to test the processing logic of applications under real conditions, ensuring transactions are processed consistently and correctly.
* Utility software (A) supports system operations but does not test logic.
* Parallel simulation (C) reprocesses transactions in an auditor-controlled system, but this does not test logic in the live environment.
* Generalized audit software (D) analyzes data but does not simulate processing logic.
Therefore, the most effective method to test application logic in real time is Integrated Test Facility (B), as it directly evaluates processing accuracy within the operational system.

質問: **85**
IIAのガイダンスによると、信頼できる情報を最もよく表しているのは次のうちどれですか?
A. 信頼できる情報は、事実に基づいて十分であり、説得力があり、賢明な情報に通じた人物が内部監査人と同じ結論に達することができます。
B. 信頼できる情報は、適切なエンゲージメント手法を使用することで得られる最高の情報です
C. 信頼できる情報は、エンゲージメントの観察と推奨事項をサポートし、エンゲージメントの目的と一致しています。
D. 信頼できる情報は、組織と内部監査活動が目標を達成するのに役立ちます
正解: **A (**コメントを発表する**)**
According to IIA guidance, reliable information must be factual, adequate, and convincing to ensure that a prudent and informed person would reach the same conclusions as the internal auditor. This means that the information should be supported by sufficient and appropriate evidence that can be independently verified and substantiated. Reliability of information is crucial for the credibility of audit findings and for making informed decisions based on those findings.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2310 - Identifying Information: "Internal auditors must identify sufficient, reliable, relevant, and useful information to achieve the engagement's objectives." IIA Practice Guide on "Audit Evidence"

質問: **86**
内部監査人が組織に対するコンサルティング業務として実行する活動は次のどれですか?
A. 組織で働く新しい内部監査員に、次年度の監査計画に関する戦略を策定する方法についてアドバイスする
B. 組織の企業の社会的責任プログラムが炭素排出量の削減という年間目標を達成しているかどうかを評価します。

C. 組織の部門マネージャーに、リスク管理プロセスを日常業務に導入する方法について説明します。
D. 上級管理職とコミュニケーションをとり、新しい購買管理によって支払い処理時間をどのように短縮できるかをより深く理解する
正解**: (**正解を表示します**)**
* Consulting Engagements: Consulting engagements are advisory in nature and are intended to add value and improve an organization's governance, risk management, and control processes.
* Role of Internal Auditor: In a consulting role, an internal auditor provides advice, facilitates risk management, and helps enhance the efficiency and effectiveness of operations.
* Briefing Managers: By briefing department managers on how to implement risk management processes into their daily operations, the internal auditor is providing valuable advice that can help improve the organization's risk management framework.
* IIA Standards: The IIA's standards emphasize that consulting activities should aim at improving governance, risk management, and control processes without taking on management responsibilities.
References:
IIA Standard 2010 - Planning .

質問**: 87**
次のうちどれが説明していますか (エンゲージメント計画中に予備的なリスク評価が実施される主な理由は?
A. 組織全体で最大のリスクを特定する
B. エンゲージメント ワーク プログラムがすべてのリスク領域を網羅していることを確認するため
C. エリアの以前の監査中に特定されたリスクが適切に対処されていることを確認するため
D. 重大なリスクがエンゲージメントの範囲に含まれるようにするため
正解**: (**正解を表示します**)**
The primary reason for conducting a preliminary risk assessment during engagement planning is to ensure that significant risks are included in the engagement scope. This assessment helps the internal auditor focus on areas of highest risk, ensuring that the audit provides the most value by addressing the most critical issues that could impact the organization's objectives.
IIA Standards: 2201 - Planning Considerations
IIA Practice Guide: Engagement Planning

質問**: 88**
IIA のガイダンスによると、通常、中間報告書はいつ作成されますか?

A. 標準的な監査業務において、経営陣が最終報告書の草案作成前に問題に対処したい場合。
B. コンサルティング契約中に実施される各ワークショップの後。
C. いくつかの組織単位が関与する長期の監査業務中。
D. 未解決の推奨事項に対する経営陣の更新アクションに従います。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, interim reports are typically produced during lengthy audit engagements that involve several organizational units. These reports help keep management informed about the progress of the audit, highlight any significant issues identified early on, and allow for timely corrective actions. Interim reports facilitate communication between the internal audit activity and management, ensuring that any critical issues are addressed promptly rather than waiting for the final report.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide on " Audit Reports " IIA Standard 2410 - Criteria for Communicating: " Interim reports may be used to communicate information and issues that require immediate attention. "

質問: **89**
内部監査部門は、不正の兆候と不正に関連するキーワードに関するシナリオを作成しました。このデータは、潜在的な不正行為を予測し、フラグが付けられた取引の実行を阻止するアルゴリズムへの入力として活用されることを目的としています。内部監査部門が開発する可能性が高い分析手法は、次のうちどれですか？
A. 診断分析
B. 記述的分析
C. 処方的分析
D. 予測分析
正解: **(**正解を表示します**)**
* Descriptive analytics explains what happened.
* Diagnostic analytics explains why it happened.
* Predictive analytics forecasts what may happen in the future using historical patterns.
* Prescriptive analytics suggests actions to take.
Since the goal is to forecast potentially fraudulent behavior before it occurs, this is predictive analytics (D).

質問: **90**
上級管理職は、サードパーティの請負業者が組織と合意した手順に従っていることを保証したいと考えています。この目的を達成するには、どのタイプの監査が最も適切でしょうか。
A. 財務監査。
B. デューデリジェンス監査。
C. 外部監査。

D. コンプライアンス監査。
正解: **(**正解を表示します**)**

質問: **91**
100,000 人の顧客の小売業者データベースに重複したアカウントがないかどうかを内部監査人が判断するのに最も役立つのは、次のどのアプローチですか?
A. 顧客情報の階層化
B. 顧客情報の抽出
C. 顧客情報のフィルタリング
D. 顧客情報のソート
正解: **(**正解を表示します**)**
Sorting the customer information is the most effective method for identifying duplicate accounts in a database of 100,000 customers. By sorting the database based on key identifiers such as customer name, address, or email, an internal auditor can quickly identify and review records that appear consecutively and have similar details, which is indicative of potential duplicates. This method is efficient and practical for handling large datasets.
References:
* Internal Audit Data Analytics Techniques
* Database Management Best Practices

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **92**
内部監査人は、社用車が個人的な目的で使用されているかどうかを判断したいと考えていました。彼女は、会社の車両番号、車両が割り当てられた事業単位、移動期間、および走行距離をリストしたレポートを抽出し、週末の日付のデータをフィルタリングしました。以下の追加情報は、監査人が必要とするものですか?
A. 従業員の氏名と役職
B. ビジネス ユニットの責任の説明。
C. 車両の平均燃費データ
D. 車両の位置と経路データ
正解: **(**正解を表示します**)**

To determine whether company vehicles are being used for personal purposes, the auditor needs location and route data of the vehicles in addition to the initial data extracted. This additional information would allow the auditor to track the specific routes and destinations of the vehicles, making it possible to identify patterns of use that do not align with business purposes, especially during weekends. The location and route data can help in pinpointing any non-business-related usage of the vehicles, providing evidence of personal use.
IIA Practice Guide: "Auditing Operational Activities"
COSO Internal Control - Integrated Framework

質問: **93**
フォローアップ中、最高監査責任者 (CAE) は、重要な問題に関連する内部監査チームの推奨事項について経営陣と話し合っています。経営陣は問題を受け入れましたが、是正措置を講じませんでした。
A. CAE は、リスク許容度ポリシーを再評価して検証する必要があります。
B. CAE は、問題を上級管理職にエスカレートする必要があります。
C. CAE は、経営陣に対する内部監査チームの推奨事項を繰り返し説明する必要があります。
D. CAE は、管理者が推奨事項を実装し、次回の予定されたフォローアップ中に問題の状態を確認するためにより多くの時間を与える必要があります。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
If management accepts the issue identified by the internal audit team but takes no remedial action, the next step for the chief audit executive (CAE) is to escalate the issue to senior management. This ensures that senior management is aware of the unresolved significant issue and can take appropriate action to address it.
Escalation is a critical step in ensuring that risks are managed effectively and that necessary corrective actions are implemented.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2600

質問: **94**
内部監査人は、組織のリスク文化に関する経営陣の評価を取得したいと考えています。30名以上のマネージャーが地理的に分散しているため、一対一の面談は不可能です。監査人が採用すべき最も効率的な選択肢は次のうちどれですか？
A. 当社の組織におけるリスク文化についての印象はどのようなものですか?」などのいくつかの自由回答形式の質問を含むアンケートを送信します。
B. ステートメントを含むアンケートを送信し、 強く同意する」や 強く同意しない」などの明確な回答を求めます。
C. マネージャーにリスク文化を評価し、詳細な理由を提供するよう求める電子メールを送信します。
D. 組織のリスク文化について報告したいことがある人に、前に進むように依頼するメールを送信します。

正解: **(**正解を表示します**)**
To efficiently gather input from a large, geographically dispersed group, a structured survey with scaled responses (B) is most effective. This allows for easy comparison and aggregation of results. Options A and C are less efficient due to open-ended responses, while D is too narrow.

質問: **95**
内部監査活動 (IAA) の人員配置スケジュールを作成する際に、最高監査責任者が監査リソースを効果的に使用するために考慮すべき最も重要な基準は次のうちどれですか?
1. 特定の任務に対する監査スタッフの能力と資格。
2. IAA スタッフの業績評価の有効性。
3. 予算と比較したスタッフ監査人が受けたトレーニング時間数。
4. 組織全体にわたる監査スタッフの地理的分散。
A. 2 と 4
B. 2 と 3
C. 1 と 3
D. 1 と 4
正解: **(**正解を表示します**)**

質問: **96**
現金受領プロセスの業務監査において、内部監査員は現金の不正流用の可能性や、従業員による不正行為の可能性を示唆するキャッシュフロー上の問題に関する多くの危険信号を発見しました。フォローアップ調査監査に関して、以下の記述のうち正しいものはどれですか。
A. 運用監査を実施した監査チームは、調査監査も実施する必要があります。
B. 調査監査は、独立したサードパーティのサービスプロバイダーによって実施される必要があります。
C. 客観性を保つため、初期の業務監査業務チームに参加した監査人は、調査監査に参加してはなりません。
D. 調査監査業務チームには、不正行為に関連するスキルと能力を備えた監査人が少なくとも 1 人含まれている必要があります。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
According to IIA guidance on fraud investigations, investigative audits require specialized skills such as interviewing, forensic analysis, and fraud detection. The most important requirement is that at least one team member possesses these competencies. Objectivity (C) does not require exclusion of the original team unless bias exists. Neither A nor B is mandated by standards. The correct answer is Option D.

質問: **97**

新しい環境規制では、組織が報告した汚染物質排出データが正確であることを理事会が証明する必要があります。最高監査責任者 (CAE) は、組織の環境規制への準拠を保証するための監査を計画しています。次のグループまたは個人のうち、監査の範囲を決定するために CAE が相談するのに最も重要なのはどれですか?
A. 取締役会の監査委員会。
B. 環境、健康、および安全管理者。
C. 組織の外部環境弁護士。
D. 組織の保険部門。
正解: **(**正解を表示します**)**
The most important group or individual for the CAE to consult to determine the scope of the audit regarding compliance with new environmental regulations is the environmental, health, and safety manager. This individual or group has specialized knowledge about the organization's operations, regulatory requirements, and existing controls related to environmental compliance. Consulting with the environmental, health, and safety manager ensures that the audit scope is comprehensive and accurately addresses the pertinent risks and compliance requirements. References: IIA Standard 2201 - Planning Considerations, IIA Practice Advisory
2210.A1-1

質問: **98**
次の状況のうち、取得した物的証拠の内部監査を行っているのはどれですか?
A. 内部監査人が、顧客サービスを評価するために、組織のいくつかの小売店から購入を行いました。
B. 内部監査員が健康と安全の問題についてさまざまな従業員にインタビューし、回答を記録しました。
C. 内部監査人が現在の四半期決算報告書を入手し、債務資本比率の変化を計算しました
D. 内部監査人は、独立した弁護士から取引条件に関する署名入りの確認書を受け取りました
正解: **A (**コメントを発表する**)**
Physical evidence in internal auditing refers to tangible, observable, and verifiable information obtained directly through auditors' activities. Making purchases from retail outlets to evaluate customer service involves direct interaction and observation, which constitutes obtaining physical evidence. This differs from documents, interviews, or confirmations, which are considered documentary or testimonial evidence.
References:
* "Internal Auditing: Assurance & Advisory Services" (The Institute of Internal Auditors)
* "Audit Evidence" (International Standards on Auditing)

質問: **99**

詐欺インタビュー中に、疑いの余地のない権限により、副社長が組織から資金を盗むことができたことが発見されました. この状態を最もよく表しているのは次のうちどれですか?
A. スキーム。
B. 機会。
C. 合理化。
D. 圧力。
正解: **(**正解を表示します**)**
In the context of the fraud triangle, the condition where a vice president's unquestioned authority enabled the theft of funds is best described as "opportunity." Opportunity refers to the circumstances that allow fraud to occur, including the ability to override controls or exploit a lack of oversight. This is one of the three elements of the fraud triangle, which also includes rationalization and pressure. References: IIA Practice Guide - Fraud and Internal Audit, COSO Fraud Risk Management Guide

質問: **100**
国際専門職実践フレームワークによれば、中間報告書を発行する適切な理由は次のどれですか?
監査業務が長期間にわたる場合に、監査の進捗状況を経営陣に報告します。
限定範囲の監査業務における最終報告書の代替手段を提供します。
検討中のアクティビティのエンゲージメント範囲の変更を伝達します。
A. 1 と 2 のみ。
B. 1 と 3 のみ。
C. 2 と 3 のみ。
D. 1、2、3。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
According to the International Professional Practices Framework (IPPF), issuing an interim report is appropriate for keeping management informed of audit progress, especially when audit engagements extend over a long period of time, and for communicating any significant changes in the scope of the engagement.
Interim reports serve as a means of maintaining transparency with management and ensuring that any adjustments to the audit plan are communicated promptly.
IIA References:
* IIA Standard 2440: Disseminating Results allows for interim reporting when there is a need to communicate significant findings or changes in scope before the final report is issued. This ensures that management remains informed of critical issues that may impact the audit or the organization.
* The Practice Guide on Communicating Interim Results suggests that interim reports are useful for providing updates during long engagements or when there are significant changes in the engagement's scope that management needs to be aware of.

質問: **101**
内部監査活動では、組織から慈善寄付を受けた助成金受給者によって報告された活動の妥当性を確認する必要があります。この目的を達成するのに最も役立つ方法はどれですか。
A. 助成金受給者を訪問し、プロジェクトの実行が定義された助成金の範囲に沿っているかどうかを評価します。
B. 補助金受給者の最終報告書が当初の予算要求に記載された内容と一致していることを確認します。
C. 調査対象エリアの管理者が慈善寄付金の費用を反映するために使用する総勘定元帳勘定を調整します。
D. 慈善活動を担当する総務部の従業員へのインタビュー。
正解: **(正解を表示します)**
by a grantee that received a charitable contribution, the most effective method is to visit the grantee and directly assess whether the project execution aligns with the scope defined in the grant. This method provides firsthand evidence of the grantee's activities and ensures that the charitable contributions are used as intended.
* IIA Standard 2310 - Identifying Information:
* This standard requires that internal auditors gather sufficient, reliable, relevant, and useful information to achieve the engagement objectives. Visiting the grantee allows auditors to observe and verify the actual execution of the project, which provides the most direct and reliable evidence.
* Field Visits:
* Conducting a site visit enables auditors to see the project in action, interview relevant personnel, and compare actual activities to what was promised in the grant proposal. This method helps ensure that the grantee is fulfilling its obligations and that the organization's charitable funds are being used effectively.
* Direct Evidence:
* Direct observation of the grantee's activities provides the highest level of assurance regarding the validity of the reported activities. This aligns with IIA's emphasis on obtaining the best available evidence to support audit findings.
* Option B (Verifying final report vs. initial budget): This only compares reports, which might not accurately reflect the actual activities conducted by the grantee.
* Option C (Reconciling general ledger accounts): This focuses on financial records, which may not provide sufficient detail about the actual activities conducted.
* Option D (Interviewing corporate affairs employees): While informative, this method only provides secondhand information and does not directly verify the grantee's activities.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?Conclusion: Option A is correct because visiting the grantee provides the most reliable and direct evidence that the activities are in line with the grant's defined scope, ensuring the validity of the grantee's reported activities.

質問: **102**

大規模組織の取締役会に品質保証および改善プログラムの結果を伝達する場合、最高監査責任者はどの要件を考慮する必要がありますか?
A. 内部評価の結果は5年に1回議論されるべきである
B. 評価の結論と外部評価の結果の影響を説明する必要がある
C. 外部評価の結果は 7 年ごとに議論される必要があります。
D. 内部評価チームの資格と独立性について議論する必要がある
正解**: B (**コメントを発表する**)**
When communicating the results of the quality assurance and improvement program (QAIP) to the board of a large organization, the chief audit executive (CAE) should explain the rating conclusions and the impact of the results from the external assessment. This ensures transparency and helps the board understand the effectiveness and areas for improvement in the internal audit function.
* Rating Conclusions: These provide a summary of the overall quality and performance of the internal audit function.
* Impact Explanation: Discussing the impact helps the board understand how the results affect the internal audit's ability to fulfill its responsibilities and improve its processes.
* Transparency: Clear communication of these aspects helps build trust and provides a basis for informed decision-making by the board.
References:
"Internal Audit Quality Assurance and Improvement Program," which emphasizes the importance of explaining rating conclusions and impacts to the board .

質問**: 103**
監査業務のワークペーパーと報告書案をレビューしているときに、最高監査責任者 (CAE) は、監査チームが重大な統制上の弱点を報告した際に、重要な補償統制が十分に考慮されていなかったことを発見しました。そのため、CAE は担当監査人に文書を返却し、修正を求めました。この情報に基づくと、ワークペーパーの次のセクションのうち、変更が必要になる可能性が高いのはどれですか。
コントロールの弱さの影響。
コントロールの弱さの原因。
制御の弱点に関する結論。
コントロールの弱点に対する推奨事項。
A. 1、2、3。
B. 1、2、4。
C. 1、3、4。
D. 2、3、4。
正解**: (**正解を表示します**)**
The sections of the workpapers most likely to require changes after considering an important compensating control would include the effect of the control weakness, the conclusion on the control weakness, and the recommendation for the control weakness.

The effect might be mitigated by the compensating control, leading to a different conclusion and potentially altering the recommendation.
IIA References:
* IIA Standard 2310: Identifying Information requires that sufficient, reliable, relevant, and useful information must be obtained to support the engagement results. If a compensating control was not adequately considered, the conclusion and recommendations related to the control weakness might need to be revised to reflect a more accurate assessment.
* The Practice Guide on Evaluating Internal Controls suggests that all relevant controls, including compensating controls, should be considered when forming conclusions and making recommendations.

質問: **104**
内部監査人は、以前の監査勧告にもかかわらず、従業員が財務部門のいくつかの分野で職務分掌管理に違反し続けていることに注目しています。次の推奨事項のうち、この懸念に対処するのに最も適切なものはどれですか?
A. 追加の職務分離レビューを推奨します。
B. すべての財務部門のスタッフに適切な意識向上トレーニングを推奨します。
C. この分野の財務スタッフをローテーションすることを推奨します。
D. 経営陣がこれらの懸念に直ちに対処することを推奨します。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
When employees continue to violate segregation-of-duty controls despite previous recommendations, the most effective approach is to recommend appropriate awareness training. This training can help employees understand the importance of these controls and how to comply with them, addressing the root cause of the violations. References: = IIA Standard 2130 - Control and IIA Practice Guide: "Auditing Segregation of Duties".

質問: **105**
内部監査人が適切な専門的ケアに関する IIA ガイダンスを満たすために現金支出をレビューする際に実行する監査手順は次のうちどれですか?
A. 計算された統計サンプル サイズは 50 ですが、内部監査人はエラーが存在すると考えているため、サンプル サイズを 80 に増やすことにしました。
B. 内部監査員は、請求書に記載されているコンピュータ機器のシリアル番号を固定資産目録までたどります。
C. 内部監査人が、買掛金管理者の小口現金資金と伝票を確認します。
D. 内部監査人は、関連する請求書の発注書と、各サンプルの選択に関するレポートを受け取ります。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance on due professional care, internal auditors should perform thorough and adequate steps to verify the accuracy and legitimacy of transactions. When reviewing cash disbursements, it is essential to check the three-way match among the

invoice, purchase order, and receiving report. This ensures that the payment is valid, authorized, and that the goods or services were actually received as ordered. This step is crucial in preventing and detecting errors and fraud, thereby ensuring that the audit findings are reliable and accurate.
IIA Standard 1220: Due Professional Care
IIA Practice Guide: Auditing Accounts Payable and Disbursements

質問: **106**
次の状況のうち、内部監査人が能力とスキルを外部委託する必要性を検討するのはどれですか 9
A. 風車の検査中。内部監査人は、一部の交換部品が使用済みであることを発見しました。購入文書によると、部品はまだ長い寿命を持っています。
B. 監査人は、監査依頼者の行動が組織の行動規範に反していると考えている 監査依頼者は同意せず、自分の行動は組織の利益のためであると言う
C. 監査チームのメンバーは、営業部門で保証業務を実施するために配置されます。しかし、同じ監査人がちょうど 1 年前にその分野で保証業務を行った
D. 棚卸し中に、監査人が一部の商品が欠落していることを確認しました。監査クライアントは、監査人が在庫の数え方を理解していないと主張している
正解: **(**正解を表示します**)**
An internal auditor would consider the need to outsource competencies and skills during the inspection of a wind turbine if they notice discrepancies that require specialized knowledge. For example, if an auditor observes that replaced parts are used despite purchase documents indicating a longer lifespan, this situation may necessitate expertise in wind turbine technology and maintenance to assess the issue accurately.
Outsourcing ensures that the audit is conducted with the necessary technical proficiency.
IIA Standards: 1210 - Proficiency
IIA Practice Guide: Outsourcing Internal Audit Activities

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **107**
監査業務の予備調査段階で、内部監査員がレビュー対象領域のフローチャートを作成する主な理由は何ですか?

A. 制御の有効性をテストするための準備。
B. 潜在的な損失を評価するための計画を立てます。
C. 契約のためのサンプリング計画を準備します。
D. コントロールの設計を評価します。
正解**: D (**コメントを発表する**)**
A flowchart is primarily used to evaluate the design of controls by visually representing the sequence of operations, decision points, and control activities within a process. This helps the internal auditor identify weaknesses, redundancies, and gaps in internal controls.
* Preparing for testing the effectiveness of controls (A) comes later in the audit process, after evaluating the design.
* Planning for evaluating potential losses (B) focuses on risk assessment rather than control design.
* Preparing a sampling plan (C) is a different step in the audit process, where the auditor determines the scope and sample size.
Reference:IIA's International Professional Practices Framework (IPPF) - Implementation Guide 2200:
Engagement Planning.

質問**: 108**
高度に集中化された組織に存在する可能性が高いのは次のどれですか?
A. 迅速な変更を行う能力
B. マイクロマネジメント
C. 従業員のエンパワーメント
D. 権限が下方に押し下げられる
正解**: (**正解を表示します**)**
Highly centralized organizations concentrate decision-making at the top. This often results in micromanagement (B).
* Option A (rapid change) and C (empowerment) are more aligned with decentralized structures.
* Option D contradicts centralization, since authority is not pushed downward.

質問**: 109**
リスク領域をプロセス別に整理することの利点は次のどれですか?
A. 組織単位間のインターフェースは、プロセスによって監査中にキャプチャされます。
B. プロセスによる監査は時間がかかりません
C. プロセス監査では、マネージャーはインタビューでよりオープンになります
D. プロセスによる監査の利点は、真の完全性です。
正解**: (**正解を表示します**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:

When risks are organized by processes, audits capture interfaces between organizational units (A) - i.e., the handoffs where errors and control breakdowns often occur. This approach ensures risks are evaluated across functional boundaries, improving coverage and understanding of interdependencies. Option B is incorrect - process-based audits can be more time-consuming, not less. Option C is subjective and not guaranteed. Option D exaggerates - no audit achieves "true completeness." The recognized advantage is that process-based audits capture risk and control interactions across departments, aligning with best practices in risk-based auditing.

質問: **110**
計画策定段階において、最高監査責任者は、レビュー対象業務の経営陣に対し、リスクとコントロールに関する質問票を提出します。この質問票に関して、正しい記述はどれですか。
A. 内部監査人がレビュー対象のアクティビティにおける複数のコントロールに対処するのは非効率的な方法です。
B. 内部監査チームの特定のメンバーが監査業務に完全に関与することが制限されます。
C. これは、内部監査チームが監査対象の活動におけるプロセスと制御を詳細に理解するための最も効果的な方法です。
D. 内部監査チームが特定の管理活動が実施されているかどうかを判断するための効率的な方法です。
正解: **(**正解を表示します**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
Risk-and-control questionnaires are structured tools used to quickly determine whether specific control activities are formally in place. They are efficient (D) because they provide management's input on whether defined controls exist, helping auditors identify gaps before fieldwork. However, they are not the most effective way to understand processes (C) since questionnaires rely on management's responses, which may be biased or incomplete. Instead, walkthroughs and direct observation provide more depth. Options A and B are incorrect since questionnaires are efficient and do not prevent team involvement. Therefore, the correct view is that such questionnaires are an efficient tool for confirming control existence, not for complete process understanding.

質問: **111**
次の手作業による監査アプローチのうち、以前に準備された記録にさかのぼって文書の有効性をテストする方法を説明しているのはどれですか?
A. なぞる
B. 再演
C. 引換券
D. ウォークスルー
正解: **(**正解を表示します**)**

Vouching is the manual audit approach that involves testing the validity of a document by following it backward to a previously prepared record. This method helps auditors verify the authenticity and accuracy of transactions by tracing them back to their source documents, such as invoices, receipts, or purchase orders.
Vouching is commonly used to detect errors or fraud.
References:
* The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards
* Auditing Techniques and Procedures

質問: **112**
次のうち、組織の許容リスクレベルを超える重大な残存リスクと判断される可能性が最も高いのはどれですか?
A. 政治環境が不安定な新しい地域に組織を拡大するリスク。
B. ビットコインおよび疑わしいデリバティブへの投資に関するあらゆるリスク
C. 物質的または経済的損失を引き起こす可能性のあるすべてのリスク
D. 人身事故や環境汚染のおそれのあるもの
正解: **(正解を表示します)**
A significant residual risk that would exceed the organization's acceptable risk level is likely to be one that has severe consequences, such as causing injuries or environmental pollution. These types of risks can have substantial legal, financial, and reputational impacts on an organization and are typically beyond acceptable levels of risk tolerance.
References:
* COSO's Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance.
* The IIA's Practice Guide on Risk Management.

質問: **113**
ある銀行の内部監査員が支店長に、金庫室の 1 つにある鍵が故障していると報告しました。この問題に関連するリスクは最高監査責任者 (CAE) によって重大であると判断され、即時の是正が推奨されました。しかし、フォローアップの取り組み中に、支店長は CAE に対して、リスクは実際には重大ではないと伝えたため、何の措置も講じられませんでした。CAE にとって最も適切な次のステップは何でしょうか。
A. 支店長が事前の連絡なしにコミット済みの行動計画をキャンセルすることを決定したことを上級管理職に通知します。
B. このリスクを解決する最終的な責任を負う取締役会と問題について話し合います。
C. 支店長ともう一度話し合い、支店長の見解を変え、推奨事項を実施するよう促します。
D. リスクを受け入れるという支店長の決定を文書化します。それ以外の場合は、他の特定の行動方針は必要ありません。
正解: **(正解を表示します)**
According to IIA Standard 2600: Communicating the Acceptance of Risks, the CAE must inform senior management and the board if management decides to accept a risk that may

exceed the organization's risk appetite. The branch manager's unilateral decision without consulting senior management constitutes a governance issue. Escalating the matter ensures proper oversight and adherence to the organization's risk management framework. Options B, C, and D do not fulfill the CAE's responsibility to ensure appropriate communication and accountability at the senior management level.

質問**: 114**
IIA ガイダンスによれば、非保証業務のために策定される可能性が高い目的は次のどれですか?
A. 内部監査活動は、保守戦略の変更が生産設備の可用性に与える影響を評価する。
B. 内部監査活動では、データ ウェアハウスをサード パーティが管理するクラウド サーバーに移行する場合に発生する可能性のあるリスクについて経営陣に通知します。
C. 内部監査活動は、データセンターのセキュリティ対策が合意された条件に準拠しているかどうかを確認します。
D. 内部監査活動により、機器のダウンタイムリスクが社内ポリシーに従って管理されていることを確認します。
正解**: (**正解を表示します**)**
Non-Assurance Engagements: Non-assurance engagements focus on advisory and consulting services rather than providing an independent assessment. These engagements aim to add value by offering insights and recommendations to management.
Objective Characteristics:
* Informing Management: Providing information on potential risks and advising on risk management strategies is typical for non-assurance engagements. This helps management make informed decisions and manage risks effectively.
* Assessment and Compliance: Options A, C, and D are more aligned with assurance engagements, where the internal audit activity provides an independent assessment or ensures compliance with policies and procedures.
IIA Guidance:
* Standard 2120 - Risk Management: Internal auditors must evaluate and contribute to the improvement of risk management processes, often through advisory services in non-assurance roles.
References:
* Non-assurance engagements focus on informing and advising management about risks, improvements, and strategic decisions, as exemplified by informing management about risks related to moving the data warehouse to a third-party cloud server.

質問**: 115**
組織の経営会議において、悪いニュースや重大なリスクを報告した従業員は、あたかもそれらの状況の責任を負わされているかのように扱われます。その結果、従業員は経営陣へ

の悪いニュースの報告をできるだけ先延ばしにする傾向があります。このような文化を改善するために、以下のどの点に取り組むべきでしょうか？
A. 上部のトーン
B. リスクの説明責任
C. リスクリーダーシップ
D. 倫理規定
正解: **(**正解を表示します**)**
The tone at the top refers to the ethical and cultural attitude demonstrated by senior leadership. If employees fear blame for reporting risks, this reflects a poor tone at the top. Changing leadership's attitude to encourage openness, transparency, and a no-blame culture is necessary to improve communication of risks. While accountability, leadership, and ethics matter, the root cause here is the tone at the top.

質問: **116**
組織の統制環境は成熟しているが、内部監査リソースは限られている このシナリオを考えると、内部監査人は次のうちどれに焦点を当ててテストする必要がありますか?
A. 検出補償コントロール
B. 予防補償制御
C. 探偵キー コントロール
D. 予防キー制御
正解: **D (**コメントを発表する**)**
In a mature control environment with limited internal audit resources, internal auditors should focus their testing on preventive key controls. Preventive controls are designed to stop errors or irregularities before they occur, making them crucial for maintaining control effectiveness. Key controls are the most important controls in mitigating risks to an acceptable level. By focusing on these, internal auditors can ensure that the most critical risks are managed effectively despite limited resources. References:
* The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 2320 - Analysis and Evaluation.
* The IIA's Practice Guide on Assessing the Adequacy of Control Processes.

質問: **117**
内部監査員は投資分野の予備調査を実施しており、内部統制に関する質問票を当該部門の経営陣に送付しています。（調査の抜粋を以下に示します。）
1. 企業の投資には制限がありますか?
2. 投資処理の流れを文書化したポリシーや手順はありますか?
3. 投資購入は取引日に総勘定元帳に記録されますか?
4. 業務を遂行するためにドキュメントを必要とする人が簡単にアクセスできますか?
このようなテスト方法の欠点は次のどれですか?
A. 監査人が多数のコントロールをテストできないため、キット化されています。

B. 制御ギャップが強調されない
C. 監査人が重点を置くべき領域を特定するのに役立ちません。
D. 経営陣が公平に回答しないリスクがあるため制限されています。
正解: **(**正解を表示します**)**
One of the primary drawbacks of using internal control questionnaires is the risk that management may not provide honest or accurate answers. This can occur due to a variety of reasons, including a lack of knowledge, intentional deception, or a misunderstanding of the questions. As a result, the responses may not accurately reflect the true state of the controls, leading to incomplete or misleading audit conclusions.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Assessing the Adequacy of Risk Management Using ISO 31000 IIA Standard 2310 - Identifying Information

質問: **118**
ある組織がサードパーティのサービスプロバイダーから保守要員を調達しています。サードパーティのサービスプロバイダーは、契約している保守要員の月次スケジュールを提出し、組織に時間単位で請求します。内部監査員がサードパーティのサービスプロバイダーから請求された時間数を検証する上で、最も役立つと思われるのは次のうちどれですか。
A. サードパーティのサービスプロバイダーのデューデリジェンスレビューを実施する
B. サードパーティのサービスプロバイダーに社内のタイムキーピング記録の提供を依頼する
C. 組織の施設の入口からアクセスログを取得する
D. 外部人材の契約を担当するマネージャーにインタビューする
正解: **C (**コメントを発表する**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
The most objective way to validate hours worked is to cross-check billed hours with independent evidence of presence - such as access logs (C) from security or entry systems. This provides direct evidence that contracted personnel were on-site.
* Option A (due diligence review) focuses on vendor selection, not time validation.
* Option B relies on vendor-supplied data, which may be manipulated.
* Option D provides insights but is subjective.
According to IIA Standard 2310, evidence must be reliable and verifiable. Access logs provide such assurance, making Option C the strongest choice.

質問: **119**
内部監査員は、プロセスの制御設計を評価するためにウォークスルーを実施することを計画しています。監査員が最も使用する可能性が高いのは次のどの手法ですか。
A. 観察と検査。
B. 調査と観察。
C. 検査と再実行。
D. 調査と再実行。

正解: **B** (コメントを発表する)
When an internal auditor conducts a walk-through to evaluate the control design of a process, the techniques most likely to be used are inquiry and observation. These techniques allow the auditor to understand how the process is designed and how controls are implemented and followed in practice.
* IIA Standard 2320 - Analysis and Evaluation:
* This standard requires internal auditors to analyze and evaluate the information gathered during the engagement to ensure that it is sufficient, relevant, and reliable. During a walk-through, inquiry and observation are key techniques for gathering this information.
* Inquiry:
* Inquiry involves asking questions of personnel involved in the process to understand the control design, its purpose, and how it is intended to work. This helps the auditor gain insight into the process and identify any potential gaps or weaknesses in control design.
* Observation:
* Observation allows the auditor to see the process in action. By watching how the process is carried out, the auditor can verify whether the controls are being applied as designed and whether they are effective in practice.
* IIA Practice Advisory 2320-1:
* The advisory supports the use of inquiry and observation as primary techniques for understanding and evaluating the design and operation of controls during a walk-through.
* Option A (Observation and inspection): While useful, inspection is more about examining documents or physical evidence rather than understanding process design.
* Option C (Inspection and reperformance): Reperformance involves independently executing a control, which is more relevant for testing control effectiveness rather than evaluating design.
* Option D (Inquiry and reperformance): Reperformance is not typically used in a walk-through focused on control design evaluation.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?Conclusion: Option B is correct because inquiry and observation are the most appropriate techniques for conducting a walk-through to evaluate the design of a control, as they provide direct insight into how the process and controls are intended to work, in line with IIA standards.

質問: **120**
最高監査責任者（CAE）は、内部監査部門が経営層からのコンサルティング業務の依頼を遂行するために必要なスキルを欠いていると判断しました。IIA（国際監査基準局）のガイダンスによれば、この依頼に関してCAEが取るべき最も適切な対応は次のうちどれですか？
A. より上級の内部監査人に業務を割り当てます。
B. エンゲージメント リクエストを拒否します。
C. 内部監査員が業務を遂行しながら必要なスキルを習得できるようにします。
D. 業務全体を通じて、割り当てられた内部監査人を監督します。

正解: **B** (コメントを発表する)
According to the IIA ' s Standards, specifically Standard 1210 - Proficiency, internal auditors must possess the knowledge, skills, and other competencies needed to perform their individual responsibilities. If the internal audit activity lacks the necessary skill set to conduct a requested consulting engagement, the most appropriate action for the CAE is to decline the engagement request. This ensures that the internal audit activity does not compromise the quality and effectiveness of its services.
Reference: IIA Standard 1210 - Proficiency

質問: **121**
IIA のガイダンスによると、内部監査活動 (IAA) のリソースを補完するために外部コンサルタントを求める最高監査責任者の要求を最も正当化するのは、次のうちどれですか?
A. 組織の監査ユニバースは広範かつ多様です。
B. 想定外のアドバイザリー業務の依頼が増えています。
C. 外部サービス プロバイダーによって提供された以前の作業は、優れた品質と価値を持っていました。
D. 最近のベンチマーク調査によると、外部サービス プロバイダーを使用することは、他の組織の同様の規模の IAA で一般的に行われていることがわかりました。
正解: (正解を表示します)
According to IIA guidance, a chief audit executive (CAE) may request external consultants to complement internal audit activity (IAA) resources when the audit universe is extensive and diverse. This justifies the need for additional expertise and resources that the internal team may not possess, ensuring comprehensive coverage and effective audit processes. External consultants can bring specialized skills and knowledge, enhancing the internal audit activity's ability to address a broad range of risks and issues within the organization.
References: IIA Standard 1210 - Proficiency, IIA Practice Advisory 1210.A1-1

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu 793問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **122**
業務フィールドワークの終了時に、内部監査人は監査所見について運営管理者と話し合う
A. 基準
B. 状態

C. 原因
D. 効果
正解: **(**正解を表示します**)**
To obtain a responsive action plan from management, the auditor is most likely to achieve this when both parties agree on the "Effect" attribute of the audit finding. The "Effect" refers to the impact or potential impact of the identified issue on the organization's operations, objectives, or risk profile. When management and the auditor agree on the significance and consequences of the finding, there is a shared understanding of the urgency and importance of addressing the issue. This alignment increases the likelihood that management will develop and commit to an effective action plan to remediate the finding.
IIA Practice Guide: "Formulating and Expressing Internal Audit Opinions" COSO Internal Control - Integrated Framework

質問: **123**
内部監査の観察によると、組織の記録管理規則では、すべての契約を特定の電子システムに登録して保存する必要があります。ある子会社では、顧客との契約書を何千枚も紙に書いていますが、契約書をスキャンしてシステムに取り込むアシスタントが十分にいないため、それらはオフィスに保管されています。次のコンポーネントのうち、この観察に追加する必要があるのはどれですか?
A. 基準
B. 原因
C. 効果
D. コンディション
正解: **B (**コメントを発表する**)**
In the context of an internal audit observation, the cause component should be added to explain why the subsidiary has thousands of client contracts on paper instead of in the required electronic system. The cause helps identify the root reason behind the non-compliance with the organization's rules of record management.
In this case, the cause could be the lack of sufficient assistants to scan the contracts into the system. Including the cause in the observation provides clarity on the underlying issues and helps in formulating effective recommendations to address the problem.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2410.A1 - Criteria for Communicating: "Final communication of engagement results must, where appropriate, contain the internal auditors' overall opinion and/or conclusions." IIA Practice Guide on "Root Cause Analysis"

質問: **124**
ある組織は、従業員が注文品の受け取りと配送のためにオフサイトに保管する車両を所有しています。内部監査員は、固定資産台帳から特定の車両を選択してテストします。監査員が車両の存在を確認するために十分な間接的な証拠として最も適切なのは次のどれですか。

A. 契約期間中に商品の配達のために従業員に割り当てられた車両のログを確認します。
B. 特定の従業員の自宅住所にアクセスして、選択した車両を確認します。
C. 固定資産台帳に登録されている車両の詳細と、日付が刻印された車両の写真を比較します。
D. 配達員の 1 人に車両の詳細を個別に確認してもらいます。
正解: **C** (コメントを発表する)
To confirm the existence of a specific vehicle selected from the fixed asset register, the best indirect evidence would be to compare the registered details of the vehicle with a date-stamped photograph. This method provides a verifiable form of evidence that the vehicle exists and matches the details recorded in the asset register. It ensures that the vehicle is still in possession of the organization and can be indirectly verified without the need for physical presence at an off-site location.
IIA Practice Guide: "Auditing Fixed Assets"
COSO Internal Control - Integrated Framework

質問: **125**
基準によれば、監査人が経営陣の満足のいく業績を最終監査報告書に記載することに関して正しいのは次のうちどれですか?
A. 満足のいくパフォーマンスの承認は推奨されますが、必須ではありません。
B. 満足のいくパフォーマンスを含めることに関する基準はありません。
C. 満足のいくパフォーマンスは、企業顧問のアドバイスがあった場合にのみ認められるべきです。
D. 監査人は取締役会の承認を得て満足のいく業績を含める必要があります。
正解: (正解を表示します)
The International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing encourage auditors to acknowledge satisfactory performance to provide a balanced report. However, it is not a mandatory requirement. Including positive observations can help foster a constructive relationship with management and provide a more balanced view of the audited area.
The Institute of Internal Auditors (IIA), International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)
"Internal Auditing: Assurance and Advisory Services" by Urton L. Anderson et al.

質問: **126**
次のうち、不正のリスクを管理するための発見的統制はどれですか?
A. 過去の詐欺事件の認識。
B. 請負業者の機密保持契約。
C. 為替レートの確認。
D. 従業員経費の領収書。
正解: **D** (コメントを発表する)

Detective controls are designed to identify and detect errors or fraud after they have occurred. Receipts for employee expenses serve as a detective control by providing evidence of transactions, enabling verification and review of expenses to identify any fraudulent or unauthorized activities. Awareness of prior incidents of fraud (Option A) is more of a preventive control, contractor non-disclosure agreements (Option B) are preventive controls to mitigate risks of information leakage, and verification of currency exchange rates (Option C) is more of a transaction control. References: IIA Glossary - Detective Controls, COSO Framework

質問: **127**
内部統制アンケートは、次のどの状況で最も適切ですか?
A. 操作手順が異なるテスト コントロール。
B. 分散型オフィスでのコントロールのテスト。
C. 高リスク領域でのコントロールのテスト。
D. コントロールの失敗率が高い領域でコントロールをテストします。
正解: **(**正解を表示します**)**
An internal control questionnaire is most appropriate in situations where controls need to be assessed across decentralized offices. This tool helps gather consistent information on the presence and effectiveness of controls in multiple locations, ensuring a standardized approach to control assessment. It allows for efficient data collection and comparison, which is critical in decentralized environments where processes and controls may vary. References: IIA Practice Guide - Evaluating Internal Controls, IIA Standard 2130 - Control

質問: **128**
監査委員会は、最近発見されたリスクの重要性と緊急性のため、最高監査責任者 (CAE) に対し、1 か月以内に購買部門のアドホック フォレンジック調査を実施するように依頼しました。この場合、内部監査活動の責任を果たすための CAE の最良の選択肢は次のうちどれですか?
A. 独立した専門コンサルタントに調査を委託する
B. 特定の内部監査人を選択し、現在の割り当てから削除して、フォレンジック調査コースを開始できるようにします。
C. 関連する資格と経験を持つ追加の内部監査人を採用する
D. 今回は婚約を辞退
正解: **A (**コメントを発表する**)**
Given the urgency and the lack of internal expertise in forensic investigation, the most effective and immediate solution is to outsource the investigation to independent professional consultants. This approach ensures that the investigation is conducted by individuals with the necessary skills and experience, thereby maintaining the integrity and quality of the investigation. Training internal staff or recruiting new auditors would take time

and may not address the immediate need, while declining the engagement would not fulfill the audit committee's request. References:
* "Internal Auditing: Assurance & Advisory Services" (The Institute of Internal Auditors)
* "Forensic Accounting and Fraud Investigation for Non-Experts" (Howard Silverstone and Michael Sheetz)

質問: **129**
内部監査員が、調査対象エリアの管理者が作成した銀行残高照合を検査しました。監査員は、添付された銀行取引明細書に銀行の見出し、ロゴ、または住所が記載されていないことに気付きました。この状況に関して正しいのは次のうちどれですか。
A. 証拠は信頼できない可能性があります。
B. 証拠は関連性がありません。
C. 証拠が十分でない可能性があります。
D. 欠落している情報は監査に関係ありません。
正解: **(**正解を表示します**)**
For audit evidence to be considered reliable, it must be accurate, truthful, and verifiable. The absence of the bank heading, logo, or address on the bank statements raises concerns about the authenticity and integrity of the documents. Without these elements, there is no assurance that the statements are legitimate and have not been tampered with or falsified. Therefore, this evidence may not be reliable for audit purposes.
The Institute of Internal Auditors (IIA), International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)
"Auditing: A Risk-Based Approach to Conducting a Quality Audit" by Karla M. Johnstone, Audrey A.
Gramling, Larry E. Rittenberg

質問: **130**
内部監査員が、ランダムに選択した 30 個のアカウントのテストを実施しました。選択したアカウントのうち 5 個については、監査員は通常の保管場所で裏付けとなる文書を見つけることができませんでした。内部監査員が取るべき次のステップとして最も適切なものはどれでしょうか。
A. サンプル項目の少なくとも 17 パーセントがサポートされていないため、テストは失敗したと結論付けます。
B. 裏付けとなる書類が不足しているアカウントを置き換えるために、5 つの新しいアカウントを選択します。
C. サンプル サイズを 60 に拡張して、エラー率が同じかどうかを確認します。
D. 管理者に連絡して、サポート ドキュメントを他の場所に配置できるかどうかを確認します。
正解: **(**正解を表示します**)**

When an internal auditor is unable to find supporting documentation for selected accounts during a test, the appropriate next step is to contact management to determine if the documentation is stored elsewhere. This ensures that all potential sources of evidence are explored before drawing any conclusions.
* IIA Standard 2310 - Identifying Information:
* This standard requires auditors to obtain sufficient, reliable, relevant, and useful information to support their findings. If documentation is missing, the auditor must investigate further to determine if the evidence exists in another location or form.
* Contacting Management:
* Before concluding that the test failed or expanding the sample, the auditor should first check with management to see if the documentation might be stored in an alternative location. This step ensures that the audit results are based on a thorough and complete examination of available evidence.
* IIA Practice Advisory 2330.A1-1:
* The advisory suggests that auditors should consider all sources of evidence and confirm with management if there are any alternative ways to obtain the necessary information.
* Option A (Conclude that the test failed): This conclusion would be premature without first attempting to locate the missing documentation.
* Option B (Select new accounts): This could lead to the same issue if the documentation is not missing but simply stored elsewhere.
* Option C (Expand the sample size): Expanding the sample is unnecessary if the issue is simply that the documentation is stored in a different place.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?Conclusion: Option D is correct because it involves taking the logical next step of contacting management to locate the missing documentation, ensuring that the audit is thorough and the conclusions drawn are based on all available evidence, in line with IIA standards.

質問**: 131**
内部監査員が最近の広告キャンペーンに関するコンサルティング業務を完了しました。監査クライアントは、組織が使用している 3 つの広告代理店のうちの 1 つにレポートのコピーを転送するように監査員に依頼しました。IIA のガイダンスによると、この依頼に関して正しいのは次のうちどれですか。
A. 内部監査人は、監査クライアントの指示に従い、最高監査責任者の承認を得て、結果を広告代理店に伝達することができます。
B. 内部監査人は、監査契約クライアントの指示にかかわらず、結果をこの外部関係者に伝達することはできません。
C. 内部監査人はレポートを送信できますが、広告代理店に対して結果のさらなる配布と使用を制限するための指示を含める必要があります。
D. 内部監査人は広告代理店に結果を口頭でのみ伝えることができ、ハードコピーを提供すべきではありません。

正解: (正解を表示します)
When dealing with the communication of audit results to external parties, the internal auditor must adhere to IIA standards regarding confidentiality, approval processes, and the appropriate handling of sensitive information.
* IIA Standard 2440 - Disseminating Results:
* This standard outlines that the chief audit executive (CAE) must approve the communication of engagement results to parties outside the organization. The CAE is responsible for ensuring that the distribution of audit findings is appropriate and does not compromise confidentiality or integrity.
* Confidentiality and Authorization:
* The internal auditor must protect the confidentiality of the information obtained during the audit.
Sharing this information with external parties, such as an advertising agency, should only occur with proper authorization, typically from the CAE.
* IIA Code of Ethics - Confidentiality:
* The Code of Ethics requires auditors to respect the value and ownership of information they receive and to not disclose information without appropriate authority. In this case, if the audit client requests the report to be shared with an external party, the internal auditor must first obtain approval from the CAE to ensure this disclosure is appropriate.
* Option B (May not communicate results): While confidentiality is crucial, the CAE can authorize the sharing of information with external parties if it is deemed appropriate.
* Option C (Include instructions for limited distribution): While limiting further distribution is a good practice, the initial sharing still requires the CAE's approval.
* Option D (Verbal communication only): This restricts the auditor unnecessarily. The key is obtaining proper authorization, not limiting the form of communication.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?Conclusion: Option A is correct as it ensures that the results can be communicated to the external party with the appropriate approval from the CAE, in line with IIA standards on dissemination and confidentiality.

質問: **132**
ある電力会社は、系統接続申請の処理、停電時の対応時間、コールセンターの待ち時間を測定しています。顧客重視の電力会社にとって、測定基準として最も適切なのはどれでしょうか。
A. 過去の実績
B. 法的義務
C. 理事会承認予算
D. 利害関係者の期待
正解: (正解を表示します)
The CIA exam emphasizes the importance of aligning performance measures with stakeholder expectations.

A customer-oriented provider should focus not just on internal metrics (time, cost, budget) but on what customers and stakeholders expect in terms of service levels, reliability, and responsiveness. Option D reflects the best criterion for a customer-driven organization.

質問: **133**
ある組織の子会社の 1 つとのやり取り中に、内部監査人が報告書に次の点を指摘しました。
「この特定の国の多国籍組織の子会社として、当該企業はそれぞれの省庁に毎年登録する必要がある。しかし、子会社は前年中に登録に必要な書類を提出しなかった。社内および社外の規制の遵守を怠った」それぞれの当局から罰則または罰金が科せられる可能性があります。
それをお勧めします
「子会社の経営陣が関連法規の遵守を確実にすること。回復可能な措置として、経営陣は可能な限り速やかに当該年度中に子会社を登録する必要があります。」この説明文のどの部分が、最終報告書で監査人が行った観察の条件を表していますか。
A. " ... 子会社は前年に登録に必要な書類を提出していませんでした。"
B. 「..当該団体は、毎年、それぞれの省庁に登録する必要があります。」
C. 「..内部および外部の規制に従わない場合は、それぞれの当局から罰則や罰金が科せられる可能性があります。」
D. " ... 経営者はできるだけ早く今年度に子会社を登録する必要があります。"
正解: **(**正解を表示します**)**
In internal auditing, the "condition" of an observation refers to the specific state or situation that has been identified during the audit. It describes what is actually occurring and provides the factual basis for the observation. In this case, the statement "... the subsidiary did not submit required documentation for registration in the prior year." explicitly describes the observed deficiency, which is the failure to submit the necessary documentation. This condition highlights the exact issue that needs to be addressed by management.
IIA Practice Guide: "Audit Documentation"
IIA Standard 2410: "Criteria for Communicating"

質問: **134**
内部監査のフォローアップ プロセスに関する次の記述のうち、正しいものはどれですか?
A. 品質パフォーマンスを確保するために、保証業務のフォローアップの性質、タイミング、範囲が標準化されています。
B. 外部監査人およびその他の外部保証提供者の行動は、内部監査のフォローアップ プロセスに含まれていません。
C. 内部監査人は、経営陣と取締役会が推奨された行動を実行したかどうか、またはリスクを受け入れたかどうかを判断する責任があります。

D. エンゲージメントを完了するには、フォローアップ プロセスを完了し、ワーキング ペーパーに文書化する必要があります。
正解**: (**正解を表示します**)**
According to the IIA Standards, particularly Standard 2500 - Monitoring Progress, internal auditors are responsible for monitoring the disposition of results communicated to management. They need to assess whether management has taken appropriate action to address audit findings or has consciously accepted the risk of not taking action. The follow-up process is crucial to ensure that identified risks are managed effectively. References: = IIA's Standard 2500 - Monitoring Progress and Practice Guide on Follow-up Processes.

質問**: 135**
内部監査員は、組織の在庫勘定残高に関する証拠を収集するためにテストを実行しており、使用されたサンプルが、実際には重大な虚偽表示であるにもかかわらず、記録された勘定残高に重大な虚偽表示がないという結論を裏付ける可能性があることに留意しています。監査員の懸念は、次のどのリスクを最もよく表していますか?
A. 誤った拒否のリスク。
B. 誤った受け入れリスク。
C. 許容可能な虚偽表示リスク
D. 予想される虚偽表示リスク
正解**: (**正解を表示します**)**
* Introduction:
* When performing audit testing, internal auditors must consider the risk that their sample may lead to incorrect conclusions about the accuracy of account balances.
* Understanding Incorrect Acceptance Risk:
* This risk refers to the possibility that the sample used might support the conclusion that the recorded account balance is not materially misstated when, in fact, it is. This is a type of sampling risk that auditors need to mitigate through proper sampling techniques and sufficient sample sizes.
* Options Analysis:
* Option A: Incorrect rejection risk is the risk that the sample leads to the conclusion that the account balance is materially misstated when it is not.
* Option B: Incorrect acceptance risk directly addresses the concern described, where the sample fails to detect a material misstatement.
* Option C: Tolerable misstatement risk relates to the maximum error in a population that the auditor is willing to accept.
* Option D: Anticipated misstatement risk is not a standard audit term and does not describe the risk in question.
* Conclusion:

* The auditor's concern best describes the incorrect acceptance risk, which is the risk of concluding that the account balance is accurate based on a sample when it is actually misstated.
Internal Audit Standards and Practice Guides .

質問: **136**
ハーズバーグの動機づけの二要因理論によれば、満足している従業員が最も頻繁に挙げる要因は次のどれでしょうか？9
A. 給与と地位。
B. 責任と進歩
C. 労働条件と安全性。
D. 仲間との関係と私生活
正解: **(**正解を表示します**)**
Herzberg ' s Two-Factor Theory, also known as the Motivation-Hygiene Theory, distinguishes between motivators and hygiene factors. Motivators, which are related to job content, lead to higher job satisfaction and are intrinsic factors such as achievement, recognition, responsibility, and advancement. In contrast, hygiene factors, which are related to job context (e.g., salary, status, work conditions), do not lead to higher satisfaction but can cause dissatisfaction if missing.
Herzberg ' s research indicated that motivators like responsibility and advancement are more frequently mentioned by employees as sources of job satisfaction compared to hygiene factors like salary and status.

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **137**
ジャストインタイム購買システムを導入している組織では、次のようなことがよく起こりますか?
A. 持ち運びコストがわずかに増加します。
B. 商品が到着すると、商品の検査の必要性が増す
C. ベンダーのコンピュータ化された注文入力システムとの連携の必要性が高まっています。
D. 適切なサプライヤー数の増加

正解: **C** (コメントを発表する)
Just-in-time (JIT) purchasing systems aim to minimize inventory levels by receiving goods only as they are needed in the production process, which requires tight integration with suppliers.
* Vendor Linkage: JIT systems demand a highly efficient and responsive supply chain. Linking with vendors' computerized order entry systems ensures that orders are processed quickly and accurately, supporting the JIT philosophy.
* Inspection: JIT systems often rely on high-quality suppliers to minimize the need for inspection upon arrival, focusing instead on preventive measures at the supplier's end.
* Carrying Costs: A JIT system typically reduces carrying costs by keeping inventory levels low.
* Supplier Base: The focus is often on a few reliable suppliers rather than increasing the number of suppliers.
References:
"Supply Chain Management: Strategy, Planning, and Operation," which discusses the operational requirements and benefits of JIT systems.

質問: **138**
次の認められた競争戦略のうち、効率性の向上に重点を置いているものはどれですか?
A. フォーカス
B. コストリーダーシップ。
C. イノベーション
D. 差別化
正解: **B** (コメントを発表する)
Competitive Strategies: Recognized competitive strategies include cost leadership, differentiation, focus, and innovation. Each strategy emphasizes different aspects of competitive advantage.
Cost Leadership Strategy:
* Efficiency Focus: Cost leadership focuses on gaining efficiencies and reducing costs to offer products or services at a lower price than competitors. This strategy aims to achieve the lowest operational costs and prices in the industry.
* Economies of Scale: It involves optimizing production processes, achieving economies of scale, and minimizing expenses to maintain competitive pricing.
Comparison with Other Strategies:
* Focus Strategy: Concentrates on serving a particular market niche with specialized products or services.
* Innovation Strategy: Emphasizes creating unique products or services through innovation and technological advancement.
* Differentiation Strategy: Focuses on offering unique and superior products or services that stand out from competitors.
IIA Guidance and References:

* Cost leadership as a competitive strategy centers on achieving cost efficiencies to gain a competitive edge in pricing, making it a strategic choice for organizations looking to compete on price rather than product differentiation.

質問: **139**
組織の取締役会は、正式なリスク管理機能を確立したいと考えており、そのプロセスに関与するように最高監査責任者 (CAE) に依頼しました。IIA のガイダンスによると、次の役割のうち、CAE が引き受けるべきではないものはどれですか?
A. リスク管理プロセスを管理および調整します。
B. リスク管理プロセスを監査します。
C. リスク監視委員会、監視活動、および状況報告に関与する。
D. 取締役会の承認なしにリスク管理に対する経営陣の責任を受け入れる。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
According to IIA guidance, the chief audit executive (CAE) should maintain independence and objectivity in their role. While the CAE can manage and coordinate risk management processes, audit those processes, and be involved in risk oversight committees, they should not accept management's responsibility for risk management without the board's approval. This ensures that there is no conflict of interest and maintains the CAE's independence. References:
* IIA Standards - 1110: Organizational Independence
* IIA Practice Advisory - 2060-1: Reporting to Senior Management and the Board

質問: **140**
次のうち、統制の自己評価の結果でないものはどれですか?
A. 非公式なソフト コントロールは省略され、ハード コントロールに重点が置かれます。
B. 組織の目標、リスク、コントロールのインフラストラクチャ全体は、より強力な監視と継続的な改善の対象となります。
C. 内部監査人は、自己評価プロセスに関与し、知識を身につけます。
D. 非監査の従業員は、統制を評価し、統制プロセスをリスク管理に関連付ける経験を積む。
正解: **(**正解を表示します**)**
Control self-assessment (CSA) processes typically emphasize the inclusion and evaluation of both formal (hard) and informal (soft) controls. The exclusion of informal, soft controls is not an outcome of an effective CSA process. Instead, CSA encourages a comprehensive review of all control types to enhance risk management and control effectiveness. References: = IIA's Practice Guide on Control Self-assessment.

質問: **141**
取締役会は、年間の目的と目標を達成するための組織の能力に影響を与える可能性のある潜在的な外部リスクについて懸念を表明した 取締役会は、外部リスクに関する洞察を得るために、内部監査活動にコンサルティングサービスを依頼したこの要求を満たすには？

A. 潜在的な外部リスクを最小限に抑える組織の能力を評価する
B. 組織に必要なサービスを提供するベンダーを審査する組織のプロセスを評価する
C. 組織が事業を行っている市場からの組織のリスクの影響を評価する
D. リスクを最小限に抑えるのに役立つ、実装されている組織の管理策を評価する
正解**: (**正解を表示します**)**
When the board requests consulting services to gain insight regarding external risks, the appropriate engagement objective is to assess the organization's ability to minimize these risks. This involves evaluating the organization's risk management framework, including identifying external risks, assessing their potential impact, and reviewing the effectiveness of the strategies and controls in place to mitigate these risks. By doing so, internal auditors provide valuable insights into how well the organization is prepared to handle external threats and ensure the achievement of its annual objectives.
Institute of Internal Auditors (IIA) Standards: Performance Standards 2110: Governance
COSO Enterprise Risk Management (ERM) Framework: Risk Assessment and Risk Response Components

質問**: 142**
内部監査の最終報告書は、次のうち誰に配布する必要がありますか?
A. 監査クライアント管理のみ
B. 経営陣のみ
C. 最高監査責任者が承認した顧客管理、経営管理、およびその他の監査。
D. クライアント管理者、経営管理者、およびコピーを要求するすべての人を監査します。
正解**: (**正解を表示します**)**
According to the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, the final audit report should be distributed to those responsible for the functions being audited (audit client management) and to those who oversee or are accountable for the audit function (executive management). Additionally, the chief audit executive (CAE) can approve distribution to other relevant stakeholders as necessary. This ensures that all relevant parties are informed and can take appropriate action based on the audit findings.
References:
* IIA Standards - 2410: Criteria for Communicating
* IIA Practice Guide - Communication with the Board

質問**: 143**
2名の内部監査人がデリバティブに関する監査業務を行っています。監査人は組織の経理責任者と面談しました。経理責任者は後日、最高監査責任者（CAE）に対し、監査人がデリバティブの基本的な概念と、デリバティブが簿記に一般的にどのように記録されるかを理解するのに何時間もかかったと不満を漏らしました。CAEはどのような点をより徹底的に検討すべきだったでしょうか。
A. エンゲージメントの目的。

B. 経理責任者のスケジュールの空き状況。
C. 監査人の資格。
D. 監査テスト計画の詳細。
正解: **(**正解を表示します**)**
Standard 2030 - Resource Management requires the CAE to ensure that audit engagements are staffed with competent and qualified auditors. In this case, the auditors lacked sufficient knowledge of derivatives, which wasted management's time and reduced audit effectiveness. Therefore, the CAE should have considered auditors' qualifications more thoroughly before assigning them.

質問: **144**
内部監査人は、組織の多額の旅行前払い金の蓄積に関連する関与の観察を展開します。監査人は、組織の手順では、特定の金額を超える旅費の前払いを正当化する必要がないことを確認しています。次のうち、組織の手順を最もよく表しているのはどれですか?
A. 組織の多額の旅行前払金の蓄積の基準
B. 組織が多額の旅行前金を積み立てている条件
C. 組織が多額の旅行前払い金を積み上げた結果
D. 組織が多額の旅行前払い金を積み上げた原因
正解: **(**正解を表示します**)**
The best description of the organization's procedures in this context is that they represent a cause of the organization's accumulation of large travel advances. The lack of a requirement for justification for travel advances greater than a specific amount is a procedural gap that directly contributes to the accumulation of large travel advances. This gap in the procedure is the root cause that leads to the observed condition of large travel advances accumulating without sufficient oversight or justification.
IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard 2310 - Identifying Information, and related practice advisories on root cause analysis in audit observations.

質問: **145**
内部監査員が、経営陣に伝える必要がある管理上の弱点を発見しました。弱点を最初に伝えるための最良の方法はどれですか?
A. 最終レポート発行直前に経営陣がレビューするドラフトレポート。
B. エンゲージメント中に議論された予備的な観察文書。
C. 監査管理者によるレビュー後の最終レポート。
D. 契約期間中の口頭によるコミュニケーションと、それに続く最終レポートの発行。
正解: **(**正解を表示します**)**
* A. Draft report:Delays action on the weakness, which could be addressed sooner.
* B. Preliminary observation document:While helpful, this is not as immediate as verbal communication.

* C. Final report:Waiting until the final report would unnecessarily delay corrective action.
* D. Verbal communication during the engagement, followed by the final report issuance:Correct. Verbal communication allows immediate management action, with documentation to follow.
CIA Exam Syllabus Reference:
Domain V: Performing Internal Audit Services - Effective Communication of Findings.

質問: **146**
内部監査人が特定の管理手順が実施されているかどうかを判断するのに最も効率的なのは、どの非公式情報収集方法ですか?
A. インタビュー
B. 観察
C. 再演
D. 内部統制アンケート
正解: **(**正解を表示します**)**
Internal control questionnaires are an efficient information-gathering method for an internal auditor to determine whether specified control procedures are in place. These questionnaires are designed to capture detailed information about controls through structured questions, enabling auditors to quickly identify the existence and nature of controls. This method is systematic and allows for comprehensive coverage of various control aspects, making it efficient for initial assessments.
IIA Standard 2240: Engagement Work Program
IIA Practice Guide: Using Control Self-Assessment for Continuous Improvement

質問: **147**
組織は債務制限条項を遵守するために、流動比率を少なくとも1.2に維持する必要があります。現在の流動比率は0.9です。どの期末取引によって流動比率が上昇する可能性がありますか?
A. 別の銀行の当座預金口座の資金を使用して当座貸越債務を返済する。
B. 長期銀行ローンによる資金を使用して在庫を購入します。
C. リースにより新車を取得する。
D. 短期売掛金をファクタリングして現金化します。
正解: **(**正解を表示します**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
The current ratio = Current Assets ÷ Current Liabilities. To increase it, either current assets must rise or current liabilities must decrease.
* Option A has no effect because it simply shifts funds between accounts.
* Option B increases current assets (inventory) without adding current liabilities, since the loan is long- term, thus improving the ratio.
* Option C (leasing) affects long-term liabilities, not current assets.

* Option D converts receivables to cash, which keeps current assets unchanged in total.
Therefore, the only option that improves the current ratio is purchasing inventory using long-term loans (B), since it raises current assets without raising current liabilities.

質問: **148**
減価償却資産の中間使用時点以降の数年間において、減価償却費が最も高くなる減価償却方法は次のうちどれですか。
A. 年の各桁の合計。
B. 残高が減少します。
C. 定率法。
D. 直線。
正解: **(**正解を表示します**)**
Depreciation methods allocate the cost of an asset over its useful life. Different methods impact the depreciation expense reported each year.
* Option A: Sum of the years' digits.
* This is an accelerated depreciation method, which results in higher depreciation expense in the early years but not as high as the double-declining balance method.
* Option B: Declining balance.
* This method also results in higher depreciation expenses in the early years but is less accelerated compared to the double-declining balance method.
* Option C: Double-declining balance.
* This is the most accelerated method of depreciation among the options listed. It results in the highest depreciation expense in the early years of the asset ' s life. After the mid-service point of the asset, the double-declining balance method will still produce higher depreciation expenses compared to other methods.
* Option D: Straight line.
* This method results in equal depreciation expenses each year over the asset ' s useful life, leading to lower depreciation expenses in the later years compared to accelerated methods.
Reference:
As per accounting principles and guidelines (e.g., GAAP and IFRS), the double-declining balance method is a form of accelerated depreciation that provides higher depreciation expenses earlier in the life of an asset. This method applies a constant rate of depreciation to the declining book value of the asset each year, which is why it results in the highest depreciation expense after the mid-service point.

質問: **149**
IIA 倫理規定によれば、結果の伝達に関して次のうちどれが求められますか?
A. 内部監査員は、組織に損害を与える可能性のある機密事項を漏らすことなく、組織内の適切な担当者に重要な情報を提示する必要がある。

B. 内部監査人は、最終監査報告書の日付までに取得したすべての重要な情報を開示する必要があります。
C. 内部監査人は、定められた時間と予算の範囲内ですべての重要な情報を入手する必要があります。
D. 内部監査人は、レビュー対象の活動の報告を歪める可能性のある重要な事実を明らかにする必要がある。
正解**: D (**コメントを発表する**)**
The IIA Code of Ethics sets forth principles and expectations for ethical behavior in internal auditing, particularly regarding the communication of results.
* Integrity and Transparency: According to the IIA Code of Ethics, internal auditors are expected to exhibit integrity and transparency in their reporting, ensuring that material facts are disclosed accurately to avoid misrepresentation.
Reference: IIA Code of Ethics, Principle 4 - Integrity, which emphasizes the need for internal auditors to disclose all material facts known to them that, if not disclosed, could distort the reporting of activities under review.
Revealing Material Facts: The principle of integrity mandates that internal auditors must reveal material facts necessary to avoid any misrepresentation of the activities being reviewed. This ensures that stakeholders receive a truthful and complete picture of the audit findings.
Practical Example: If an auditor discovers significant control weaknesses that could impact financial reporting, these must be disclosed in the audit report to provide a true representation of the entity's control environment.
Confidentiality and Appropriateness: While confidentiality is important, it does not supersede the need to report material facts that are essential for accurate reporting. Confidential matters that are not material or do not distort the reporting can be withheld to protect sensitive information.
Clarification: Option A incorrectly suggests that all confidential matters can be withheld even if they are material and could distort reporting, which contradicts the principle of integrity.
Comprehensive Disclosure: The requirement to disclose all material information by the date of the final engagement communication (Option B) and obtaining all material information within established parameters (Option C) are important but secondary to the fundamental ethical obligation to ensure accurate and truthful reporting.
Clarification: These options focus on procedural aspects rather than the core ethical obligation of integrity and accurate reporting.
Conclusion: The correct answer is D, as it aligns with the IIA Code of Ethics requirement that internal auditors should reveal material facts that could potentially distort the reporting of activities under review, ensuring transparency and integrity in their communications.

質問**: 150**

IIA ガイダンスによれば、監査業務目標の策定に先立って実行する必要がある手順はどれですか?
A. コントロールの識別。
B. スコープの確立。
C. リスク評価。
D. リソースのレビュー。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, risk assessment is a critical step that precedes the development of audit engagement objectives. The risk assessment process helps internal auditors identify the key areas of risk within the organization, which then informs the setting of appropriate objectives for the audit engagement.
* IIA Standard 2201 - Planning Considerations:
* This standard requires internal auditors to consider risk when planning an engagement. The risk assessment process identifies the areas of highest risk, which allows the auditor to focus on the most critical issues during the engagement.
* Role of Risk Assessment:
* By assessing risks, the auditor can determine which processes or controls are most likely to affect the achievement of the organization's objectives. This understanding is essential for setting the audit engagement's objectives, ensuring that they are aligned with the areas of greatest concern.
* IIA Practice Advisory 2210.A1-1:
* The advisory suggests that auditors should use the results of the risk assessment to establish the scope, objectives, and priorities of the engagement. Without this risk assessment, the audit objectives may not fully address the most significant risks.
* Option A (Identification of controls): This typically occurs after the objectives are set, as controls are evaluated based on the identified risks.
* Option B (Scope establishment): The scope is determined after the objectives are set, which are based on the risk assessment.
* Option D (Review of resources): This step is related to the allocation of resources after the objectives and scope are defined.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?

質問: **151**
次の内部監査活動の人員配置モデルのうち、監査人が常に新人で研修中であるという欠点があるのはどれですか。
A. キャリアモデル。
B. コンピテンスモデルの中心。
C. 回転モデル。
D. ハイブリッドモデル。
正解: **C (**コメントを発表する**)**

The rotational model of internal audit staffing involves bringing in staff from other parts of the organization for a temporary period before they return to their original roles. While this model has several advantages, such as bringing diverse perspectives and business knowledge, it also has the disadvantage that auditors are often new to the internal audit function and are continuously in training.
* Rotational Model:
* In this model, employees from various departments are rotated into the internal audit activity for a specific period. They gain audit experience before rotating back to their original or other roles within the organization.
* Disadvantages:
* Since these individuals are not career auditors, they may lack the deep audit expertise of career auditors, and a significant amount of time is often spent on training. This constant influx of new, inexperienced staff can lead to a scenario where the team is always in training mode, potentially impacting audit efficiency and effectiveness.
* IIA Practice Advisory 1210-1:
* The advisory notes that while the rotational model can enhance business understanding within the audit team, it requires careful management to ensure that audit quality is not compromised due to the continuous learning curve of rotating staff.
* Option A (Career model): This involves auditors who remain in the internal audit function throughout their careers, leading to a highly skilled and experienced team.
* Option B (Center of competence model): This model focuses on a centralized group of audit experts, ensuring specialized skills and consistency.
* Option D (Hybrid model): This combines elements of the rotational and career models, aiming to balance expertise with fresh perspectives.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **152**
監査業務を遂行するために特定し割り当てるのが最も重要かつ難しいリソースの種類は次のどれですか。
A. 外部リソース。
B. IT リソース。
C. 人材。

D. 通貨予算。
正解: **C** (コメントを発表する)
Per Standard 2030 - Resource Management, the CAE must ensure appropriate resources are available for engagements. While budgets and IT tools matter, the most critical and challenging resource to allocate is qualified human resources. Skilled auditors with appropriate expertise are essential to meet objectives, and talent shortages often make this the hardest resource to secure.

質問: **153**
ある除雪会社は、シナリオプランニング演習を実施しています。この演習では、参加する従業員が、来冬の降雪量が大幅に減少した場合の潜在的な影響について検討します。この種のリスクを最もよく表しているのは次のうちどれですか？
A. 残差
B. ネット
C. 固有。
D. 承認されました。
正解: **C** (コメントを発表する)
Inherent Risk: Inherent risk refers to the exposure to risk in its natural state, without considering any controls or mitigation measures. It is the risk that exists before any action is taken to manage it.
* Example: In the scenario of a snow removal company, the significant reduction in annual snowfall represents an inherent risk as it is a natural condition that affects the company's operations.
Other Risk Types:
* Residual Risk: This is the risk that remains after controls and mitigation strategies have been applied.
* Net Risk: Similar to residual risk, it is the risk that remains after considering existing controls.
* Accepted Risk: This is the risk that the organization knowingly accepts after evaluating its impact and likelihood.
Scenario Planning: The exercise of considering the impacts of reduced snowfall helps the company understand its inherent risks and prepare for potential adverse outcomes.

質問: **154**
内部監査チームは、前月に処理された従業員のタイムシート600枚のうち、60枚を判断基準に基づいて選定し、上司が組織のポリシーに従ってタイムシートを適切に承認しているかどうかを判断しました。その結果、3つの例外が見つかりました。監査テストに基づき、内部監査チームが結論付けるのに最も適切なものはどれですか？
A. 内部統制は95%の有効性で運用されている
B. 内部統制が設計どおりに機能している確率は90%です

C. 内部統制が適切に設計されていない
D. 選択されたタイムシートの5%が適切に承認されませんでした
正解**: D (**コメントを発表する**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
When auditors use judgmental (non-statistical) sampling, the results apply only to the items tested and cannot be extrapolated statistically to the entire population. In this case, auditors tested 60 timesheets and found 3 exceptions. The appropriate conclusion is simply that 5% of the selected sample was not properly approved (D). Statements about effectiveness percentages (A, B) would require statistical sampling. Option C is inappropriate because exceptions do not prove flawed design - they may reflect control execution lapses. Per IIA standards, conclusions must reflect evidence without overgeneralization. Thus, Option D is the most appropriate conclusion.

質問**: 155**
内部監査部門では、新しいベンダー情報を 1 週間に 1 回 1 つのレポートにまとめ、これらのベンダーに対する毎週のすべての請求書に請求書処理システムで自動的にフラグを付けることを要求しています。次のどのコンピュータ化された監査手法が内部監査部門で最もよく適用されていますか?
A. 継続的な監査を有効にします。
B. 汎用監査ソフトウェアを採用しています。
C. 電子ワークペーパーを容易にします。
D. 機械学習を使用します。
正解**: (**正解を表示します**)**
The request for new vendor information to be summarized weekly and for invoices to be flagged automatically in the processing system indicates the use of continuous auditing. Continuous auditing involves ongoing, real-time monitoring of transactions and controls, which allows for the early detection of anomalies or issues.
IIA References:
* IIA Standard 2320: Analysis and Evaluation suggests that internal auditors should use appropriate technology to support their analysis. Continuous auditing tools are designed to monitor transactions continuously, enabling auditors to identify and address risks more proactively.
* The Practice Guide on Continuous Auditing outlines the benefits of real-time monitoring and how it can be integrated into the audit process to enhance the timeliness and relevance of audit results.

質問**: 156**
次のうち、リスクが作業プログラムで考慮されることを保証するのに最も役立つ可能性が最も低いのはどれですか?
A. 監査クライアントとリスクについて話し合います。

B. リスクベースの計画から入手可能なすべての情報が使用されます。
C. リスク管理に影響を与えるクライアントの取り組みが考慮されます。
D. 事前のリスク評価が考慮されます。
正解: **(**正解を表示します**)**
While discussing risks with the audit client can provide useful insights, it is the least structured method compared to using all available information from the risk-based plan, considering client efforts to manage risk, and reviewing prior risk assessments. These latter methods are more systematic and ensure that the audit work program is comprehensive and focused on relevant risks. References: = IIA Standard 2200 - Engagement Planning, IIA Practice Guide: "Developing the Audit Plan".

質問: **157**
内部監査人は、IT サポート部門が小規模、中規模、および大規模の顧客に保証されたサービス レベルを満たしているかどうかをテストしています。顧客の規模分類は、組織との年間支出、および顧客が受けるサービスの性質と範囲に基づいています。次のサンプリング手法のうち、このテストで顧客を選択するのに最も適しているのはどれですか?
A. インターバルサンプリング
B. クラスタ サンプリング
C. ストップアンドゴーサンプリング
D. 層別抽出
正解: **(**正解を表示します**)**
Stratified sampling is the most suitable technique for selecting customers for testing the IT support department's success in meeting service levels, as it involves dividing the population into distinct subgroups (strata) based on certain characteristics (in this case, customer size classification based on annual expenditures and service nature). This method ensures that each subgroup is adequately represented in the sample, providing more reliable and relevant results. References:
* The IIA's Global Technology Audit Guide (GTAG) on Data Analysis Technologies.
* The IIA's Practice Guide on Audit Sampling.

質問: **158**
財務グループのリスクと統制の自己評価を促進するために、内部監査人が割り当てられています。ワークショップを進行する際に彼女が引き受けるべき最も適切な役割は次のうちどれですか?
A. 評価が進むにつれて、参加者の意見と結論について意見を述べます。
B. 演習の実施方法に関する適切なテクニックとガイドラインを提供します。
C. 演習中に明らかになる可能性のあるすべての問題を評価して報告します。
D. 参加者を選別して精査し、最も適切な候補者が演習に参加するように選択されるようにします。
正解: **(**正解を表示します**)**

When facilitating a risk and control self-assessment (RCSA) workshop, the internal auditor's most appropriate role is to provide the necessary techniques and guidelines for conducting the exercise. This involves guiding participants on the methodology and framework for identifying and assessing risks and controls without influencing their inputs or conclusions, thereby ensuring an objective and effective self-assessment process. References: = IIA Practice Guide: "Facilitation Skills for Auditors".

質問: **159**
内部監査人は、南アメリカとヨーロッパで 3,000 人の従業員が使用する、新しく実装されたソフトウェアの監査の準備をしています。監査人が関連するフィードバックを収集するための最良の方法は何ですか?
A. 両方の地域の IT 管理者にインタビューする
B. 地域のユーザー ソフトウェア トレーニング記録の調査
C. 推進管理者と実装を担当するベンダーにインタビューする
D. 両方の地域のソフトウェア ユーザーにアンケートを配布する
正解: **(**正解を表示します**)**
To gather relevant feedback on the newly implemented software used by 3,000 employees in South America and Europe, distributing surveys to the software users in both regions is the best approach. Surveys can reach a large number of users quickly and can provide comprehensive feedback on various aspects of the software, including usability, functionality, and user satisfaction. This method allows for the collection of a wide range of opinions and experiences, which can be analyzed to identify common issues and areas for improvement.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Auditing IT Projects IIA Standard 2310 - Identifying Information

質問: **160**
内部監査担当者は、コミッションの支払額を100%再計算し、実際の支払額と比較することで、コミッション支払の正確性を検証しています。IIAのガイダンスによれば、特定された差異に対する最も適切な対応策は次のうちどれですか？
A. 結果を文書化し、全体的な差異の割合を報告します。
B. 差異の重要性を判断し、必要に応じて原因を調査します。
C. 結果を確認し、すべての差異の原因を調査します。
D. すべての差異を経営陣に報告し、それらを修正するための行動計画を要求します。
正解: **(**正解を表示します**)**
Per Standard 2310 - Identifying Information, auditors must evaluate the significance of variances and determine whether further investigation is required. Not every small discrepancy requires full investigation or reporting; the auditor should apply professional judgment to assess materiality, risk, and root cause.

Option B is correct because it balances efficiency with sufficiency. Options A, C, and D either understate or overstate the auditor's responsibility.

質問: **161**
内部監査員がリスク領域において、早急な対応が必要な不一致を発見しました。監査員にとって最も適切な対応は次のうちどれですか。
A. 矛盾点に対処するための行動計画を準備する
B. 規制当局に連絡して、不一致と推奨される是正措置を報告する
C. 組織の使命に対する不一致のリスクを評価する
D. 上級管理職に中間報告を発行する
正解: **(**正解を表示します**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
Per IIA Standard 2440 - Disseminating Results, if an engagement reveals issues that require urgent management action, the auditor should issue an interim communication rather than waiting for the final report. This ensures that management is alerted promptly to risks that could materially affect the organization.
Option A is not appropriate because developing corrective action plans is management's responsibility, not audit's. Option B, direct reporting to regulators, bypasses governance channels unless laws require immediate external reporting. Option C (risk assessment) is part of planning but does not satisfy the urgency of immediate communication. The best response is Option D: communicate the critical inconsistencies promptly to senior management through an interim report, allowing them to take timely corrective measures.

質問: **162**
IIAのガイダンスによると、次のうち、監査勧告に対する経営陣の対応に関して、最高監査責任者の適切な行動はどれですか?
A. 経営陣の対応を評価および検証し、追加作業の必要性と範囲を決定します。
B. 経営陣の対応を評価および検証し、経営陣による是正措置のタイムラインを確立します。
C. 経営陣が実施する是正措置を監督し、追加作業の必要性と範囲を決定します。
D. 経営陣が実施する是正措置を監督し、経営陣による是正措置のタイムラインを確立します。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, the chief audit executive (CAE) is responsible for evaluating and verifying management's response to audit recommendations. The CAE must also determine the need and scope for additional work based on the adequacy and timeliness of management's corrective actions. This ensures that the audit recommendations are effectively implemented and that any residual risks are appropriately managed.
References: IIA Standard 2500 - Monitoring Progress, IIA Practice Advisory 2500.A1-1

質問: **163**
内部監査人は、組織の建築アプリケーションの計算を検証するために割り当てられます。テストのパッドとして、内部監査人は自動監査ツールを使用して、テスト用のトランザクションをシミュレートする必要があります。この目的で最も適切に使用されるのは次のうちどれですか?
A. 一般化された監査ソフトウェア。
B. ユーティリティソフト
C. 総合試験設備
D. 監査エキスパート システム
正解: **A (**コメントを発表する**)**
Generalized audit software (GAS) is a type of automated audit tool commonly used by internal auditors to perform a wide range of audit tests, including the validation of calculations and the simulation of transactions.
GAS allows auditors to analyze large volumes of data, perform complex calculations, and create simulations to test the accuracy and completeness of the transactions. This makes it the most appropriate tool for validating calculations in the organization's building application. References:
* The IIA's Global Technology Audit Guide (GTAG) on Data Analytics and Generalized Audit Software.

質問: **164**
組織には、規制要件を満たすために監査を実施する安全衛生部門があります。最高安全衛生責任者は、CEO に直属します。次のうち、組織の安全衛生プログラムに関する最高監査責任者 (CAE) の適切な役割を説明しているのはどれですか?
A. 最高安全衛生責任者は上級管理職に報告するため、CAE には何の役割もありません。
B. CAE は、健康と安全に関連するリスクが適切に管理されているかどうかを理解するために、最高安全衛生責任者と調整し、その仕事をレビューする必要があります。
C. CAE は、適切な規制監督機関であるため、健康と安全の問題について定期的に規制当局に直接報告する必要があります。
D. CAE は、独立した外部の専門家を雇って年次評価を実施し、安全衛生プログラムの有効性とそのレポートの信頼性を保証する必要があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
The role of the CAE includes ensuring that all significant risks, including those related to health and safety, are properly managed. Even though the chief health and safety officer reports directly to the CEO, the CAE should still coordinate with and review the work of this officer to understand and evaluate the management of health and safety risks. This helps ensure a comprehensive risk management approach within the organization and supports the overall assurance framework. It is not appropriate for the CAE to have no role (Option A), report directly to the regulator (Option C), or hire an external specialist annually without internal coordination (Option D).

IIA Standard 2010: Planning.
IIA Practice Guide on Coordinating Risk Management and Assurance.

質問: **165**
内部監査員は、組織の会計システムは、同一の請求書番号で発行された重複請求書を拒否するように設計されていることを確認しました。しかし、請求書番号が1桁でも変更されている場合、システムは重複請求書を新規請求書として承認します。監査観察において参照すべき最も適切な基準は、次のうちどれですか。
A. 組織が取得した商品またはサービスの各請求書は、会計システムに 1 回だけ記録する必要があります。
B. 会計システムには、重複した請求書を識別するための効率的な制御が欠けています。
C. 支出が不適切に行われ、負債が過大評価される可能性があります。
D. 会計システムはサポート期間が終了しており、プロバイダーによる開発は行われていません。
正解: **(**正解を表示します**)**
Audit observations are structured around the 4Cs: Condition, Criteria, Cause, and Consequence.
* Criteria = what "should be."
* Condition = what "is."
* Cause = why the deviation occurred.
* Consequence = effect or risk.
In this case, the correct criteria is that each invoice should be recorded only once in the accounting system (Option A). Options B and C describe condition and consequence, while Option D is irrelevant.

質問: **166**
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有効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る
正解: **(**正解を表示します**)**
The internal audit charter is a formal document that defines the internal audit activity's purpose, authority, and responsibility. It is crucial for establishing the internal audit function's independence and objectivity. When the internal audit charter is properly drafted and approved by the appropriate parties, it provides a clear mandate for the internal audit activity and sets the foundation for its operations. This ensures that the internal audit activity can function independently without undue influence from management.

According to the IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 1000 (Purpose, Authority, and Responsibility), the internal audit charter is essential in defining the internal audit activity's role and ensuring its independence.

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **167**
次の内部統制属性のうち、内部監査人が取締役会のレビュー中にテストを検討する必要があるのはどれですか?
A. 独立した臨界質量の存在
B. 上級管理職の確立された理念と運営スタイル
C. 組織の明確な内部統制目標
D. 組織の従業員の採用および保持ポリシー
正解: **(**正解を表示します**)**
When reviewing the board of directors, internal auditors should consider testing the presence of an independent critical mass. This refers to the existence of a sufficient number of independent directors who can provide unbiased judgment and oversight. Independence is a cornerstone of effective governance, ensuring that decisions are made in the best interest of the organization without undue influence from management.
This attribute is crucial for maintaining the integrity and objectivity of the board's decisions and actions.
IIA's Practice Guide on Assessing Organizational Governance.

質問: **168**
ベンダー請求書が承認された購入に対するものであることを確認するための最良の方法はどれですか?
A. ベンダー請求書の支払いの証明。
B. 請求書を発注書ごとに並べ替え、連続する重複請求書を比較します。
C. ベンダー請求書のランダムサンプルを発注書と比較します。
D. 請求書ごとに支払いを並べ替えて、重複する請求書を検出します。
正解: **(**正解を表示します**)**

* A. Vouching vendor invoices to payments made:This verifies payment accuracy but does not confirm whether purchases were authorized.
* B. Sorting invoices by purchase orders and comparing for successive duplicate invoices:This approach focuses on detecting duplicate invoices, not authorization.
* C. Comparing a random sample of vendor invoices to purchase orders:Correct. This method directly matches invoices to purchase orders, confirming that purchases were authorized and appropriately documented.
* D. Sorting payments by invoice to detect successive duplicate invoices:Similar to option B, this approach focuses on detecting duplicates rather than verifying authorization.
CIA Exam Syllabus Reference:
Domain V: Performing Internal Audit Services - Testing for Authorization and Validity.

質問**: 169**
内部監査人が統制の設計を評価し、潜在的な重大な弱点を特定しました。監査人は経営陣と懸念を共有しましたが、経営陣は弱点が重大であることに同意しませんでした。インターネット監査人は次に何をすべきですか?
A. リスクをより明確にするために、追加の監査作業を実行します。
B. 経営陣が許容できないレベルのリスクを受け入れたという調査結果を報告します。
C. コントロールがどの程度効果的に開いているかのテストに進みます。
D. 設計上の弱点が特定されたため、追加の監査作業は必要ありません
正解**: (**正解を表示します**)**
When an internal auditor identifies a potential significant weakness in a control and management does not agree with the assessment, the appropriate next step is to perform additional audit work to better articulate the risk. This means gathering more evidence, conducting further analysis, and providing clearer examples of how the weakness could impact the organization. By doing this, the auditor can better communicate the potential consequences and severity of the risk to management, increasing the likelihood of reaching a mutual understanding and agreement on the necessary actions.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Communicating Risk and Control Information IIA Standard 2310 - Identifying Information IIA Standard 2410 - Criteria for Communicating

質問**: 170**
次のうち、予備監査報告書を発行するという内部監査人の決定を最も正当化するものはどれですか?
A. 内部監査チームと監査クライアントは、業務の範囲と目的について深刻な論争を抱えています
B. 内部監査チームは、深刻な影響があるため、経営陣が特定の問題に直ちに対処することを期待しています。

C. 内部監査チームは、概説したリスクの重要性から、正式な最終監査報告書は経営陣にとって望ましくないと予想しています。
D. 内部監査チームは、重大な所見やリスクのない、クリーンな最終監査レポートを発行したいと考えています。
正解**: B (**コメントを発表する**)**
An internal auditor's decision to issue a preliminary audit report is best justified when the internal audit team expects management to address certain issues immediately due to their severe impact. Preliminary reports are issued to promptly communicate critical findings that require urgent attention, ensuring that management is aware of and can take corrective action on significant issues without waiting for the final report.
IIA Standards: 2410 - Criteria for Communicating
IIA Practice Guide: Reporting Results

質問**: 171**
ある組織の最高監査責任者は、組織の戦略目標達成に役立つ付加価値サービスを提供するために、統合監査アプローチを開発しています。組織を支援する統合監査アプローチを使用する利点は、次のうちどれですか。
A. 内部監査機能は、組織の目標と目的の達成に役立つ、より主観的な結論を提供できるようになります。
B. 内部監査機能が適切な業務を実行し、組織内の監査疲労を最小限に抑えることを可能にします。
C. これにより、内部監査機能は、ソリューションとリスクが定義された規制に準拠していることを確認することにより重点を置くことができます。
D. 内部監査機能は、組織内の部門のより多くの業務を実行するために、より多くのリソースを取得できるようになります。
正解**: (**正解を表示します**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
An integrated audit approach combines multiple assurance activities (operational, compliance, financial, IT, etc.) into one cohesive engagement. This reduces redundancy, avoids duplicated testing, and minimizes audit fatigue for management and staff. Option A is incorrect because audit conclusions must remain objective, not subjective. Option C is too narrow, as integrated audits go beyond regulatory compliance. Option D is misleading, since integration is about efficiency and coverage, not resource expansion. By integrating multiple areas of risk and control into one engagement, the internal audit function provides a more holistic view, improves efficiency, and reduces the burden on audited departments. Thus, the key benefit is minimizing audit fatigue (B) while maintaining assurance coverage.

質問**: 172**
ある会議で、内部監査員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、組織における監査業務の実績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、内部監査員が組織のために実施した業務に基づいて発表を行うことを知りませんでした。IIAガイダンスによれば、監査員の行動に関して最も関連性のある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**)**
Understanding Confidentiality: According to the IIA Code of Ethics, internal auditors are required to respect the value and ownership of information they receive and not disclose information without appropriate authority unless there is a legal or professional obligation to do so.
Presentation Details: In this scenario, the internal auditor presented sample data derived from audit engagements performed for the organization. Even though the travel costs were covered by the conference organizers and the trip was approved by the CAE, neither the CAE nor management was aware of the specific content of the presentation.
Violation of Confidentiality: By disclosing information related to the organization's audit engagements without prior approval from management or the CAE, the auditor breached the confidentiality principle. The auditor should have sought permission before using and presenting any material related to the organization's internal operations.
IIA Standards: Standard 1310 - Requirements of the Quality Assurance and Improvement Program - states that internal auditors must adhere to the IIA's Code of Ethics and Standards. This includes maintaining confidentiality and obtaining necessary approvals before disclosing any organizational information.
References:
* The principle of confidentiality is clearly violated when information is shared without proper authorization, regardless of the perceived impact on the organization. The IIA Code of Ethics emphasizes the importance of obtaining appropriate permissions to prevent unauthorized disclosures.

質問**: 173**
組織の在庫評価に関して正しい記述は次のうちどれですか?
A. 在庫に、別の組織宛てに本船渡し条件 (FOB) で輸送中の商品が含まれている場合、評価は不正確になります。
B. 在庫に他の組織から委託されて受け取った商品が含まれている場合、評価は正しくなります。

C. 在庫に別の組織から FOB 出荷地点で出荷された輸送中の商品が含まれている場合、評価は不正確になります。
D. 在庫に他の組織に委託された商品が含まれている場合、評価は正確になります。
正解: **(**正解を表示します**)**
Inventory Valuation Principles: Inventory valuation must accurately reflect the ownership of goods. The accounting treatment of inventory in transit depends on the shipping terms, specifically whether it is FOB (Free on Board) shipping point or FOB destination.
FOB Shipping Point:
* Ownership Transfer: When goods are shipped FOB shipping point, ownership transfers to the buyer as soon as the goods leave the seller's premises.
* Impact on Inventory Valuation: If goods shipped FOB shipping point are in transit at the end of the reporting period, they should be included in the buyer's inventory, not the seller's.
FOB Destination:
* Ownership Transfer: When goods are shipped FOB destination, ownership transfers to the buyer only when the goods arrive at the buyer's premises.
* Impact on Inventory Valuation: Goods in transit under FOB destination terms should remain in the seller's inventory until they reach the buyer.
Consignment:
* Goods Received on Consignment: Goods held on consignment should not be included in the inventory of the consignee (the holder) but remain in the inventory of the consignor (the owner).
* Goods Sent on Consignment: Goods sent out on consignment should still be included in the inventory of the consignor until they are sold by the consignee.
Correct and Incorrect Valuations:
* Incorrect Valuation (Option C): Including goods in transit shipped FOB shipping point in the seller's inventory would be incorrect, as ownership has transferred to the buyer.
* Correct Valuation (Option D): Including goods sent on consignment in the consignor's inventory is correct because ownership has not transferred.
References:
* Correct inventory valuation practices ensure that goods in transit are properly accounted for based on the shipping terms, thus providing an accurate financial picture of inventory.

質問: **174**
ある金融サービス組織のCEOは、内部監査部門に対し、サプライヤーへの支払プロセスにおける不正シナリオのテスト実施を依頼しました。監査責任者は、アイデアの共有を促す手法を用いて、これらのシナリオを特定しようとしています。内部監査部門にこの情報を提供するのは次のどれですか？
A. 不正リスクマトリックス
B. ベンチマーク

C. ブレインストーミング
D. ウォークスルー
正解**: (**正解を表示します**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
Brainstorming (C) is a structured group technique that encourages creative idea-sharing and motivates participation. It is particularly useful when identifying fraud scenarios because it allows auditors, managers, and subject matter experts to discuss possible methods of fraud and risks in the payment process.
* A fraud risk matrix (A) is useful later for prioritization but does not generate ideas.
* Benchmarking (B) compares practices with industry peers, not internal fraud risks.
* Walkthroughs (D) help auditors understand processes but are not idea-generation tools.
Therefore, brainstorming is the most suitable approach to identify fraud scenarios in supplier payments, aligning with best practices in fraud risk assessment.

質問**: 175**
次の統計的サンプリング手法のうち、集団の不正行為を検査するのに最も適切なものはどれですか?
A. 検出サンプリング。
B. Stop-or-Go サンプリング。
C. 無作為なサンプリング。
D. 層別属性サンプリング。
正解**: (**正解を表示します**)**
Discovery sampling is a statistical sampling method that is specifically designed for detecting fraud or other irregularities. It is most appropriate when the auditor expects that deviations or fraud may be rare but significant if found.
* Discovery Sampling:
* Discovery sampling is used when the auditor is trying to identify at least one occurrence of a particular event, such as fraud. The sample is designed so that if a single error is found, it suggests that more may exist within the population, warranting further investigation.
* Application in Fraud Detection:
* Discovery sampling is effective in fraud detection because it focuses on identifying whether any instances of fraud exist within a population. This approach is well-suited for situations where even a small number of fraudulent transactions could have a significant impact.
* IIA Practice Guide on Statistical Sampling:
* The IIA suggests that discovery sampling is appropriate when the goal is to find the presence of an error or fraud, particularly in populations where such occurrences are expected to be infrequent.

* Option B (Stop-or-go sampling): This method is used to control the risk of over-auditing when errors are expected to be low, but it is not specifically designed for fraud detection.
* Option C (Haphazard sampling): This is a non-statistical sampling method and is not appropriate for systematic fraud detection.
* Option D (Stratified attribute sampling): This method divides the population into subgroups but is not specifically aimed at discovering fraud.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?Conclusion: Option A is correct because discovery sampling is the most appropriate statistical method for testing a population for fraud, as it is designed to detect even a small number of significant deviations, consistent with IIA guidance.

質問**: 176**
ある投資家が、成熟した低成長業界で支配的な地位を占め、一貫してプラスの財務収益を生み出す組織を買収しました。投資家がポートフォリオ内のこの投資に付ける可能性のある用語は次のどれでしょうか。
A. 星。
B. ドル箱。
C. 疑問符。
D. 犬
正解**: (**正解を表示します**)**
Investment Portfolio Terms:
* Cash Cow: A business unit with a dominant market position in a mature, slow-growth industry that generates consistent positive cash flow and profits. It requires little investment to maintain its market position and provides funds for other investments.
* Star: A business unit with a high market share in a fast-growing industry. It requires significant investment to maintain its position and support further growth.
* Question Mark: A business unit with a low market share in a high-growth industry. It requires substantial investment to increase market share.
* Dog: A business unit with a low market share in a slow-growth industry, generating minimal profit or loss.
Characteristics of a Cash Cow:
* Dominant Position: The acquired organization has a strong market position.
* Mature Industry: The industry is mature with slow growth.
* Positive Financial Income: Consistently generates positive cash flow and profits, requiring minimal investment.
Investment Strategy:
* Portfolio Management: Investors typically use cash cows to fund other investments, maintaining a balanced portfolio that supports growth while providing stable returns.
References:

* The term "cash cow" accurately describes an organization with a dominant position in a mature, slow- growth industry that consistently generates positive financial income, fitting the investor's description.

質問: **177**
IIA ガイダンスによれば、監査ワークペーパーに関して正しいのは次のうちどれですか?
A. 監査ワークペーパーのレビューメモは、レビュー担当者が提起した質問の記録を提供するために保持する必要があります。
B. 監査ワークペーパーの文書化ポリシーは、監査委員会によって確認され、承認されます。
C. 監査対象部門の管理者は、作成されたワークペーパーの正確性を確認する必要があります。
D. 監査ワークペーパーの作成は、内部監査スタッフの専門的能力の開発に貢献します。
正解: **(**正解を表示します**)**
Audit workpaper preparation is an essential aspect of an internal auditor's work that contributes significantly to their professional development. Preparing workpapers helps auditors develop their skills in documenting audit evidence, supporting audit conclusions, and enhancing their understanding of the audit process. This process ensures that the auditor gains a thorough understanding of the engagement and strengthens their analytical and documentation skills.
IIA References:
* IIA Standard 2330: Documenting Information requires internal auditors to prepare workpapers that document relevant information to support the conclusions and engagement results. This process is integral to their professional development, as it hones their ability to capture and organize audit evidence effectively.
* The Practice Guide on Audit Documentation emphasizes that workpaper preparation helps auditors develop critical thinking and ensures that they can justify their findings and conclusions based on documented evidence.

質問: **178**
最高監査責任者 (CAE) は、上級管理職の内部統制評価に関する詳細な内部報告書を受け取りました。次の CAE によるその後の行動のうち、経営者の主張に対して最大の保証を提供するのはどれですか?
A. 記述および報告された制御プロセスおよびシステムが存在するかどうかを主張します。
B. レポートに記載されている内部統制の文化を上級管理職が適切にサポートおよび促進しているかどうかを評価します。
C. レポートの完全性と、特定された欠陥に対する経営陣の対応を評価します。
D. 報告書に記載されている経営陣の運営スタイルと哲学が、内部統制の有効な機能を反映しているかどうかを判断します。
正解: **(**正解を表示します**)**

The greatest assurance over management's assertions would be provided by evaluating the completeness of the report and management's responses to identified deficiencies. This involves ensuring that all relevant control processes and deficiencies have been identified, and that management has provided appropriate and comprehensive responses to each issue. This step ensures that the internal control assessment is thorough and that management is actively addressing any weaknesses. References:
* The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 2130 - Control.
* The IIA's Practice Guide on Assessing the Adequacy of Internal Controls.

質問: **179**
IIA のガイダンスによると、次のうち、組織プロセスのレビューにおけるエンゲージメント ワーク テストの対象とならないのはどれですか?
A. プロセスの目的
B. プロセスリスク
C. 工程管理
D. 処理範囲
正解: **(正解を表示します)**
According to the IIA guidance, when reviewing an organizational process, the engagement work test typically focuses on process controls. This involves evaluating the design and effectiveness of controls in place to mitigate identified risks and ensure the achievement of process objectives. Assessing process controls helps auditors determine if the controls are operating as intended and are sufficient to manage the associated risks.
References:
* The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards
* Internal Audit Engagement Planning and Execution

質問: **180**
IIA のガイダンスによれば、検討対象領域に関連するリスクの予備評価の結果に基づくのは次のどれですか。
A. 監査結果
B. 監査リソース
C. 監査目的
D. 監査計画
正解: **(正解を表示します)**
According to Standard 2210 - Engagement Objectives, objectives must be established for each engagement and should reflect a preliminary risk assessment. Findings (A) come after testing, resources (B) are allocated later, and the audit plan (D) applies at the annual activity level. Thus, the correct answer is audit objectives (C).

質問: **181**
内部監査人は数人の従業員にインタビューを行い、要約を分析してインタビューを文書化し、いくつかの結論を引き出しました。内部監査人は、主にどのような種類の監査証拠を入手しましたか?
A. 証拠書類
B. 証言証拠
C. 分析証拠
D. 物的証拠
正解: **(**正解を表示します**)**
The internal auditor has primarily obtained testimonial evidence. Testimonial evidence is derived from interviews, discussions, and responses from employees or other parties. It involves collecting and analyzing verbal information to draw conclusions, which is precisely what the auditor did by conducting interviews, documenting them, analyzing the summaries, and drawing conclusions based on this information.
IIA Standards: 2310 - Identifying Information
IIA Practice Guide: Audit Evidence

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **182**
最高監査責任者 (CAE) は、年間監査計画にどの業務を含めるかを決定しています。彼女は、組織のリスクに対する姿勢と目標達成の難易度を検討したいと考えています。CAE が参照すべきリソースは次のうちどれですか?
A. コーポレート リスク レジスター。
B. 戦略計画。
C. 内部および外部監査レポート。
D. 理事会の会議記録。
正解: **(**正解を表示します**)**
The corporate risk register is a comprehensive document that records identified risks, their assessment in terms of likelihood and impact, and the controls in place to manage them. It reflects the organization's attitude toward risk and highlights areas where achieving objectives may be difficult. The CAE should consult this resource to align the audit plan

with the organization's risk profile and ensure that high-risk areas are appropriately audited. References:
* IIA Standards - 2010: Planning
* IIA Practice Guide - Risk Management

質問: **183**
IIA のガイダンスによると、業務監督者によるレビュー ノートの使用に関して、Mowing の記述のうち、正しいのはいつですか?
A. 業務監督者のレビュー ノートは、最終的な文書で、またはそれらが処理された後でも保持する必要があります。
B. 業務監督者のレビューノートは、業務監督の証拠として使用することはできません
C. 契約監督者のレビュー ノートは、対処後にすべての最終文書から消去できます。
D. 業務監督者のレビュー ノートは、タイの最終文書とは別のチェックリストに保持する必要があります。
正解: **C (**コメントを発表する**)**
According to the IIA guidance, engagement supervisors' review notes are used during the audit process to ensure thoroughness and accuracy. Once these review notes have been addressed, they can be removed from the final documentation. This practice ensures that the final audit report is clear and concise, containing only the necessary documentation to support audit findings and conclusions. The review notes are considered part of the working papers during the review process but do not need to be retained in the final audit documentation once all issues have been resolved.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2330 - Documenting Information: "Internal auditors must document relevant information to support the conclusions and engagement results." IIA Practice Guide on "Audit Documentation"

質問: **184**
組織の内部監査規程は 6 年前に最後に更新されましたが、規程を更新するために最高監査責任者が行うのに最も適切なアクションは次のどれですか。
A. 次の外部評価を待ち、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、HA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、IIAガイダンスの必須要素に関する深い知識を持つ担当者を特定し、現在の憲章のバージョンで改善できるギャップや領域に対処する。
正解: **(**正解を表示します**)**
The chief audit executive should review the latest guidance from the Institute of Internal Auditors (IIA) to ensure the internal audit charter complies with current standards. This approach ensures the charter reflects up- to-date practices and mandatory elements, maintaining the integrity and effectiveness of the internal audit function.

References:
"International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing," which provides mandatory guidance on the internal audit charter.

質問: **185**
ある保険会社の内部監査活動では、同社の 11 支店のうち 6 支店を調査しています。選択された 4 番目の支店の調査中に、内部監査チームは、対処しないと規制上の制裁を受ける可能性がある管理違反を発見しました。内部監査チームはどのように対処すべきでしょうか。
A. 会社の管理違反に関する情報と、問題に対処するための推奨される是正措置の詳細を、関連する規制機関に直ちに伝達します。
B. ブランチレビューを完了し、問題と影響が監査レポートに適切に詳細に記載されていることを確認し、ブランチ管理者と問題について話し合う終了会議を開催し、是正措置の推奨事項を提供します。
C. この件について支店の経営陣と話し合い、中間監査報告書で経営陣が現在特定されている問題に対処するために適切な是正措置を講じるよう推奨します。
D. 包括的な監査レポートをまとめ、上級管理職と取締役会に問題を報告する前に、以前に選択されなかった支店を含めるように監査を拡大し、それらの支店で同様の管理違反があるかどうかを判断します。
正解: **(**正解を表示します**)**
When significant control breaches are identified, IIA Standard 2410: Communicating Results requires auditors to address the issue with appropriate management immediately. Issuing an interim report ensures the organization takes timely corrective action to mitigate risks and potential regulatory sanctions. Delaying communication until the final report (options A, B, or D) may increase the risk of noncompliance or sanctions. Addressing issues promptly reflects adherence to the professional practice standards and helps mitigate harm.

質問: **186**
情報収集に加えて、監査業務の計画段階で実施される顧客インタビューの主な目的はどれですか?
A. 十分な監査証拠を取得するため。
B. クライアントの知識をテストします。
C. 監査人の権限の範囲について合意する。
D. 信頼関係を築く。
正解: **(**正解を表示します**)**
In addition to gathering information, a primary objective of a client interview during the planning stage of an audit engagement is to establish rapport with the client. Building rapport helps in fostering a cooperative relationship, ensuring that the client is open and

forthcoming with information, which can significantly enhance the effectiveness of the audit.
IIA References:
* IIA Standard 2201: Planning Considerations suggests that internal auditors should establish good communication and rapport with clients during the planning phase to facilitate the audit process.
* The Practice Guide on Effective Interviewing Techniques emphasizes that establishing rapport during initial meetings is crucial for gaining the client's trust and cooperation throughout the audit.

質問: **187**
制約理論によれば、組織が遭遇するさまざまなボトルネックの影響を最も受けるのは次のどれでしょうか?
A. 製造業。
B. 収益性。
C. オーバーヘッド。
D. 品質。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to the theory of constraints, the performance of any system is constrained by a few bottlenecks or limiting factors. These bottlenecks directly impact the organization's profitability because they limit the system's output, leading to reduced efficiency and effectiveness. Addressing these bottlenecks can lead to significant improvements in throughput, which in turn enhances profitability.
IIA References:
* The IIA's Practice Guide on Risk Management emphasizes understanding how various constraints within processes affect overall performance, including profitability. Bottlenecks are crucial factors that can either limit or boost profitability depending on how they are managed.

質問: **188**
内部監査人がレビュー対象領域の管理者と中間コミュニケーションを行う主な理由は次のうちどれですか?
A. 優れたプロジェクト監視を示すため
B. 結果のタイムリーな議論を提供するため
C. 内部監査員の習熟度を実証するため
D. 以前に要求された情報のフォローアップのため
正解: **B (**コメントを発表する**)**
The primary reason for internal auditors to conduct interim communications with management of the area under review is to provide timely discussion of results. This allows management to be informed of preliminary findings and issues as they arise, enabling

quicker corrective actions and avoiding surprises in the final report. Interim communications help ensure that audit results are relevant and actionable. References:
* The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2410 - Criteria for Communicating.
* The IIA's Practice Guide on Communicating Results.

質問: **189**
内部監査員は、営業担当者が出荷前にシステム内で注文を変更またはキャンセルできることに気付きました。彼女は、出荷後にも注文を変更できるかどうか疑問に思っています。彼女は以下のどの種類の統制を調査すべきでしょうか？
A. バッチ制御。
B. アプリケーションコントロール
C. 一般的な IT 制御。
D. 論理アクセス制御
正解: **B (**コメントを発表する**)**
Application controls are specific to software applications and ensure that transactions are processed correctly and accurately. They include controls over input, processing, and output. In this scenario, examining application controls will help determine if sales staff can modify orders after shipping, as these controls directly impact how data is handled within the system.
References:
" Information Technology Auditing, " which explains the role of application controls in maintaining data integrity and security.

質問: **190**
内部監査人は、監査計画中に詳細なリスク評価を準備する際にどのようにアプローチすべきでしょうか?
A. レビュー対象の機能との利益相反を防ぐために、リスク評価を独自に完了します。
B. 外部監査人と協力し、リスク評価に独立監査人のレポートに反映された項目が含まれていることを確認します。
C. 経営陣はビジネス目標と関連するリスクを最もよく理解しているため、レビュー対象の機能の経営陣と協力します。
D. コンプライアンス部門に相談します。コンプライアンス部門は通常、組織についてより包括的な見解を持っています。
正解: **(**正解を表示します**)**
When preparing a detailed risk assessment during engagement planning, the internal auditor should collaborate with the management of the function being reviewed. Management has the most in-depth knowledge of their business objectives, processes, and the associated risks. This cooperation ensures that the risk assessment is comprehensive, accurate, and relevant to the specific context of the function under review.

It also helps in identifying any potential areas of concern that might not be evident to external parties.
IIA Standard 2201: " Planning Considerations "
IIA Practice Guide: " Assessing the Adequacy of Risk Management Processes "

質問**: 191**
地方銀行の内部監査人は、商業融資の責任者が必要な担保なしで融資を行っているのではないかと疑っています。次のサンプリング手法のうち、監査人の疑いを調査するのに最も効果的なのはどれですか?
A. 変数のサンプリング
B. ドル単位のサンプリング
C. 判断サンプリング
D. ディスカバリー サンプリング
正解**: D (**コメントを発表する**)**
Discovery sampling is most effective for investigating the auditor's suspicion that the head of commercial lending has been granting loans without the required collateral. This sampling technique is designed to detect at least one occurrence of a specific characteristic (in this case, loans without collateral) within a population.
It is particularly useful for identifying fraud or non-compliance with specific policies and procedures.
Discovery sampling focuses on finding exceptions, making it suitable for the auditor's investigation into potential misconduct.
The IIA's Global Technology Audit Guide (GTAG) and The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.

質問**: 192**
次の記述のうち、保証業務のコミュニケーション活動に関するベスト プラクティスを説明しているのはどれですか?
A. すべての保証業務の所見は、監査委員会に伝えられるべきです。
B. すべての保証業務の所見は、業務コミュニケーションのメイン セクションに含める必要があります。
C. 保証業務の 伝達」フェーズでは、業務伝達の方法とタイミングを定義するのが最善です。
D. 詳細なエスカレーション プロセスは、保証業務の計画段階で開発する必要があります。
正解**: (**正解を表示します**)**
Best practices for assurance engagement communication activities include defining the methods and timing of engagement communications during the "communicate" phase. This ensures that all stakeholders are aware of how and when they will receive information about the engagement, facilitating clear and effective communication. While it is important to communicate significant observations to relevant parties, including the audit committee if

necessary, and to escalate issues as appropriate, the method and timing of these communications are crucial for maintaining clarity and coordination throughout the engagement. References:
* The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 2420 - Quality of Communications.
* The IIA's Practice Guide on Communicating Assurance Engagement Results.

質問: **193**
組織のリスク管理プログラムに関する内部監査活動の適切な責任は次のうちどれですか?
A. 企業のリスク選好度に沿ったリスクの特定と管理。
B. 適切かつ効果的なリスク管理プロセスが存在することを確認します。
C. 事業体の主要な緩和戦略を十分に理解する。
D. リスクを軽減するための適切な管理が存在することを特定し、確保する。
正解: **(**正解を表示します**)**
The internal audit activity's role in regard to the organization's risk management program includes ensuring that a proper and effective risk management process is in place. This involves evaluating the risk management processes and providing assurance that risks are identified and managed effectively. The internal audit activity should not be responsible for managing risks (Option A), but should ensure there is a systematic process (Option B). Attaining an adequate understanding of key mitigation strategies (Option C) and identifying appropriate controls (Option D) are part of the audit process, but ensuring the existence of a proper process is the primary responsibility. References: IIA Standard 2120 - Risk Management

質問: **194**
内部監査人がビジネス プロセスを特定した後、そのプロセスを理解するための次のステップは次のどれですか。
A. プロセス出力を決定します。
B. プロセス入力を決定します。
C. プロセスアクティビティを決定します。
D. プロセスの目標を決定します。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
Understanding a business process involves several steps, with determining the process goals being the next logical step after identifying the process. The goals provide context for why the process exists and what it aims to achieve.
* IIA Standard 2201 - Planning Considerations:
* This standard emphasizes the importance of understanding the objectives and goals of the area under review. Identifying the goals of a business process is crucial for evaluating its effectiveness and alignment with organizational objectives.
* Process Goals:

* The process goals define the purpose and desired outcomes of the process. Without understanding these goals, an auditor cannot effectively assess whether the process is functioning as intended or if it needs improvement.
* IIA Practice Advisory 2201-1:
* This advisory suggests that auditors should first understand the objectives (goals) of the process before delving into the details of inputs, activities, and outputs. The goals provide a framework for evaluating the relevance and effectiveness of these elements.
* Option A (Determine process outputs): Outputs are important, but they should be understood in the context of the goals they are intended to achieve.
* Option B (Determine process inputs): Inputs are the resources used in the process, but their relevance depends on the process goals.
* Option C (Determine process activities): Activities are the steps within the process, but they must be aligned with the goals to be meaningful.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?Conclusion: Option D is correct because understanding the process goals is the next logical step after identifying the process, as it provides the context needed to evaluate all other aspects of the process.

質問**: 195**
最高監査責任者は、次のうちどれを取締役会に報告することによって、内部監査活動の価値を示すことができますか?
A. 内部監査のバランス スコアカードから得られた全体的なパフォーマンス
B. 未処理および期限切れの管理アクションの数
C. 組織の内部監査員の経験
D. 類似組織に対する年間監査計画の監査件数
正解**: A (**コメントを発表する**)**
The chief audit executive (CAE) can best illustrate the value of the internal audit activity by reporting the overall performance resulting from the internal audit balanced scorecard. The balanced scorecard includes metrics that measure the effectiveness, efficiency, and impact of the internal audit function, providing a comprehensive view of its contributions to the organization. This approach demonstrates how internal audit activities align with and support the organization's strategic objectives. References:
* The IIA's Practice Guide on Measuring Internal Audit Performance.
* The IIA's Practice Guide on Internal Audit Effectiveness.

質問**: 196**
割り当てられたデータセンター運用の監査に関する背景情報を取得するために、内部監査人は統制アンケートを管理して、プロセス内で主要な責任を持つ個人を選択します。このアプローチの欠点は次のうちどれですか?
A. このアプローチで得られる情報を定量化することは困難です。
B. このアプローチは、監査人が統制の存在を知るのに役立ちません。

C. 監査人がこのアプローチを使用して関連する統制を評価するには、長い時間がかかります
D. 制御機能に関する情報は限られています
正解: **(**正解を表示します**)**
Administering control questionnaires to individuals with primary responsibilities in the process can yield valuable information about processes and controls. However, one significant drawback is that the information gathered may be limited regarding the actual functionality of the controls. This approach relies on the respondents ' knowledge and perceptions, which may not accurately reflect the effectiveness of the controls in practice. Moreover, respondents might not fully understand the auditor's intentions or may provide biased or incomplete information, thereby limiting the depth of insights into how controls function in real-world scenarios.
IIA Standard 2201: Planning Considerations
IIA Practice Guide: Assessing the Adequacy of Risk Management Processes

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **197**
玩具メーカーは、海外のサプライヤーから特定のコンポーネントを受け取り、それらを使用して最終製品を組み立てます。最近の品質レビューでは、必須の品質基準へのコンポーネントの準拠に関する多くの問題が明らかになりました。品質問題の根本原因を評価するには、どのタイプのエンゲージメントが最も適切でしょうか?
A. リスク評価
B. 運用監査
C. 第三者監査
D. 不正調査
正解: **B (**コメントを発表する**)**
An operational audit would be the most appropriate type of engagement to assess the root causes of the quality issues with components received from an overseas supplier. Operational audits focus on the efficiency and effectiveness of operations, and in this context, would involve examining the processes related to the procurement, inspection, and quality control of components to identify the underlying causes of the quality problems.
IIA Standards: 2210 - Engagement Objectives

IIA Practice Guide: Auditing the Quality Process

質問: **198**
上級管理職が疑わしいベンダーとの取引を選択してリスクを受け入れることを決定した場合、最高監査責任者は次のどのアクションを取る必要がありますか?
A. 上級管理職に適切な措置を講じるよう説得する。
B. 想定されるリスクのため、エンゲージメントレポートの発行をキャンセルします。
C. 上級管理職のリスクの引き受けを受け入れます。
D. 取締役会と問題について話し合い、適切な措置を講じます。
正解: **(正解を表示します)**
If senior management decides to accept risks, such as doing business with a questionable vendor, and the chief audit executive (CAE) believes this poses a significant risk to the organization, the CAE should escalate the issue to the board. The board has the ultimate responsibility for overseeing risk management and can decide on the appropriate action to take in response to the risk.
IIA References:
* IIA Standard 2600: Communicating the Acceptance of Risks states that when the CAE believes that senior management has accepted a level of residual risk that may be unacceptable to the organization, the CAE must discuss the matter with senior management. If the decision regarding risk remains unchanged, the CAE must inform the board.
* The Practice Guide on Risk Management highlights the importance of the CAE keeping the board informed of significant risks that management has chosen to accept, particularly when these risks could have a material impact on the organization.

質問: **199**
グローバル市場で競争するために、組織は多くの部門を再編および統合しています。統合に先立ち、上級管理職は内部監査活動に支援を求めました。この状況で最も適切なコンサルティング サービスは次のうちどれですか。
A. 統合に影響を与える可能性のある潜在的なコンプライアンスの問題の管理を評価する
B. ビジネスを継続しないと発生する潜在的なリスクについて、ベンダーに簡単に説明します。
C. 業務を合理化して効率を高める方法について、部門長にアドバイスします。
D. 組織の統制がビジネス目標の達成に効果的かどうかを判断する
正解: **(正解を表示します)**
In the context of restructuring and consolidating divisions, providing consulting services that focus on operational efficiency is highly valuable. Internal auditors can leverage their understanding of the organization's processes and controls to advise division managers on streamlining operations. This includes identifying redundant processes, recommending best practices, and suggesting ways to optimize resource use.

Such guidance helps the organization achieve a smoother transition and enhances overall efficiency, supporting the strategic objectives of the restructuring effort.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard
2120 - Risk Management and Standard 2130 - Control

質問: **200**
銀行の内部監査人が支店長に、金庫室の 1 つのロックが故障していることを知らせました。この問題に関連するリスクは、最高監査責任者 (CAE) によって重大であると見なされ、即時の是正が推奨されました。しかし、フォローアップのエンゲージメント中に、支店長は CAE に、リスクは実際には重大ではないことを伝えたため、何の措置も講じられませんでした。CAE にとって最も適切な次のステップは何ですか?
A. 上級管理職に、支店長が事前の連絡なしにコミットされた行動計画をキャンセルすることを表明したことを通知します。
B. リスクを解決する最終的な責任を負う取締役会と問題について話し合う
C. 支店長ともう一度話し合い、意見を変えて、推奨事項を変更するように促します。
D. リスクを受け入れるという支店長の決定を文書化します。それ以外の場合は何も話さないでください。一連の行動が必要です。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
If the branch manager decides not to act on a significant risk that was previously acknowledged, the CAE should escalate the issue to the board. The board has ultimate responsibility for risk management and needs to be informed about significant risks and the decisions made by management regarding these risks. This ensures transparency and allows the board to take appropriate action if necessary.
References:
* The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards
* Risk Management Frameworks and Reporting

質問: **201**
国際機関の最高監査責任者は、組織の本部にある財務機能の監査を計画しています。本社の現在の内部監査チームには、エンゲージメントに必要な金融市場の分野の専門知識が不足しています。時間の制約を考慮すると、次のうちどのような場合が最も適切な解決策になりますか?
A. 金融市場の専門知識を有するエンゲージメント 10 タイ組織の外部監査人を外部委託する
B. 金融市場の専門知識を持つ追加の内部監査人を雇う。
C. 組織の関連会社の 1 つから、金融市場の分野の専門知識を持つゲスト監査人を招待します。
D. 関与の範囲を、内部監査チームが持つ知識とスキルに限定します。
正解: **(**正解を表示します**)**

Given the time constraint and the need for specialized knowledge in financial markets, inviting a guest auditor from one of the organization ' s affiliates who has the required expertise is the most appropriate solution. This approach leverages existing internal resources with the necessary skills, which can be more efficient and cost- effective than hiring new staff or outsourcing the engagement. Additionally, it facilitates knowledge sharing and can help build internal audit capacity for future engagements.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard
1210 - Proficiency

質問: **202**
上級内部監査人は、ビジネス オペレーション チーム内のオペレーション マネージャーの役割に昇進する前に、2 年間、内部監査活動に採用されます。このシナリオで人員配置が使用されているのはいつですか?
A. コンピテンシーの到来
B. キャリアモデル
C. 回転モデル
D. コソーシング契約
正解: **(**正解を表示します**)**
The rotational model refers to a staffing arrangement where employees, such as internal auditors, are rotated into different roles within the organization, often for a fixed period. In this scenario, a senior internal auditor is hired within the internal audit activity for two years before transitioning to an operations manager role. This model helps in developing a deeper understanding of the organization, broadening skill sets, and fostering cross-functional expertise. It benefits both the internal audit activity and the broader organization by facilitating knowledge transfer and career development.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide on "Implementing a Rotational Internal Audit Program" IIA Standard 1210 - Proficiency: "Internal auditors must possess the knowledge, skills, and other competencies needed to perform their individual responsibilities."

質問: **203**
内部監査担当者は、従業員が承認された日当を超えて食費を支払っているかどうかを判断したいと考えています。承認された基準額を超える食費を特定するには、どの手法が最も適切でしょうか?
A. コンプライアンス検証データ分析の使用
B. 回帰分析の使用
C. ギャップテスト機能を備えたソフトウェアの使用
D. 食事経費報告プロセスのフローチャートの作成
正解: **(**正解を表示します**)**

Comprehensive and Detailed Explanation:
The auditor's goal is to test compliance with a set threshold (daily meal stipend). The most direct technique is compliance verification through data analytics (A), which compares actual expenses against policy limits.
Regression analysis (B) is used to identify correlations, not compliance with fixed limits. Gap testing (C) identifies missing values in sequences, not threshold violations. Flowcharts (D) document processes but do not test compliance. Therefore, the best approach is to use compliance analytics to flag all transactions exceeding the approved stipend, providing reliable evidence of policy adherence or violation.

質問**: 204**
IIAガイダンスによれば、最高監査責任者（CAE）による以下の実践のうちどれが内部監査活動の組織的独立性を最も高めるものでしょうか？
A. CAE が年次監査計画を確認し、承認します。
B. CAEは少なくとも年に1回CEOと個人的に会談する
C. CAE は少なくとも年に 1 回、取締役会と非公開で会議を開催します。
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**: C (**コメントを発表する**)**
According to IIA guidance, one of the best practices for enhancing the organizational independence of the internal audit activity is for the chief audit executive (CAE) to meet privately with the board at least annually.
This practice reinforces the independence of the internal audit function by ensuring direct and unfiltered communication with the board.
* Direct Communication: Private meetings with the board allow the CAE to discuss audit findings, concerns, and other important matters without management ' s influence, thereby preserving the objectivity and independence of the internal audit function.
* Board Support: This direct line of communication helps to secure the board's support for the internal audit activity, which is critical for its effective functioning.
* Independence: Such meetings underscore the independence of the internal audit activity from management, reinforcing its role in providing unbiased assurance.
References:
" IIA Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, " which recommends private meetings between the CAE and the board to support independence .

質問**: 205**
IIA ガイダンスによると、ヒート マップの制限は次のどれですか?
A. 影響は、金銭的な観点から定量化されない限り、ヒート マップ上に表すことはできません。
B. 影響と可能性は、どちらがより重要であるか区別できない場合があります。

C. リスクとコントロールのマトリックスが開発されていない限り、ヒートマップは使用できません。
D. 定性的な要因はヒートマップに組み込むことができません。
正解: **B** (コメントを発表する)
A limitation of a heat map is that it can be challenging to differentiate between impact and likelihood as to which is more important. Heat maps visually represent risks based on their impact and likelihood, but they do not inherently provide a mechanism to weigh these factors against each other, which can make prioritizing risks difficult in some cases.
IIA References:
* The IIA's Practice Guide on Risk Assessment discusses the use of heat maps in visualizing risks but also highlights their limitations, particularly in how impact and likelihood are presented. While heat maps are useful for a high-level overview, they may not provide the nuanced understanding needed for decision-making when both factors are critical.

質問: **206**
次の記述のうち、監査業務の計画に関して一般的に正しいものはどれですか?
A. 詳細なプロセス情報の最良の情報源は上級管理職です
B. 監査の目的は一般的なものであり、変更しないでください。
C. コンピュータを利用した監査手法は、通常、契約の計画段階では役に立ちません。
D. 内部監査人は、コントロールをテストするための限定的な監査プログラムを準備する必要があります
正解: **D** (コメントを発表する)
Preparing a detailed audit program is a critical component of engagement planning. This program outlines the specific procedures and tests that the internal auditor will perform to evaluate the effectiveness of controls. It ensures that the audit is conducted systematically and thoroughly, addressing all relevant risks and objectives.
A detailed audit program provides a clear roadmap for the audit, helping to ensure that all necessary areas are covered and that the audit's objectives are achieved.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard
2201 - Planning Considerations

質問: **207**
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. 情報および通信プロセス

正解: (正解を表示します)
* Risk Assessment Process: A risk assessment process is essential for identifying, analyzing, and managing risks that could prevent the achievement of objectives. It is a critical component in developing an effective system of internal controls.
* Importance: Without a risk assessment, organizations cannot effectively design controls that address relevant risks.
* COSO Framework: The Committee of Sponsoring Organizations (COSO) Internal Control Framework outlines risk assessment as a fundamental part of internal control systems.
* Components: The framework includes risk assessment, control activities, information and communication, monitoring activities, and the control environment.
* Other Preconditions:
* Monitoring Process: Important for evaluating the effectiveness of internal controls but not the initial step.
* Strategic Objective-Setting Process: Critical for overall organizational success but does not directly develop internal controls.
* Information and Communication Process: Supports internal controls by ensuring relevant information is communicated but follows the identification of risks.
COSO Internal Control Framework.

質問: **208**
IIAのガイダンスによると、上級管理職にエスカレーションした後でも、経営陣が監査勧告の受け入れと是正措置の実施を拒否した場合、最高経営責任者 (CAE) がとるべき最も適切な措置は次のうちどれですか?
A. CAE は、是正措置についての同意を得るために、経営陣との会合を継続する必要があります。
B. CAE は、経営陣がリスクを受け入れることを決定したことを最終報告書に記載する必要があります。
C. CAE は、是正措置の必要性に関する主張を強化するために、追加のテストを実施するよう依頼する必要があります。
D. CAE は上級管理職に、この問題を取締役会にエスカレーションする意向があることを通知する必要があります。
正解: (正解を表示します)
According to IIA guidance, if management refuses to accept audit recommendations and implement corrective actions, the chief audit executive (CAE) has a responsibility to ensure that the audit committee or the board is aware of the unresolved risks. The CAE should escalate the matter to senior management first. If senior management still does not take action, the CAE should then inform the board. This escalation process ensures that the board is fully informed about significant risks that management has decided to accept and can take appropriate action if necessary.

The Institute of Internal Auditors (IIA) - Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard
2600 - Communicating the Acceptance of Risks

質問: **209**
次のコンポーネントのうち、監査結果に含める必要があるのはどれですか?
1. 監査の範囲。
2. 監査人が評価を行うために使用した基準。
3. エンゲージメントの目的。
4. 内部監査人が調査の過程で発見した事実に基づく証拠。
A. 1 と 2
B. 1 と 3 のみ
C. 2 と 4
D. 1、3、および 4
正解: **(正解を表示します)**
An audit finding should include the standard(s) used by the auditor to make the evaluation (2) and the factual evidence found during the examination (4). These components provide the basis for the auditor's conclusions and ensure that the findings are well-supported and objective. The scope of the audit (1) and the engagement's objectives (3) are typically included in the overall audit report but are not components of individual audit findings.

質問: **210**
監査業務の計画中に、内部監査人はコンピュータ支援監査技法 (CAAT) を活用するための最善のアプローチを決定します。次のアプローチのうち、CAAT の使用を最大限に活用できるのはどれですか。その理由は何ですか。
A. トレース。これにより、監査人はレコード数がコンパイル内に適切に含まれていることを迅速に確認できるようになります。
B. 検査。これにより、監査人は、管理者が処理のためにアプリケーションにデータを入力する方法を検証できるようになります。
C. テストデータ。これにより、監査人は、アプリケーションが経営陣の説明どおりにトランザクションを処理していることを確認できるようになります。
D. 再実行。これにより、監査人はアプリケーションが計算を正しく実行したことを確認できるようになります。
正解: **(正解を表示します)**
Reperformance is a CAATs approach that involves independently executing the same procedures as the original process to verify the accuracy of the application's calculations. This approach maximizes the use of CAATs because it directly tests the functionality and reliability of the system by ensuring that the system processes transactions and calculations correctly, as intended by management.
IIA References:

* IIA Standard 1220: Due Professional Care suggests that internal auditors should apply appropriate techniques, such as CAATs, to obtain sufficient evidence. Reperformance as a CAATs method is particularly effective in verifying the integrity of system calculations.
* The Practice Guide on Using CAATs highlights that reperformance is one of the most powerful techniques for validating that a system operates as intended and that transactions are processed correctly.

質問: **211**
組織におけるリスクの受容を効果的に伝えるために、最高監査責任者は次のうちどれを最初に検討する必要がありますか?
A. リスク許容度に関する組織の見解
B. 組織の主要なリスク イベント。
C. 組織のリスク対応戦略
D. 組織の主要な統制活動
正解: **(**正解を表示します**)**
To effectively communicate the acceptance of risk in an organization, a chief audit executive (CAE) must first consider the organization's view on risk tolerance. Understanding the organization's risk tolerance is crucial because it defines the level of risk the organization is willing to accept in pursuit of its objectives. This perspective guides how risks are communicated and managed across the organization.
IIA Standards: 2120 - Risk Management
IIA Practice Guide: Assessing Organizational Governance in the Public Sector

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **212**
最高監査責任者から同じ経営陣への特別な通知を促す可能性が高いのは次のどれですか?
A. 運用管理は、監査の問題を組織のリスク許容度と比較することを非難している。
B. 不正確な管理運営により、低調な年の財務諸表の精度に重大な影響を及ぼしました。
C. 非効率な運用管理設計の結果として資産流用の発生が確認されました
D. 経営陣が健康と安全の基準への準拠を確認するために実施した管理が体系的に文書化されていなかった
正解: **(**正解を表示します**)**

A material impact on the accuracy of the prior year's financial statements due to the inaccurate operation of controls is a significant issue that would likely prompt special notification from the chief audit executive (CAE) to senior management. This is because such an issue can have substantial implications for the organization's financial reporting, stakeholder trust, and compliance with regulatory requirements. Immediate notification ensures that senior management can take timely corrective action to address and remediate the issue.
References:
* The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards
* Internal Audit Guidelines on Material Misstatements and Communication

質問**: 213**
内部監査員の継続的な専門能力開発を確実にする責任者は誰ですか？*
A. 個々の内部監査員
B. 最高監査責任者。
C. ボード
D. エンゲージメントスーパーバイザー
正解**: (**正解を表示します**)**
* Introduction:
* Continuing Professional Development (CPD) is essential for internal auditors to maintain and enhance their skills and knowledge.
* Responsibility for CPD:
* While the organization and CAE provide support and resources, the primary responsibility for ensuring CPD rests with the individual internal auditors.
* Options Analysis:
* Option A: Individual internal auditors are responsible for their own CPD.
* Option B: The CAE facilitates opportunities for CPD but is not solely responsible.
* Option C: The board oversees overall governance and strategy but not individual CPD.
* Option D: Engagement supervisors support auditors in their roles but do not manage their CPD.
* Conclusion:
* Individual internal auditors are responsible for ensuring their own continuing professional development.
IIA ' s Continuing Professional Education Requirements

質問**: 214**
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、監査業務の遂行中に管理責任を負ってはなりません。
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しなければならない。
正解**: (**正解を表示します**)**
* Introduction:
* Assurance engagements require internal auditors to maintain objectivity and avoid conflicts of interest.
* Role of Internal Auditors in Assurance Engagements:
* They must remain independent and not take on roles that could compromise their impartiality.
* Options Analysis:
* Option A: Determining the objectives, scope, and techniques can be part of their role but does not define an assurance engagement specifically.
* Option B: The CAE obtaining skills or competencies personally is not a standard requirement for assurance engagements.
* Option C: Not assuming management responsibilities is crucial to maintain independence and objectivity during assurance engagements.
* Option D: While maintaining objectivity is important, it is not the distinguishing feature of being assigned to an assurance engagement.
* Conclusion:
* The key requirement indicating an internal auditor was assigned to an assurance engagement is that they must not assume management responsibilities during the engagement.
Internal Audit Standards and Practice Guides

質問**: 215**
これまで組織の理事会で役職を務めたことのない新しい理事長の場合、理事会への効果的なリーダーシップを確保するために、次の手順のどれを最初に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. 会長は会社の現在のリスク管理システムを学ぶべきである
C. 議長は現在の戦略的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 who has not previously served on the organization's board, the first step should be to learn the current organizational culture of the company. Understanding the culture is crucial for effective leadership and decision-making.
* Organizational Culture: It shapes the behavior, values, and practices within the company, and understanding it is essential for aligning the board's actions with the company's ethos.

* Leadership: A deep understanding of the culture helps the chair to lead more effectively, fostering a positive environment and ensuring cohesive governance.
* Strategic Alignment: Ensures that the board's strategies and policies are in sync with the organizational culture, promoting better implementation and acceptance.
References:
"Corporate Governance: Principles and Practices," which highlights the importance of understanding organizational culture for effective board leadership .

質問**: 216**
保証マップに関する次の記述のうち、正しいものはどれですか?
A. アシュアランス マップは、他の内部および外部のアシュアランス プロバイダーとアシュアランス活動を調整するために、最高監査責任者によって使用されます。
B. 保証マップは、組織全体で内部監査活動によって実施されるすべての保証業務の図です。
C. 保証マップは、保証業務に割り当てられたさまざまな内部監査チームのメンバーの役割を調整するために、業務監督者によって使用されます。
D. 保証マップには、保証業務中に内部監査チームによって実行される手順とテスト活動がリストされています
正解**: (**正解を表示します**)**
An assurance map is a tool used by the chief audit executive (CAE) to provide a visual representation of the assurance activities performed by various assurance providers within the organization, including internal audit, compliance, risk management, and external auditors. It helps in identifying areas of overlap, gaps in assurance coverage, and ensuring efficient and effective coordination among different assurance providers.
References:
* The IIA's Practice Guide on Coordinating Risk Management and Assurance.

質問**: 217**
典型的な内部監査報告書の認識要素に記載する必要があるのは、次のうちどれですか?
A. レビュー中のプロセスまたは領域の肯定的な側面
B. 検討領域のプロセスの簡単な概要
C. レビュー中のプロセスまたは領域の結果と評価
D. レポートの発行とエンゲージメントのコミュニケーション プロセス。
正解**: B (**コメントを発表する**)**
The recognition element of a typical internal audit report should describe a brief synopsis of the process or area under review. This section provides context and background information about the scope and focus of the audit, helping readers understand the subject matter of the audit and its significance within the organization. It sets the stage for the detailed findings and recommendations that follow in the report.

Institute of Internal Auditors (IIA), International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2410 - Criteria for Communicating.

質問**: 218**
エンゲージメント中に内部監査人が監査クライアントとのコラボレーションを改善するためにとるべき効果的なアプローチは次のうちどれですか?
1. 内部監査人がそれに応じて範囲を調整できるように、監査を開始する前に顧客から統制に関する懸念事項を入手します。
2. クライアントがアプローチの背後にある理由を理解できるように、クライアントとエンゲージメント プランについて話し合います。
3. クライアントが実施するテストの種類について懸念を表明している場合、テストの基準と手順を確認します。
4. レポートを発行する前にクライアントが事実に同意していることを確認するために、監査の最後にすべての所見を提供します。
A. 1 と 2 のみ
B. 1 と 4 のみ
C. 2 と 3 のみ
D. 3 と 4 のみ
正解**: (**正解を表示します**)**
To improve collaboration with audit clients during an engagement, it is effective for internal auditors to discuss the engagement plan with the client so they understand the reasoning behind the approach (2), and to review test criteria and procedures where the client expresses concerns about the type of tests to be conducted (3). This approach fosters transparency, helps manage client expectations, and builds trust. Obtaining control concerns before the audit (1) is also useful but less directly related to collaboration during the engagement.
Providing all observations at the end of the audit (4) might not facilitate ongoing collaboration during the audit process. References: IIA Standard 2200 - Engagement Planning, IIA Standard 2400 - Communicating Results

質問**: 219**
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、監査業務に関与する他の内部監査員に通知する。
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記録し、不正に対処するための適切な管理策を推奨する

D. 詐欺の疑いで起訴される可能性があるので、発見された証拠を地元の警察/執行機関に提出する
正解**: (**正解を表示します**)**
IIA Standards on Fraud:
* Standard 2120 - Risk Management: Internal auditors must evaluate the potential for the occurrence of fraud and how the organization manages fraud risk.
* Immediate Response: When evidence of fraud is discovered, the internal auditor must ensure that appropriate actions are taken promptly.
Next Steps for Internal Auditor:
* Consult with Supervisor: The internal auditor should discuss the findings with the engagement supervisor. This ensures that the situation is assessed by a more experienced individual who can determine the next steps, including the need for specialized fraud investigation resources.
* Specialized Expertise: Determining whether fraud investigation experts are needed is crucial for handling the matter appropriately, as they possess the necessary skills to investigate complex fraud cases.
Documenting Evidence:
* While documenting the evidence and recommending controls is important (Option C), the immediate step should involve consultation with the supervisor to decide on the investigation approach.
* Notifying management directly (Option A) or law enforcement (Option D) should follow internal protocols and often occur after consultation with the supervisor and possibly higher-level approvals.
References:
* Engaging the engagement supervisor ensures that the appropriate steps are taken to investigate the fraud properly, aligning with professional standards and ensuring a thorough investigation.

質問**: 220**
内部監査活動は、組織全体のリスク評価に基づいて業務を計画します。IIA ガイダンスによると、リスク評価の必要な頻度に関して正しいのは次のうちどれですか。
A. リスク評価は少なくとも四半期ごとに実行する必要があります。
B. リスク評価は少なくとも年に1回実行する必要があります。
C. リスク評価は、内部監査活動の品質保証および改善プログラムに沿って、少なくとも 5 年に 1 回実行する必要があります。
D. 特別な要件はありません。ビジネス環境の変化に対応するために、必要に応じてリスク評価を実行する必要があります。
正解**: (**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, there is no specific frequency mandated for conducting organization-wide risk assessments. Instead, the internal audit activity should perform risk

assessments as necessary to reflect significant changes in the organization ' s business environment, risk profile, and operations. This flexibility allows the internal audit activity to remain responsive and relevant in a dynamic risk landscape.
IIA References:
* IIA Standard 2010: Planning requires the CAE to establish risk-based plans to determine the priorities of the internal audit activity, consistent with the organization's goals. The frequency and timing of risk assessments should be adapted to the organization's changing conditions.
* The IIA Practice Guide on Risk Assessment in Audit Planning emphasizes that risk assessments should be updated as needed, particularly when there are significant changes in the organization or external environment.

質問**: 221**
プライバシー監査業務に含める必要があるのは次のうちどれですか?
1. 収集した情報の適切性を評価します。
2. 情報収集に使用される方法を確認します。
3. 収集された情報が適用法に準拠しているかどうかを検討します。
4. 情報の保管方法を決定します。
A. 1 と 3 のみ
B. 2 と 4 のみ
C. 1、3、および 4 のみ
D. 1、2、3、および 4
正解**: D (**コメントを発表する**)**
A privacy audit engagement should comprehensively cover all aspects related to the collection, storage, and compliance of personal information. This includes assessing the appropriateness of the information gathered (1), reviewing the methods used to collect the information (2), ensuring the information collected complies with applicable laws (3), and determining how the information is stored (4). This comprehensive approach ensures that the organization adheres to privacy standards and regulations effectively. References: = IIA's Practice Guide: "Privacy Impact Assessment" and IIA Standard 2110.A2 -

質問**: 222**
内部監査業務の目的は、組織の倫理プログラムを評価することです。監査業務の範囲には、以下のどれを含めるべきですか？
A. 組織戦略計画
B. 確立された調査プロトコル
C. 組織の運営予算
D. 倫理担当者の報酬
正解**: (**正解を表示します**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:

An effective ethics program requires clear policies, communication, monitoring, and investigation procedures.
To evaluate its adequacy, the auditor should examine established investigation protocols (B) - i.e., how allegations of misconduct are handled, investigated, and resolved. The strategic plan (A) is high-level and does not directly address ethics processes. The overall budget (C) is too broad, and officer remuneration (D) is not core evidence of program quality. According to IIA guidance, assessing the ethics program involves verifying that mechanisms exist for reporting, investigating, and addressing ethical issues. Therefore, the most relevant scope element is Option B.

質問**: 223**
内部監査人が経理部門の月間経費が妥当かどうかを判断するために使用すべき分析手順は次のどれですか?
A. 各期間に費やされた合計金額の前年比の傾向を確認します。
B. ベンダー マスター ファイルの変更内容を確認し、疑わしいアクティビティがないか確認します。
C. 過去の期間と比較して、期日通りの支払いの割合を確認します。
D. 組織内の他の部門の経費と比較して会計上の総経費を確認します。
正解**: A (**コメントを発表する**)**
* A. Review year-over-year trending of total dollars spent in each period:This is the correct approach because year-over-year analysis focuses on identifying anomalies or significant variances in expenses over time. Trends in data can help detect unexpected spikes, dips, or patterns that indicate irregularities or inefficiencies. This aligns with analytical procedures in expense analysis under the CIA Exam Syllabus Part 2, which emphasizes the use of comparative techniques to evaluate reasonableness.
* B. Review changes to the vendor master file for suspicious activity:While reviewing vendor master file changes is essential for fraud detection and control testing, it does not directly help in determining the reasonableness of monthly expenses.
* C. Review the percentage of on-time payments against prior periods:Examining payment timeliness relates to operational efficiency and cash flow management, not directly to evaluating whether monthly expenses are reasonable.
* D. Review total expenses for accounting against other department expenses in the organization:
Comparing accounting department expenses to those of other departments might indicate disparities but does not consider differences in department-specific activities and needs.
CIA Exam Syllabus Reference:
Domain V: Performing Internal Audit Services - Analytical Procedures and Testing Methods.

質問**: 224**

新株の新規株式公開に伴うリスクを最もよく表しているのは次のうちどれですか?
A. 残留リスク。
B. 純リスク。
C. 固有のリスク。
D. 潜在的なリスク
正解**: (**正解を表示します**)**
* Introduction:
* Inherent risk refers to the susceptibility of an assertion to a material misstatement, assuming no related controls.
* IPO Risks:
* Initial Public Offerings (IPOs) inherently carry a high level of risk due to the uncertainty and complexity involved in the process, the lack of historical data, and market volatility.
* Options Analysis:
* Option A: Residual risk is the risk remaining after controls are applied.
* Option B: Net risk is not a standard term in audit risk assessments.
* Option C: Inherent risk is the appropriate term for the risks associated with an IPO, which exist before considering any controls.
* Option D: Underlying risk is not a standard audit term.
* Conclusion:
* The risk associated with an IPO for a new stock is best described as inherent risk due to the nature of the uncertainties involved.
Audit Standards and Securities Regulation Guidelines

質問**: 225**
財政難に直面しているある組織は、業務量を削減することなく、内部監査部門の規模を縮小する計画を立てています。この組織は、監査対象活動に関する書面による回答を処理し、残りの監査人が集中すべき高リスク領域を特定する生成型人工知能アプリケーションを提供することで、内部監査員を支援する予定です。このプロセスにおいて、最も重大な懸念事項は次のどれでしょうか。
A. 回答のわずかな違いが、リスク評価に大きく異なる結果をもたらす可能性がある。
B. 生成型人工知能は自由記述の回答から推論を行うことはできない
C. 監査人の判断を機械の判断に置き換えることは、国際内部監査基準に反する。
D. 検討対象の活動による新しいシステムの受け入れが悪いと、エンゲージメントの結果に影響が出る
正解**: C (**コメントを発表する**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
The most significant concern is the replacement of auditor judgment with AI outputs (C). Per the Global Internal Audit Standards, auditors must exercise professional judgment in planning, evaluating evidence, and forming conclusions. While AI can enhance efficiency and flag anomalies, final risk assessments must remain the responsibility of auditors.

Option A (variations in answers) and Option D (acceptance issues) are secondary operational risks. Option B is incorrect - generative AI can interpret free-text responses, though with limitations. The core issue is ensuring that AI supports, but does not replace, human professional judgment. Therefore, the correct answer is Option C.

質問: **226**
内部監査人が金融機関での契約を計画しています。Toe エンゲージメントの目的は、ローンが組織のポリシーに従って付与されたかどうかを確認することです。次のアプローチのうち、監査人に最良の情報を提供するのはいつですか?
A. 30 件の融資を無作為に選択し、期限内かつ全額返済されたかどうかを検証します。
B. 30 件のローンを無作為に選択し、該当する引受ガイドラインに照らして検証します。
C. 無作為に 30 人の従業員を選択して、ポリシーと基準が守られているかどうかに関する調査を完了します。
D. いくつかの月を無作為に選択し、これらの月の経年レポートを取得して、悪い年と比較します
正解: **(**正解を表示します**)**
To determine if loans were granted in accordance with the organization's policies, the most effective approach is to validate a sample of loans against the applicable underwriting guidelines. This method allows the auditor to directly assess compliance with the specific criteria set out in the organization's loan granting policies, providing clear evidence on whether the loans meet the required standards.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Auditing Credit Risk Management IIA Standard 2210 - Engagement Objectives

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **227**
内部監査人は、監査領域の初期リスク評価を行っており、組織のサーバーに保存されている顧客情報を保護するためのプライバシー法に対する経営陣のコンプライアンスを評価したいと考えています。エンゲージメントのこのフェーズに適した行動方針はどれですか?
A. 専門の情報システム監査人のサービスを依頼する
B. 組織のプライバシー ポリシーの最新の承認されたコピーを取得します。
C. 適切な基準を確立するために、新しいプライバシー法について弁護士に相談する

D. 法令違反の発覚リスクを考慮する
正解: **B (**コメントを発表する**)**
In the initial risk assessment phase, it is critical for the internal auditor to understand the current policies and procedures in place. By obtaining the most current approved copies of the organization ' s privacy policy, the auditor can assess whether these policies are in compliance with privacy laws and are effectively implemented. This approach provides a solid foundation for understanding the existing controls and identifying areas where there may be gaps or weaknesses. Consulting with legal counsel or a specialist can be subsequent steps if further expertise is needed, but understanding the internal policies is the primary and essential first step.
Institute of Internal Auditors (IIA), International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2210 - Engagement Objectives.

質問: **228**
内部監査活動 (IAA) によって作成された次の推奨事項のうち、不正行為の防止に最も役立つ可能性が高いのはどれですか?
A. パスワード ポリシーの遵守状況を確認したところ、従業員は 1 年間に同じパスワードを頻繁に 2 回以上使用していることがわかりました。IAA は、アクセス制御ソフトウェアが 12 か月間に複数回使用されたパスワードを拒否することを推奨しています。
B. 金融サービスにおける内部のサービス レベル アグリーメント コンプライアンスのレビューにより、情報要求は頻繁に最大 2 週間遅れて処理されることがわかりました。IAA は、その非効率性を理由に、金融サービス部門を廃止することを推奨しています。
C. 休暇ポリシーのコンプライアンス レビューにより、従業員は休暇申請書に上司が署名する前に頻繁に休暇を取ることが判明しました。IAA は、マネージャーがよりタイムリーに休暇申請に出席することを推奨しています。
D. 顧客サービス レベル アグリーメントのレビューにより、複数の顧客への注文が頻繁に遅れて配達されることがわかりました。IAA は、ウェブサイトで宣伝されている配送予定時間を延長することを組織に推奨しています。
正解: **(**正解を表示します**)**
Strengthening password policies and ensuring unique passwords are used within a specified period are key measures in preventing unauthorized access and reducing the risk of fraud. Password management is a critical aspect of IT security and can significantly mitigate the risk of cyber fraud. The other recommendations (Options B, C, and D) address operational issues but do not directly impact fraud prevention as effectively as enhancing password security does.
IIA Standard 2110: Governance.
IIA Practice Guide on IT Controls and Cybersecurity.

質問: **229**

内部監査業務において、統計的サンプリングと非統計的サンプリングのどちらを使用するかの決定に関して正しいのは次のうちどれですか。
A. この決定は実行されるテスト手順に影響します。
B. 検出されたエラーに対する監査人の対応が影響を受けます。
C. 統計的サンプリングにより、得られる証拠の有効性は高まります。
D. 非統計的サンプリングの方がコスト効率が高い可能性があります。
正解**: A (**コメントを発表する**)**
* A. The decision affects the test procedures performed:Correct. The choice between statistical and nonstatistical sampling affects the design of the sample selection, execution of audit procedures, and the nature of conclusions drawn. Statistical sampling involves probabilistic techniques that influence sample size and evaluation, whereas nonstatistical sampling relies on auditor judgment.
* B. The auditor's response to errors detected will be influenced:While error response is critical, it is influenced more by the nature and materiality of the errors than by the sampling approach.
* C. The competence of the evidence obtained is greater with statistical sampling:This is incorrect because the competence of evidence depends on the procedure itself, not the sampling method used.
Both methods can yield competent evidence if applied correctly.
* D. Nonstatistical sampling may be more cost effective:While this can sometimes be true, it is context- dependent and not universally applicable, so it is not the best answer.
CIA Exam Syllabus Reference:
Domain II: Risk Management and Control - Sampling Techniques and Audit Evidence.

質問**: 230**
IIA のガイダンスによると、次の活動のうち、内部監査活動 (IAA) が組織にもたらす価値に対する利害関係者の認識を高める可能性が最も高いのはどれですか?
1. IAA は、コンピューター支援の監査技術と IT アプリケーションを使用します。
2. IAA は、計画とエンゲージメントの実行の両方で、一貫したリスクベースのアプローチを使用します。
3. IAA は、監査クライアントとの強力で建設的な関係を構築する能力を実証します。
4. IAA は、さまざまなプロジェクト チームやタスク フォースに助言的な立場で関与することがよくあります。
A. 1 と 2
B. 1 と 3
C. 2 と 4
D. 3 と 4
正解**: (**正解を表示します**)**
Enhancing stakeholders' perception of the value added by the internal audit activity (IAA) involves demonstrating strong relationships with audit clients (Option 3) and participating in

project teams and task forces in an advisory capacity (Option 4). These activities show the IAA's active involvement in the organization's operations and its commitment to adding value beyond traditional auditing roles. While the use of computer-assisted audit techniques (Option 1) and a consistent risk-based approach (Option 2) are important, they are more related to internal audit efficiency and effectiveness rather than directly enhancing stakeholder perception of value.
IIA Practice Guide on Demonstrating Value.
IIA Standard 2100: Nature of Work.

質問: **231**
経営陣が買収を検討している対象企業の組織全体のリスク管理プロセスの成熟度と厳格さを評価するには、どのタイプの関与が最も適切でしょうか?
A. デューデリジェンスの取り組み。
B. 運用監査業務。
C. 実現可能性調査の取り組み。
D. リスクとコントロールの自己評価の取り組み。
正解: **(**正解を表示します**)**
A due diligence engagement is the most appropriate type of engagement for assessing the maturity and rigor of the organization-wide risk management process of a target entity that management is considering acquiring. Due diligence involves a comprehensive appraisal of a business undertaken by a prospective buyer, especially to establish its assets and liabilities and evaluate its commercial potential. It typically includes evaluating financials, operational processes, and risk management frameworks to ensure informed decision-making about the acquisition.
The Institute of Internal Auditors (IIA), Practice Guide on Due Diligence
"Mergers and Acquisitions: A Step-by-Step Legal and Practical Guide" by Edwin L. Miller, Jr.

質問: **232**
仮監査報告書を作成する主な目的は何ですか?
A. 最終レポート作成の手間を省くため
B. 最終レポートを発行する前にドラフト レポートを作成するための基準要件を満たすため
C. 対象地域の管理者とのコミュニケーション ツールとして使用する。
D. 経営陣がエンゲージメント中に特定された問題の解決策を実施することを要求する
正解: **(**正解を表示します**)**
The primary purpose of creating a preliminary draft audit report is to facilitate communication with management of the area under review. This draft allows for discussion and feedback on the findings, recommendations, and any potential misunderstandings or

disagreements before the final report is issued. It helps ensure that the final report is accurate, fair, and reflects the input of both the auditors and management.
References:
* The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 2410 - Criteria for Communicating.
* The IIA's Practice Guide on Communicating Results.

質問**: 233**
外部監査人の業務に依存する可能性を評価する際に、最高監査責任者が行うべきことは何ですか?
A. 当該業務に関与するすべての独立監査人に対して包括的な経歴調査を実施します。
B. すべての財務計算を再計算して、能力を確認します。
C. 客観性と、認識されているまたは実際の利益相反を検証します。
D. これまでのすべての監査で使用された監査テストを確認します。
正解**: (**正解を表示します**)**
When the chief audit executive (CAE) evaluates the possibility of relying on external auditors' work, the primary focus should be on examining the objectivity and any perceived or actual conflicts of interest that might affect the external auditors' work. Ensuring that the external auditors are objective and free from conflicts is crucial for determining whether their work can be relied upon by the internal audit activity.
* IIA Standard 2050 - Coordination and Reliance:
* This standard requires that the internal audit activity coordinates its efforts with external auditors to ensure proper coverage and minimize duplication of efforts. When relying on external auditors, the CAE must assess the external auditors' objectivity and independence.
* Objectivity and Conflicts of Interest:
* Objectivity refers to the unbiased mental attitude that allows external auditors to perform their work with integrity and impartiality. Conflicts of interest, whether perceived or actual, can compromise this objectivity. The CAE needs to ensure that external auditors are free from any relationships or interests that could affect their judgment.
* IIA Practice Advisory 2050-2:
* The advisory suggests that the internal audit activity should evaluate the competence, objectivity, and independence of external auditors before relying on their work. A thorough examination of potential conflicts of interest is essential to ensure that the reliance on their work is justified.
* Option A (Perform comprehensive background checks): While background checks may be useful, the primary focus should be on objectivity and conflicts of interest.
* Option B (Recalculate all financial calculations): This approach is excessive and unnecessary if the external auditors' work can be relied upon.

* Option D (Review audit tests in previous audits): While reviewing previous work is important, it does not address the key issue of objectivity and independence.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?Conclusion: Option C is correct because the CAE must focus on ensuring that external auditors are objective and free from conflicts of interest, which is essential for relying on their work, in accordance with IIA standards.

質問**: 234**
ステークホルダーとのエンゲージメント結果のコミュニケーションに関して正しいのは次のうちどれですか。
A. 最高監査責任者（CAE）が、経営陣が組織にとって許容できないレベルのリスクを受け入れていると判断した場合、CAEは上級経営陣と協議しなければなりません。CAEが問題が解決されていないと判断した場合、CAEは規制当局に意見を求める必要があります。
B. CAE は、機密情報の漏洩を避けるため、最終的な書面による報告書の発行前に、たとえ高リスクの観察であっても、中間報告書の発行を避ける必要があります。
C. CAE は、法律、法令、または規制の要件によって別途義務付けられていない限り、組織への潜在的なリスクを評価し、必要に応じて上級管理職や法律顧問に相談し、結果を組織外の当事者に公開する前に結果の使用を制限することで情報の伝達を制御することが必須です。
D. すべての内部監査業務の終了時には、取締役会に最終的な内部監査報告書を必ず提出する必要があります。いかなる場合も、エグゼクティブサマリーは避けるべきです。
正解**: (**正解を表示します**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
According to IIA Standard 2440 and Practice Advisory, internal audit results must be communicated in a controlled and appropriate manner. When reports are to be shared outside the organization, the CAE must evaluate risks, consult with senior management and legal counsel, and restrict dissemination unless disclosure is legally required. Option A is misleading because the CAE must escalate unresolved risk acceptance to the board, not regulators unless mandated. Option B is incorrect since interim reports for urgent, high-risk issues are appropriate and sometimes necessary. Option D is inaccurate because boards may receive executive summaries, not necessarily full reports in every case. The correct requirement is Option C: the CAE ensures external communications are controlled and aligned with laws and organizational policies.

質問**: 235**
IIA ガイダンスによれば、内部監査人は、内部コンサルティング業務から得た関連情報を、関連する内部監査業務中にどのように適用すべきでしょうか?
A. 入手した事実を文書化し、監査業務のワークペーパーの一部として含めます。
B. 情報に基づいて、コントロールの有効性に関する結論を導き出します。
C. 得られた知識を使用して、内部統制プロセスの有効性を評価します。
D. 客観性を保つために、この情報は監査業務のいかなる部分でも使用しないでください。

正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, internal auditors should use relevant information obtained during a consulting engagement to inform and enhance their evaluation of internal controls during related audit engagements.
This is because the knowledge gained from consulting activities can provide valuable insights into the functioning of controls and processes, which can be applied when assessing their effectiveness in a subsequent audit.
IIA References:
* IIA Standard 1220: Due Professional Care indicates that internal auditors should consider all relevant information available to them when making judgments and recommendations. This includes information obtained from consulting engagements.
* The IIA's Practice Guide on Consulting Engagements advises that while internal auditors must maintain objectivity, they can and should use knowledge gained from consulting engagements to enhance the value and accuracy of their assurance work.

質問: **236**
エンゲージメントを監督する際に適切なアクティビティは次のうちどれですか?
A. 監査業務の計画段階では、監査人と監査監督者の間で監査作業プログラムについて話し合い、監督者が作業プログラムを承認する必要があります。
B. 現場作業中、作業プログラムの範囲変更は監査人の裁量に委ねられ、作業書類で適切に裏付けられる必要があります。
C. 監査の現場作業と報告段階では、作業の大部分が行われるため、監査業務の監督が最も重要です。
D. 監査人の能力レベルと監査業務の複雑さに応じて、監査人に対して、厳しい監督から監督なしまでのレベルの監督が提供される場合があります。
正解: **A (**コメントを発表する**)**
According to the IIA's Implementation Guide for Standard 2340 - Engagement Supervision1, one of the activities that the chief audit executive or the designated engagement supervisor should perform is to review and approve the engagement work program before the commencement of fieldwork. The engagement work program should be based on the engagement objectives, scope, and approach, and should reflect the risks and controls identified during the planning phase. The engagement work program should also be discussed with the engagement team to ensure that they understand the tasks and procedures to be performed, and to address any questions or concerns. The engagement supervisor should document the approval of the work program and any subsequent changes in the workpapers.

質問: **237**

保証業務の計画段階において、内部監査人がリスクマトリックスの作成を任されています。プロセスレベルのリスクを特定する際に、内部監査人が考慮すべき事項は次のうちどれですか？
A. 可能なテスト
B. 考えられるシナリオ
C. 可能なコントロール
D. 可能なサンプル
正解: **(**正解を表示します**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
A risk matrix maps risks based on likelihood and impact. To identify risks at the process level, the auditor should consider possible scenarios (B) that may threaten the achievement of objectives. Examples include fraud scenarios, compliance failures, or operational breakdowns. Possible controls (C) are identified after risks, as mitigations. Possible tests (A) and samples (D) relate to audit procedures, not risk identification. According to Standard 2210.A1, objectives of an engagement must consider risks, and this starts with scenario analysis. Thus, the correct choice is Option B.

質問: **238**
次のリスク評価アプローチのうち、組織のさまざまなレベルを代表する作業チームからデータを収集することを伴うものはどれですか?
A. 調査
B. 経営陣による分析 0
C. ファシリテーション チーム ワークショップ
D. 加重危険因子
正解: **(**正解を表示します**)**
Facilitated team workshops are a risk assessment approach that involves gathering data from work teams representing different levels of an organization. This method encourages collaboration and open discussion among team members, allowing for a comprehensive identification and evaluation of risks from various perspectives within the organization. It helps in capturing a wide range of insights and facilitates consensus on risk priorities, making it a valuable tool for effective risk assessment.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide on " Risk Assessment in Audit Planning " COSO Enterprise Risk Management Framework

質問: **239**
経営陣は、組織の製造プロセスの監査中に受け取った所見に対処するために、直ちに行動を起こしました。所見閉鎖の有効性に関して、次のうちどれが正しいですか?
A. 有効な閉鎖には、修正されたプロセスが将来期待どおりに機能することを保証する証拠が必要です

B. 有効な閉鎖には、クライアントが状態だけでなく状態の原因にも対処する必要があります
C. 観測の有効な終了により、最終的なエンゲージメント レポートに確実に含まれます。
D. 有効な閉鎖には、元の問題が将来再発しないという経営陣の保証が必要です。
正解**: (**正解を表示します**)**
Valid closure of an audit observation requires evidence that the corrected process will function as expected in the future. This involves not just addressing the immediate condition but also ensuring that the root cause has been addressed and that the implemented corrective actions are sustainable and effective in preventing recurrence. This ensures that the underlying issue has been resolved comprehensively. References:
* The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2500 - Monitoring Progress.
* The IIA's Practice Guide on Audit Follow-up.

質問**: 240**
内部監査チームには、従業員の行動や懲戒聴聞会を含む、組織内の従業員関係プロセスの監査が割り当てられています。次の監査アプローチのうち、懲戒決定が文書化されたポリシーにどの程度準拠しているかを判断するための最良の証拠を監査人に提供するものはどれですか。
A. 結論付けられた懲戒報告書のランダムなサンプルを確認し、各ケースでポリシーがどのように適用されたかを評価します。
B. 影響を受ける従業員のサンプルにインタビューし、ポリシーの明確さと公平性についての意見を聞きます。
C. 懲戒聴聞会をいくつか観察し、ポリシーに準拠しているかどうかを判断します。
D. 懲戒聴聞委員長のポリシーの理解とその適切な使用を評価するために面接を実施します。
正解**: A (**コメントを発表する**)**
* A. Review a random sample of concluded disciplinary reports to assess how the policy was applied in each case:This is the correct answer because reviewing documented reports provides objective evidence of whether decisions complied with policies. This approach ensures that the auditor relies on concrete evidence rather than subjective opinions or observations.
* B. Interview a sample of impacted employees for their opinions on the clarity and fairness of the policy:
While employee feedback is valuable, it is subjective and does not provide sufficient evidence of compliance with the documented policy.
* C. Observe several disciplinary hearings to determine whether they are in compliance with the policy:
Observations are limited to current proceedings and do not account for how policies were applied in past cases, making this approach less comprehensive.

* D. Conduct an interview to assess the disciplinary hearing chairman's understanding of the policy and its appropriate use:Interviews provide insight into understanding and intent but do not offer evidence of actual compliance.
CIA Exam Syllabus Reference:
Domain V: Performing Internal Audit Services - Evidence Collection and Assessment Methods.

質問: **241**
次のうち、最高監査責任者が監査業務後に行う典型的な活動ではないものはどれですか?
A. フォローアップ活動を上級管理職に報告します。
B. 残存リスクを評価するためのフォローアップ手順を実施します。
C. 推奨事項を実装するためのコストを決定します。
D. 改善の程度を評価します。
正解: **(**正解を表示します**)**
The chief audit executive (CAE) typically performs several activities following an audit engagement, including reporting follow-up activities to senior management, implementing follow-up procedures to evaluate residual risk, and evaluating the extent of improvements. These activities are crucial to ensure that audit recommendations are properly addressed and that any residual risks are managed effectively. However, determining the costs of implementing the recommendations is not typically a responsibility of the CAE. This task is usually handled by the management of the area being audited, as they have the detailed operational knowledge necessary to accurately estimate these costs. References:
* The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 2500 - Monitoring Progress.
* The IIA's Practice Guide on Follow-up Processes.

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **242**
次のどれが戦略目標の最良の例でしょうか?
A. 顧客満足度指数は四半期ごとに 90% である必要があります。
B. 来年には急速充電ステーション10か所が設置される予定です。
C. 組織は予算を 10% 削減することを目指しています。

D. 組織は 5 年以内にカーボン ニュートラルになります。
正解: **(**正解を表示します**)**
Strategic goals are long-term, broad, and mission-driven.
* Options A, B, and C represent short-term operational or tactical goals.
* Option D (carbon neutrality in 5 years) represents a long-term strategic goal.

質問: **243**
最終監査報告書が発行された後しばらくして、監査役は、内部統制のいくつかの不備は、経営陣が以前に是正することに同意したにもかかわらず、是正されていないとチームを組んだ.
A. 業務監督者は、欠陥が修正されていないことを最高監査責任者 (CAE) に通知する必要があります。
B. 監査責任者は、CAE に情報を提供する必要があるかどうか、または管理行動計画を調整する必要があるかどうかについて、専門家の判断に頼る必要があります。
C. 業務監督者は、自身の交渉スキルに頼って、管理の欠陥を是正するために最後通牒を経営陣に発行する必要があります。
D. これらの不備が、次の監査で見直される優先度の高い領域として文書に記録されていることを確認してください。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, the CAE must be kept informed of significant issues and deficiencies that are not addressed by management. Standard 2600 - Communicating the Acceptance of Risks requires the CAE to report any situation where management has accepted a level of risk that may be unacceptable to the organization. If the engagement supervisor learns that agreed-upon remedial actions have not been implemented, the CAE needs to be notified to determine further steps, ensuring that risks are managed appropriately and in alignment with the organization's risk tolerance.
This response aligns with the internal audit function's responsibility to follow up on management's corrective actions.
The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard 2600 - Communicating the Acceptance of Risks.

質問: **244**
最高監査責任者から取締役会への定期報告の主題となる可能性が最も高いのは次のどれですか。
A. エンゲージメントの観察と推奨事項の完全かつ正確で包括的な説明。
B. 内部監査活動と独立した外部監査人との間の調整の監督。
C. 内部監査活動の目的、権限、責任、および計画に対するパフォーマンス。
D. 内部統制システムに関する経営陣の主張。
正解: **(**正解を表示します**)**

* Introduction:
* The chief audit executive (CAE) has a crucial role in reporting to the board on various aspects of the internal audit activity (IAA).
* Importance of Reporting:
* Periodic reports from the CAE to the board are essential for ensuring transparency and providing oversight on the IAA's performance and alignment with organizational objectives.
* Options Analysis:
* Option A: A complete, accurate, and comprehensive account of engagement observations and recommendations is generally part of the audit reports but not typically the subject of periodic reports from the CAE to the board.
* Option B: Oversight of the coordination between the internal audit activity and independent outside auditors is important but does not comprehensively cover the CAE's reporting responsibilities.
* Option C: The internal audit activity's purpose, authority, responsibility, and performance relative to plan encompass the core aspects of the IAA's alignment with organizational goals, effectiveness, and efficiency, making it the most comprehensive subject of periodic reports.
* Option D: Management's assertions regarding the system of internal controls are often part of audit findings but not the primary subject of CAE reports to the board.
* Conclusion:
* The CAE's periodic reports to the board should cover the IAA's purpose, authority, responsibility, and performance relative to the plan, ensuring that the board is well-informed about the internal audit's alignment with the organization's objectives and its overall performance.
Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2060: Reporting to Senior Management and the Board.

質問**: 245**
ヘルスケア組織では、内部監査活動は、ガバナンス、リスク、およびコントロールに関する全体的な保証を提供します 最高監査責任者は、上級管理職に助言し、影響を与え、監査戦略は組織のリスク管理を活用します HAガイダンスによると、内部監査の次の段階はどれですか成熟度はこの組織を最もよく表していますか?
A. インフラストラクチャ。
B. 新興。
C. 管理されています。
D. イニシャル。
正解**: (**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, an internal audit activity that provides overall assurance on governance, risk, and control, advises and influences senior management, and leverages the organization's management of risk is best described as being in the "Managed" stage

of internal audit maturity. This stage indicates a well- established internal audit function that is integrated into the organization's governance framework and plays a proactive role in risk management and strategic decision-making. References:
* The IIA's Maturity Model for the Internal Audit Activity.
* The IIA's Practice Guide on Internal Audit's Role in Governance, Risk, and Control.

質問**: 246**
リスク管理プロセスの有効性を検査する際に、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する
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**: (**正解を表示します**)**
Risk Management Evaluation: During an audit engagement examining the effectiveness of risk management processes, the internal audit activity should focus on evaluating how the organization manages various types of risks, including fraud risk.
Fraud Risk Management: This involves assessing the organization's mechanisms for identifying, assessing, and responding to fraud risks. It also includes reviewing the effectiveness of controls in place to prevent and detect fraudulent activities.
IIA Standards: Standard 2120 - Risk Management emphasizes that internal auditors must evaluate the potential for the occurrence of fraud and how the organization manages fraud risk.
Comprehensive Approach:
* Risk Assessment: Ensuring that the organization conducts thorough risk assessments to identify potential fraud risks.
* Control Environment: Evaluating the control environment to ensure it supports ethical behavior and reduces opportunities for fraud.
* Fraud Prevention and Detection: Reviewing the policies and procedures in place to prevent and detect fraud, including whistleblower mechanisms and fraud response plans.
References:
* Internal auditors play a crucial role in assessing the adequacy of fraud risk management, which is integral to the overall risk management process. By evaluating fraud risk management, auditors can provide assurance that the organization is effectively mitigating fraud risks.

質問**: 247**
IIA のガイダンスによれば、第三者が組織のネットワークとデータを監視している場合にリスクを管理するための最善の最初のステップは次のどれでしょうか?

A. ベンダーがネットワーク運用における継続的なデューデリジェンスを実証するための包括的なレポート システムを作成します。
B. 定期的なベンダー管理レポートと監査権条項を義務付ける強力な契約書を作成する
C. アクセス権制御が適切であることを確認するために管理者権限を適用する
D. データセキュリティに関連するリスクを特定し管理するための常設サイバーセキュリティ委員会を設置する。
正解**: B (**コメントを発表する**)**
Managing Third-Party Risk: When a third party oversees the organization's network and data, the primary concern is to manage and mitigate risks associated with outsourcing critical functions.
Strong Contract Provisions: Drafting a strong contract that includes specific provisions such as regular vendor control reports and a right-to-audit clause is essential. These provisions ensure that the organization maintains oversight and control over the third party's activities.
IIA Standards: Standard 2201 - Planning Considerations requires that internal auditors consider the organization's objectives and the means by which they are achieved, including the role of third parties.
Contract Management:
* Control Reports: Regular control reports from the vendor provide insights into their performance and compliance with agreed-upon standards.
* Right-to-Audit Clause: This clause allows the organization to periodically audit the third party to ensure compliance with contractual obligations and to assess the effectiveness of their control environment.
References:
* Ensuring that third-party vendors adhere to the same standards of risk management and control as the organization helps in mitigating risks related to data security and network management.

質問**: 248**
次のうち、内部監査人がエンゲージメント計画中にフローチャートをどのように使用するかを最もよく表しているのはどれですか?
A. コントロールの有効性をテストするための準備
B. 潜在的な損失の評価を計画する
C. エンゲージメントのためのサンプリング計画を準備する
D. コントロールの設計を評価する
正解**: (**正解を表示します**)**
During engagement planning, an internal auditor uses a flowchart to evaluate the design of controls. A flowchart visually represents the processes and controls within the organization, helping the auditor identify control points, weaknesses, and potential risks. This understanding is critical for planning the audit, as it allows the auditor to design tests

that effectively assess whether the controls are properly designed and implemented to mitigate risks.
Institute of Internal Auditors (IIA), International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2210 - Engagement Objectives.

質問: **249**
監査業務のために収集された情報の信頼性に貢献するものは次のどれですか?
A. 情報は、制御が効果的に機能しているシステムから収集されます。
B. 情報は経験豊富なマネージャーから直接書面で入手されます
C. 情報はエンゲージメントの目的と一致している
D. この情報は、組織が目標を達成するのに役立ちます
正解: **(**正解を表示します**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
Per IIA Standard 2310 - Identifying Information, audit evidence must be sufficient, reliable, relevant, and useful. Reliability depends on the source and control environment.
Information obtained from a system with effective controls (A) is more reliable, since the system processes and safeguards ensure accuracy and integrity. A written statement from a manager (B) may be relevant but is subjective. Consistency with objectives (C) and usefulness to organizational goals (D) reflect relevance and utility, not reliability.
Therefore, the strongest factor contributing to reliability is that data comes from a system with strong internal controls (A).

質問: **250**
サイズに比例する確率 (PPS) と属性サンプリングの違いの 1 つは、次のうちどれですか?
A. PPS サンプリングは金額に関する結論に達するために使用されますが、属性サンプリングは使用されません。
B. PPS サンプリングは発生率に関する結論を導き出すために使用されますが、属性サンプリングは使用されません。
C. テスト コントロールのコンテキスト内で適用される PPS サンプリング a は、属性サンプリング s not を制御します。
D. 属性抽出は母集団の貨幣簿価の影響を受ける PPS 抽出は影響を受けない
正解: **(**正解を表示します**)**
Probability-proportional-to-size (PPS) sampling is a technique used to reach conclusions regarding monetary amounts in a population. It is designed to handle variable sampling by focusing on monetary units, making it appropriate for testing account balances. On the other hand, attribute sampling is used to assess the rate of occurrence of a specific characteristic or attribute in a population, such as compliance with a control procedure, and does not focus on monetary amounts.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide on "Audit Sampling" Generally Accepted Auditing Standards (GAAS)

質問: **251**
買掛金管理担当者が最近、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。新しい内部監査担当者が取るべき最善の行動は次のどれですか。
A. 保証業務の場合は、既存の買掛金処理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ます。
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、既存の買掛金処理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、この業務を引き受けます。
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について最高監査責任者が認識していたため、この割り当てを受け入れます。
正解: **(**正解を表示します**)**
* Conflict of Interest: For both assurance and consulting engagements, it is crucial to avoid conflicts of interest. An auditor assessing processes they were previously responsible for can compromise objectivity and independence.
* IIA Standards: The IIA ' s Code of Ethics and standards emphasize maintaining objectivity and avoiding conflicts of interest. This is particularly important in consulting engagements where the auditor ' s recommendations could be influenced by prior roles.
* Appropriate Action:
* Assurance Engagements: For assurance engagements, prior knowledge might be beneficial but still raises concerns about independence. Declining the consulting engagement due to previous responsibilities ensures objectivity.
IIA Standard 1130 - Impairment to Independence or Objectivity.

質問: **252**
内部監査人は、買掛金の記録にアクセスし、組織の車両に購入した燃料に関連するデータを抽出しました。最初のステップとして、彼女はデータを車両別に分類し、スプレッドシート機能を使用して、同じ日付または連続した日付に燃料を補給したすべてのインスタンスを特定しました。その後、他のテストを実行しました。監査人の行動に基づいて、次のうちどれがこの業務の目的である可能性が最も高いですか?
A. 業務用燃料を購入したかどうかを確認するため
B. 組織の車両の将来の燃料費を見積もるため
C. 車両別平均燃費の推移を把握する
D. 組織が業界平均より多く燃料を支払っているかどうかを判断する
正解: **A (**コメントを発表する**)**
The internal auditor's objective in sorting the data by vehicle and identifying instances of refueling on the same or sequential dates is most likely to determine whether fuel purchases were legitimate and for work- related purposes. By analyzing patterns of

refueling, the auditor can identify any anomalies or unusual activity that may suggest misuse or personal use of the organization's vehicles. This helps ensure that organizational resources are being used appropriately and that there are no instances of fraud or abuse.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 1220 - Due Professional Care: "Internal auditors must apply the care and skill expected of a reasonably prudent and competent internal auditor." IIA Practice Guide on "Data Analytics and Continuous Auditing"

質問: **253**
IIA のガイダンスによると、最高監査責任者による次のアクションのうち、内部監査人が適切な専門的注意を払っていることを最も確実に保証するものはどれですか。
A. 内部監査活動のためのポリシーと手順の策定
B. 監査業務中に内部監査活動に誤りがないことを確認します。
C. 経営陣が内部監査活動に要求するすべての業務を遂行する。
D. 内部監査活動が取締役会に機能的に報告されることを保証する
正解: **(**正解を表示します**)**
* Professional Care: Ensuring that internal auditors demonstrate due professional care involves establishing clear policies and procedures that guide their activities.
* Guidance and Standards: These policies and procedures help ensure that the internal audit activity adheres to professional standards and best practices.
* Standard Compliance: According to the IIA's Performance Standard 2040 - Policies and Procedures, the CAE must establish policies and procedures to guide the internal audit activity.
* Quality Assurance: Properly developed policies and procedures contribute to the overall quality and effectiveness of the internal audit activity, ensuring that engagements are conducted with due professional care.
References:
IIA Standard 2040 - Policies and Procedures .

質問: **254**
組織のリスク管理プログラムに関する内部監査活動に適切な役割は次のうちどれですか?
A. 組織のリスク選好度に沿ってリスクを特定し、管理します。
B. 適切かつ効果的なリスク管理プロセスが存在することを確認します。
C. 組織の主要なリスク軽減戦略を十分に理解する。
D. リスクを軽減するための適切なコントロールが存在することを特定し、確認します。
正解: **C (**コメントを発表する**)**
According to IIA guidance, an appropriate role for the internal audit activity with regard to the organization's risk management program is to attain an adequate understanding of the organization's key risk mitigation strategies. This enables internal auditors to evaluate the effectiveness of risk management processes and provide assurance on the adequacy of

risk controls. Identifying and managing risks, ensuring risk management processes exist, and ensuring controls exist to mitigate risks are responsibilities of management, not internal audit.
IIA Standards: 2120 - Risk Management
IIA Practice Guide: Internal Audit's Role in Risk Management

質問: **255**
内部監査活動 (IAA) は、監査勧告の品質に関連するパフォーマンスを測定したいと考えています。次の顧客調査の質問のうち、IAA がこの目的を達成するのに最も役立つのはどれですか?
A. 監査結果は経営陣にとって関連性があり、有用でしたか?
B. 監査レポートの形式は問題を明確かつ簡潔に示していますか?
C. IAA は高度なプロフェッショナリズムと客観性をもって活動していますか?
D. 調査結果はタイムリーに報告されましたか?
正解: **A (**コメントを発表する**)**
To measure the performance related to the quality of audit recommendations, the internal audit activity should focus on whether the audit findings were relevant and useful to management. This directly assesses the practical impact and value of the audit recommendations, ensuring that they address significant issues and assist management in improving operations and controls. References: = IIA's Practice Guide on Measuring Internal Audit Effectiveness and Efficiency.

質問: **256**
内部監査員が自動車用ブレーキ製造会社で評価を実施しています。監査員は、製品の品質試験条件が会社の試験手順書と一致していることを確認しました。しかし、試験条件は実際の車両が経験する条件とは異なっていました。記録によると、かなりの割合の製品が品質試験に不合格となっています。
試験に不合格となった製品は廃棄されます。どちらの視点が適切でしょうか？
A. テストは品質上の問題を検出するのに十分であり、不良品が市場に出荷されないため、許容範囲内です。
B. 棄却率が有意であるにもかかわらず、試験条件は現実世界の条件と類似していないため有用ではありません。試験は文書化された手順に従って実施されているため、所見の重要性は低下します。
C. 品質試験は、実世界で車両が経験するのと同様の条件で実施する必要があります。評価対象となる製品の種類を考慮すると、生命に関わるリスクがあるため、これは重要な発見です。
D. 事故のリスクはあるものの、不合格品は廃棄されるため、発見された事項の重大性は軽減される。そのため、事故発生の可能性は低い。
正解: **(**正解を表示します**)**

IIA guidance emphasizes considering risk, impact, and root cause in audit findings (Standard 2410 - Criteria for Communicating). In this case, brakes are safety-critical products. Even if the company discards failed items, testing in conditions not reflecting real-world use is a major deficiency, since it creates risk that unsafe products could pass the test and reach customers.
Therefore, Option C is correct: testing conditions must simulate real-world operating environments, especially where human life is at stake.

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **257**
HA ガイダンスによると、監査調書に関する次の記述のうち、正しいものはどれですか?
A. 監査報告書には、監査結果の参照用として調書を含める必要があります。
B. 内部監査員の調書は、報告された統制の不備に関する主要な参照資料です。
C. 検討中の領域の管理者とのアドホックなコミュニケーションは、ワークペーパーから除外する必要があります。
D. 契約書の草案と最終版の両方を契約の最後に保存する必要があります
正解: **B** (コメントを発表する)
According to the Institute of Internal Auditors (IIA) guidance, workpapers are crucial for documenting the evidence that supports audit findings and conclusions. They serve as the primary reference for any reported control deficiencies, providing detailed documentation and justification for the audit results. Workpapers must be thorough and clearly demonstrate the basis for audit observations and recommendations. While audit reports summarize findings, the detailed support for these findings is found within the workpapers.
The Institute of Internal Auditors (IIA), International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2330: Documenting Information.
IIA Practice Guide, "Audit Workpapers."

質問: **258**
急速に変化するテクノロジーに迅速に適応する必要がある保守組織に最適な構造は次のどれですか?
A. 伝統的
B. 分散型

C. 集中型
D. 顧客中心主義
正解**: B (**コメントを発表する**)**
A decentralized structure allows decision-making authority to be pushed closer to operations, enabling flexibility and rapid adaptation to technological change.
* Traditional (A) and centralized (C) structures are slower and more rigid.
* Customer-centric (D) focuses on service orientation but does not directly address adaptability to technology.
Thus, the best fit is decentralized (B).

質問**: 259**
内部監査人は、組織の内部統制プロセスを調査しています。顧客データベース1の信頼性をテストするために、監査人は次のうちどれを行いますか?
A. サイト訪問を実行して、組織のサーバーが稼働しているかどうかを確認します
B. エンド ユーザーにインタビューして、データベース情報の使用方法を理解しているかどうかを判断します。
C. データベース情報の使用方法に関するポリシーが設定されているかどうかを判断する
D. データベース情報に関する潜在的な問題の兆候がないか確認します
正解**: D (**コメントを発表する**)**
An internal auditor ' s primary role is to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes. To test the reliability of a customer database, the auditor would focus on identifying potential issues that could affect the accuracy and completeness of the data. This involves reviewing records, reports, and conducting data analysis to identify anomalies, inconsistencies, or patterns that suggest problems with the data. This step directly assesses the reliability of the database, which is crucial for ensuring that the information is accurate and reliable.
Institute of Internal Auditors (IIA) Standards: Performance Standards 2320: Analysis and Evaluation Internal Audit Manual: Data Integrity and Database Auditing Techniques

質問**: 260**
サスペンス アカウントの監査中に、内部監査人は、サスペンス アカウントをどのように扱うべきかについての書面によるポリシーがないことを発見しました。監査人はまた、仮勘定残高が毎日ではなく週に 1 回清算されていることも発見しました。監査人による最初の対応として最も適切なものは次のうちどれですか?
A. 監査人は、仮勘定は毎日清算する必要があるため、適時に清算されていないと結論付けるべきです。
B. 監査人は、文書化されていないポリシーが存在するかどうかを経営陣に尋ねるべきです。もしそうなら、それらが適切かどうかを判断する
C. 監査人は、毎週の清算で十分であるため、仮勘定の清算は適時かつ適切であったと結論付けるべきです。

D. 監査人は、仮勘定に対する既存の統制を評価するための基準を作成するために、専門的な判断と経験に頼るべきです。
正解: **(**正解を表示します**)**
When an internal auditor finds that there are no written policies regarding the treatment of suspense accounts, the most appropriate first response is to inquire with management about any undocumented policies or procedures that may be in place. This approach helps the auditor understand the existing practices and assess their adequacy. Jumping to conclusions without this understanding could lead to inaccurate audit findings.
Ensuring that the auditor comprehensively understands all relevant practices is crucial before evaluating their effectiveness or making recommendations.
IIA Standard 2210: Engagement Objectives
IIA Practice Guide: Auditing the Management of Internal Controls

質問: **261**
内部監査人が保証業務を実施しています。業務目標の一つは、プロジェクトマネージャーによるプロジェクトコスト管理の有効性を評価することです。以下の監査テストのうち、業務プログラムに含めるべきものはどれですか？
A. 組織のすべての銀行口座の銀行残高調整明細書を作成する
B. 支払勘定から締結された契約および承認権限までのプロジェクト支払いのサンプルを追跡します。
C. プロジェクトの実現可能性モデルの計算に使用される仮定と入力の正確性を検証する
D. プロジェクトの予算が社内ポリシーに従ってタイムリーに承認されたかどうかを調査します。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
To evaluate the project manager's effectiveness at controlling costs, the auditor should verify whether payments are properly authorized, valid, and consistent with agreements. The most direct test is to track a sample of project payments (B) from accounts payable back to contracts and authorizations. This demonstrates whether project expenditures were controlled and aligned with agreements. Bank reconciliations (A) are unrelated to project-level cost control. Validating feasibility model assumptions (C) relates to project planning, not ongoing cost control. Checking budget approval timing (D) relates to compliance but not cost management effectiveness. Therefore, Option B best aligns with the engagement objective.

質問: **262**
リスクの管理と統制に関する役割と責任に関して、次の記述のうち誤っているものはどれですか?
A. 上級管理職は、事業所のリスク管理および統制プロセスを監督する責任を負います。
B. 最高監査責任者は、評価リスクの管理および統制プロセスを監督する責任を負います。

C. 運用管理者は、部門のリスクと統制を評価する責任があります。
D. 内部監査員は、リスク管理と統制プロセスの有効性について保証します。
正解: **(**正解を表示します**)**
The statement that "Senior management is charged with overseeing the establishment risk management and control processes" is false. Senior management is typically responsible for establishing risk management and control processes, not just overseeing them. The board or its committees usually have the oversight role.

質問: **263**
内部監査活動は、大規模な組織の電話マーケティング担当者の販売慣行に関する一般の苦情を認識しています。内部監査人は、過去 3 か月以内のすべての苦情のサンプルをレビューして、それらが現在のマーケティング慣行を反映していることを確認することを決定します。このサンプリング手法を最もよく表しているのは次のうちどれですか?
A. 判定サンプリング
B. ランダムサンプリング
C. ディスカバリー サンプリング
D. 統計サンプリング
正解: **A (**コメントを発表する**)**
Judgmental sampling, also known as non-statistical sampling, is a technique where the internal auditor uses their professional judgment to select a sample that they believe is most representative of the population. In this scenario, the internal auditors are choosing to review a sample of complaints from the last three months based on their professional judgment that these complaints are reflective of current marketing practices. This method is particularly useful when the auditor has specific knowledge about the population that allows them to make informed selections.
Institute of Internal Auditors (IIA) Standards: Performance Standards 2320: Analysis and Evaluation Internal Audit Manual: Sampling Techniques and Methodologies

質問: **264**
IIA のガイダンスによれば、次の活動のうち、通常、エンゲージメント監督の主な目的はどれですか?
A. スタッフのトレーニングと開発を可能にし、エンゲージメントの目標を特定し、個々の監査人に責任を割り当てます。
B. エンゲージメントの目的を特定し、個々の監査人に責任を割り当て、エンゲージメントプログラムを承認します。
C. 個々の監査人に責任を割り当て、監査プログラムを承認し、スタッフのトレーニングと開発を可能にします。
D. エンゲージメント プログラムを承認し、スタッフのトレーニングと開発を可能にし、エンゲージメントの目標を特定します。
正解: **(**正解を表示します**)**

The primary objectives of engagement supervision in internal auditing, according to IIA guidance, involve several key activities: identifying engagement objectives, assigning responsibilities to individual auditors, and approving the engagement program. These steps are essential to ensure that the audit is conducted effectively and that the objectives are met.
* IIA Standard 2340 - Engagement Supervision:
* This standard outlines the responsibilities of those supervising audit engagements. Supervisors must ensure that the audit is properly planned, that objectives are clearly defined, that the right personnel are assigned, and that the engagement program is appropriate for achieving the objectives.
* Key Activities in Supervision:
* Identifying Engagement Objectives: This is the first step in ensuring that the audit addresses the most important risks and areas of concern. The supervisor must ensure that these objectives are clear and aligned with the organization's goals.
* Assigning Responsibilities: Supervisors must ensure that tasks are allocated to auditors who have the appropriate skills and experience to carry them out effectively.
* Approving the Engagement Program: The engagement program outlines the procedures and steps that will be taken to achieve the audit objectives. The supervisor's approval ensures that the program is comprehensive and aligned with the audit's goals.
* IIA Practice Advisory 2340-1:
* The advisory emphasizes the role of the auditor in charge in providing guidance, ensuring that objectives are met, and that the audit is conducted efficiently and effectively.
* Option A (Enable training and development): While important, training and development are secondary objectives and not the primary focus of engagement supervision.
* Option C (Training and development): Again, while important, these are supportive activities rather than the core focus of engagement supervision.
* Option D (Training, development, and objectives): This option combines important activities but does not include assigning responsibilities, which is crucial in supervision.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?

質問**: 265**
ビジネス行動規範には、抑止効果を高めるために次のうちどれを含める必要がありますか?
1. 不正行為に対する罰則の適切な説明。
2. 行動規範違反が刑事訴追につながる可能性があるという通知。
3. 雇用主の利益を損なう違反の説明。
4. 行動規範の対象となる従業員のリスト。
A. 1 と 2
B. 1 と 3
C. 2 と 4
D. 3 と 4

正解: **A (**コメントを発表する**)**
To increase the deterrent effect of a code of business conduct, it should include appropriate descriptions of penalties for misconduct and notifications that violations may lead to criminal prosecution. These elements clearly communicate the serious consequences of unethical behavior, thus reinforcing the importance of adhering to the code. References: = IIA Practice Guide on "Evaluating Ethics-related Programs and Activities".

質問: **266**
次の評価基準のうち、最高監査責任者が外部サービス提供者がレビューを実行するために必要な知識、スキル、およびその他の能力を持っているかどうかを判断するのに最も役立つのはどれですか?
A. サービス プロバイダーが組織に対して持つ可能性のある金銭的利益。
B. サービス提供者と組織またはレビュー対象の活動との関係。
C. サービス プロバイダーに適用される可能性のある報酬またはその他のインセンティブ。
D. 検討されている種類の作業におけるサービス提供者の経験。
正解: **(**正解を表示します**)**
When selecting an external service provider, the CAE must ensure that the provider possesses the necessary knowledge, skills, and competencies relevant to the specific type of work being reviewed. This is best demonstrated by the provider's experience in the relevant field (Option D). The other options, such as financial interest (Option A), prior relationships (Option B), and compensation (Option C), are considerations for assessing potential conflicts of interest or independence but are not primary criteria for evaluating technical competency.
IIA Standard 1210: Proficiency.
IIA Practice Guide on External Service Provider Arrangements.

質問: **267**
ワークペーパーをレビューする際、契約監督者はレビュー ノートを通じて追加の証拠や説明を求めることがあります。IIA のガイダンスによると、契約監督者のレビュー ノートに関して正しいのは次のうちどれですか。
A. エンゲージメント スーパーバイザーの懸念事項が解決されると、レビュー ノートは最終文書から削除される場合があります。
B. 監査報告書を最終決定する前に、レビュー対象領域の管理者が監査監督者のレビューメモに対応する必要があります。
C. 最高監査責任者は、適切な監査監督の証拠を提供するために、監査監督者のレビューメモにイニシャルまたは署名する必要があります。
D. レビュー ノートは、エンゲージメントが適切に監督されていることを示す文書化された証拠を提供するものであり、品質保証および改善プログラムのために保持する必要があります。

正解: **A** (コメントを発表する)
Review notes are a tool used by engagement supervisors to ensure that audit workpapers and related documents are accurate, complete, and in line with auditing standards. According to the IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, these notes are part of the supervisory process, designed to improve the quality of the audit engagement.
* IIA Standard 2340 - Engagement Supervision:
* This standard emphasizes that audit engagements must be properly supervised to ensure that objectives are achieved, work is performed according to appropriate standards, and the results are supported by sufficient evidence. Review notes are part of this supervisory process.
* Clearing Review Notes:
* Once the concerns raised by the engagement supervisor are addressed, review notes serve their purpose and can be removed from the final documentation. This is standard practice, as the final workpapers should reflect only the resolved and agreed-upon findings and conclusions.
* Documentation and Record Retention:
* According to the IIA's standards, while it's essential to document that supervision took place, the specific review notes themselves do not need to be retained once the issues are resolved. The documentation should reflect the final outcome of the review process, ensuring that the audit work is thoroughly vetted.
* IIA Practice Advisory 2330.A1-1:
* This advisory highlights that workpapers should be complete, and clearing review notes helps in maintaining clarity and reducing unnecessary clutter in the final audit documentation.
* Option B: This option suggests that management must address the review notes, which is incorrect. The engagement supervisor's notes are meant for the audit team, not management.
* Option C: This option implies that the chief audit executive must sign the review notes, which is not a requirement by the IIA standards. The CAE ensures overall supervision but does not need to sign each review note.
* Option D: While review notes do demonstrate supervision, they do not need to be retained after the concerns have been addressed.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?Conclusion: Option A is correct because it reflects the best practice of clearing review notes once they have fulfilled their purpose during the audit process, aligning with IIA guidelines.

質問: **268**
内部監査推奨事項の監視プロセス中に内部監査人が行うのに最も適切なのは次のどれですか?
A. 要求に応じて、監視ステータスを上級管理職に報告します。

B. 経営陣が是正措置を実施できるよう支援します。
C. 監視の頻度とアプローチを決定します。
D. 監視プロセスにすべてのタイプの観察を含めます。
正解: **C** (コメントを発表する)
During the internal audit recommendations monitoring process, it is most appropriate for internal auditors to determine the frequency and approach to monitoring. This responsibility aligns with the need to ensure that corrective actions are effectively implemented and that the risks identified in the audit are appropriately mitigated over time.
IIA References:
* IIA Standard 2500: Monitoring Progress mandates that the CAE must establish and maintain a system to monitor the disposition of results communicated to management. The frequency and approach should be based on the significance of the observations, the risks involved, and the status of corrective actions.

質問: **269**
ある組織が公開市場で原油を購入し、高品質のガソリンに精製します。原油価格は非常に不安定です。これらの価格変動から組織を保護するための最も適切なリスク管理手法は、次のうちどれですか?
A. 最終顧客との間でガソリンの長期購入契約を締結します。
B. 価格変動の恩恵を受けるために金融市場で原油デリバティブを取引する
C. 先物やオプションなどの原油関連デリバティブの購入
D. 原材料を可能な限りストックし、追加設備への投資を検討
正解: **C** (コメントを発表する)
To manage the risk associated with volatile crude oil prices, purchasing crude oil-related derivatives such as futures or options is an appropriate risk management technique. These financial instruments allow the organization to hedge against price fluctuations by locking in prices or securing the right to purchase at a specific price, thereby providing financial stability and predictability. Option A is not directly related to hedging crude oil price risks. Option B involves speculative trading, which can be risky. Option D may not be feasible or cost-effective compared to using derivatives.
COSO's Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance.
Top of Form

質問: **270**
次のうち、適切な関与監督の適切な文書はどれですか?
A. 完了済みのエンゲージメント調書レビュー チェックリスト。
B. エンゲージメント調書に関するスーパーバイザーのレビュー ノート。
C. 監査チームとスーパーバイザーの間のメール交換。
D. エンゲージメントに割り当てられたリソースに対する監督者の承認
正解: (正解を表示します)

Proper engagement supervision is documented through formal records that show a systematic review and oversight process. A completed engagement workpaper review checklist provides evidence that the supervisor has reviewed and approved the work done by the audit team. This formal checklist ensures all critical aspects of the engagement are reviewed systematically, meeting the standards for proper supervision documentation.
References:
* "Internal Auditing: Assurance & Advisory Services" (The Institute of Internal Auditors)
* "International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing" (IIA)

質問: **271**
内部監査員が支払済み請求書のサンプルを選択し、それを受領報告書と照合します。この手順の目的として最も可能性が高いのは何でしょうか。
A. すべての顧客への出荷が適切に請求されるようにするため。
B. 受け取った商品に対してのみ請求書が支払われるようにします。
C. すべての債務が履行されていることを確認します。
D. 請求書が注文された商品に対してのみ支払われるようにするため。
正解: **(**正解を表示します**)**
Matching invoices to receiving reports ensures the organization only pays for goods it has actually received, addressing completeness and accuracy in financial transactions. This procedure aligns with the COSO Internal Control Framework's principles regarding transaction processing and control activities. It mitigates risks of paying for unordered or unreceived goods, a common source of errors and potential fraud in the accounts payable process. The IIA's CIA Part 2 syllabus emphasizes testing of key controls in financial systems, including those preventing overpayments (Section II: Audit Engagements).

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **272**
観察を提示するとき、提供される詳細のレベルに関して、通常どちらが正しいですか?
1. 最終監査報告書の所見の説明には、業務調書の説明よりも詳細な内容が含まれています。
2. 調査報告書の所見の説明には、予備所見文書の記述子よりも詳細な内容が含まれています。

3. 予備観察文書には、最終監査報告書の観察記述よりも詳細な情報が含まれています。
4. 予備的観察文書には、業務調書の関連観察記述よりも詳細な内容が含まれています。
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 internal auditing, the engagement workpapers typically contain more detailed descriptions of observations than the preliminary observation document because workpapers serve as the primary evidence and record of the audit procedures and findings. Similarly, a preliminary observation document generally contains more detail than the final audit report, as it serves as an initial, comprehensive documentation of the findings before they are summarized for final reporting.
References:
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards
Internal Audit Documentation and Reporting Standards

質問**: 273**
保証業務の計画段階で、内部監査人は特定されたリスクの影響の重大性を評価および提示するために次のどれを使用しますか?
A. カンバンボード
B. 自己評価の管理
C. ヒートマップ
D. リスクレジスター
正解**: C (**コメントを発表する**)**
A heat map is a visual tool used to present risk severity by plotting likelihood versus impact. It helps communicate which risks are most significant. A risk register (D) lists risks but does not visually present severity. Control self-assessment (B) is a participatory tool to evaluate controls, while Kanban boards (A) are project management tools. The best choice for assessing and presenting severity is a heat map.

質問**: 274**
IIA のガイダンスによると、エンゲージメント作業プログラムの一部となる可能性が高いのは次のどれですか?
A. 過去の監査およびメモから取得した情報。
B. リスクおよびコントロールのレジスターまたはマトリックス。
C. リソース配置計画とサンプリング方法論。
D. これまでの調査結果と経営陣の対応。
正解**: (**正解を表示します**)**

* A. Information obtained from historic audits and memos:Useful for context but not typically part of the formal work program.
* B. Risk and control registers or matrices:Used in the planning phase but not part of the detailed execution in the work program.
* C. Resource deployment plans and sampling methodologies:Correct. These are essential components of the work program, guiding audit execution and resource allocation.
* D. Prior findings and management responses:Inform planning but do not typically appear in the work program itself.
CIA Exam Syllabus Reference:
Domain V: Performing Internal Audit Services - Engagement Work Program.

質問**: 275**
内部監査人は、一定期間にわたって組織によって発行された売上請求書の完全性を評価したいと考えています。必要なデータと分析ソフトウェアで、次のタイプの分析のうち、監査人の目的を満たすのに適切なものはどれですか?
A. 支払条件分析
B. 重複アナリスト
C. エージング分析
D. ギャップ分析
正解**: D (**コメントを発表する**)**
A gap analysis is used to assess the completeness of sales invoices by identifying any missing records within a sequence. This technique helps in pinpointing any sales that might have been omitted or unrecorded during the invoicing process. By comparing expected sequences with actual recorded transactions, the auditor can identify discrepancies and ensure all sales are accounted for.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Data Analytics IIA Standard 2320 - Analysis and Evaluation

質問**: 276**
組織には正式なリスク管理機能がありません。基準によれば、内部監査部門がリスク管理コンサルティングを提供できる条件は次のどれですか？
1. リスク管理責任を経営陣に戻すための明確な戦略とタイムラインがあります。
2. 内部監査部門は、あらゆるリスク管理の決定について最終承認権を持ちます。
3.内部監査活動は、責任を負うリスク管理フレームワークのすべての部分に対して客観的な保証を提供します。
4. 組織に提供されるサービスの性質は、内部監査規程に文書化されています。
A. 1 と 4 のみ。
B. 2 と 4 のみ。
C. 1 と 3 のみ。
D. 2 と 3 のみ。

正解: **A** (コメントを発表する)
Conditions for Risk Management Consulting by Internal Audit:
* Strategy and Timeline for Migration: The internal audit activity can provide risk management consulting if there is a clear strategy and timeline to transfer risk management responsibilities back to management. This ensures a temporary arrangement with a defined end goal.
* Documentation in Internal Audit Charter: The nature of services provided, including risk management consulting, must be documented in the internal audit charter. This formalizes the internal audit activity's role and ensures transparency and alignment with organizational governance.
IIA Standards:
* Standard 1130 - Impairment to Independence or Objectivity: When internal auditors perform risk management roles, it must not impair their objectivity. Clear documentation and a transition strategy mitigate potential conflicts of interest.
* Standard 2050 - Coordination and Reliance: Internal auditors must coordinate with other assurance providers, ensuring roles are clear and documented.
Inappropriate Conditions:
* Final Approval on Risk Management Decisions: The internal audit activity should not have final approval on risk management decisions, as this impairs independence and objectivity.
* Objective Assurance on Own Work: Providing objective assurance on parts of the risk management framework for which the internal audit activity is responsible creates a conflict of interest.
References:
* The conditions under which internal audit can provide risk management consulting must include a clear strategy for migrating responsibilities back to management and documentation in the internal audit charter to ensure transparency and avoid conflicts of interest.

質問: **277**
組織の調達機能に影響を与える個人的な利益相反の状況を緩和するという目的を達成するのに最適なエンゲージメント手法は次のうちどれですか?
A. お問い合わせ
B. 分析レビュー
C. 観察
D. 書類審査
正解: **D** (コメントを発表する)
To identify a personal conflict-of-interest situation affecting an organization's procurement function, inspecting documents is the most effective engagement technique. This involves reviewing relevant documentation such as procurement records, conflict of interest disclosures, vendor contracts, and employee relationships with vendors. This technique

provides concrete evidence and can reveal discrepancies or relationships that suggest a conflict of interest, offering a clear and objective basis for any findings.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard
2310 - Identifying Information

質問: **278**
運用管理 IT部門では、主要業績評価指標 (KPI) レポートを作成し、毎月のスタッフ会議で詳細にレビューしています。この活動は、以下のどの状況を防ぐことを目的としていますか？
A. 知識/スキルのギャップ。
B. 監視ギャップ。
C. 説明責任は失敗を報いる
D. 通信障害
正解: **(正解を表示します)**
Key performance indicator (KPI) reports are essential tools for tracking and evaluating the performance of various processes and activities within an organization. By reviewing these reports in detail during monthly staff meetings, operational management in the IT department aims to identify any discrepancies or issues promptly. This continuous monitoring helps to prevent a "monitoring gap," which is the failure to adequately oversee and assess operations, potentially leading to undetected problems or inefficiencies

質問: **279**
内部統制質問票 (ICQ) の主な弱点はどれですか?
A. ICQ では自由形式の質問は許可されません。
B. ICQ では複数の場所を評価することはできません。
C. ICQ では、管理者によって応答が異なる可能性があるため、監査人による綿密なフォローアップが必要です。
D. ICQ の回答者には、内部統制が実施されていると回答するインセンティブがあります。
正解: **(正解を表示します)**
The primary weakness of internal control questionnaires (ICQs) is that the respondents, who are often managers or personnel responsible for specific areas, may have incentives to indicate that internal controls are in place, even when they might not be effective or fully operational. This can occur due to a desire to present their department in a positive light, avoid scrutiny, or because of misunderstandings about what constitutes a control. This bias in responses can lead to inaccurate assessments of the internal control environment.
IIA References:
* IIA Standard 2310: Identifying Information and its accompanying guidance highlight the importance of obtaining accurate, reliable, and unbiased information when assessing

controls. The potential for biased responses in ICQs is a known risk that can undermine the quality of the audit evidence gathered.
* The Practice Guide on Evaluating Internal Controls notes that while ICQs are useful for gathering information, auditors should be aware of the limitations and potential biases inherent in this method.

質問: **280**
最高監査責任者 (CAE) は、新しい内部監査活動のためのワークペーパー作成ポリシーを策定しています。CAE は、すべてのワークペーパーがエンゲージメントの目的に直接関連していることを確認したいと考えています。この懸念に対処するために、次のどのステートメントをポリシーに含める必要がありますか?
A. ワークペーパーは理解可能なものでなければなりません。
B. ワークペーパーは関連性がある必要があります。
C. ワークペーパーは経済的である必要があります。
D. ワークペーパーは完了している必要があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
When developing a workpaper preparation policy, it is essential to ensure that all workpapers are directly related to the engagement objectives. The term "relevant" in this context means that the workpapers must be pertinent and appropriate to the audit engagement's objectives, ensuring that they support the findings, conclusions, and recommendations.
* IIA Standard 2330 - Documenting Information:
* This standard requires that internal auditors document relevant information to support engagement conclusions and recommendations. Relevance is key because it ensures that the documentation directly pertains to the objectives of the audit engagement.
* Relevance of Workpapers:
* Relevant workpapers are those that provide evidence and information that directly supports the audit's objectives. This relevance ensures that the audit's findings and conclusions are based on information that is applicable and directly related to the scope of the audit.
* IIA Practice Advisory 2330-1:
* The advisory suggests that workpapers should be organized and structured in a way that clearly relates to the audit objectives. Including a requirement for relevance in the workpaper policy helps ensure that all documented evidence is pertinent to the audit's goals.
* Option A (Understandable): While workpapers should be understandable, this does not directly address the need for workpapers to relate to the engagement objectives.
* Option C (Economical): Workpapers being economical refers to their efficiency in documentation, not their relevance to objectives.

* Option D (Complete): Completeness is important but refers to the extent of documentation rather than its relevance to specific objectives.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?Conclusion: Option B is correct because including the requirement that workpapers be relevant ensures that they directly relate to the engagement objectives, aligning with IIA standards on documentation.

質問**: 281**
アンケートについて正しいのは次のうちどれですか?
A. 構造化インタビューよりも、自由回答形式の質問を使用したアンケートの方が弱い
B. 選択式の質問を含むアンケートは、定量化可能な証拠を生み出すことができます
C. 調査の参加者は、特に要求されていない情報を自発的に提供する可能性が高い
D. 検査や確認などの調査は、統制の運用の有効性をテストするために最もよく使用されます
正解**: B (**コメントを発表する**)**
A survey with closed-ended questions can produce quantifiable evidence. Closed-ended questions limit responses to predefined options, making it easier to analyze and quantify the results. This type of survey is effective in gathering specific, comparable data from respondents.
IIA Practice Guide: Survey Methods in Internal Auditing
IIA Standards: 2310 - Identifying Information

質問**: 282**
内部監査員は、進行中の建設プロジェクトの遅延により組織に損失が発生したと結論付けた。
現在までに1,000万ドル。結論を裏付ける十分な証拠を提供するために、監査報告書にはどのような文書を含めるべきですか？
A. 支払いと作業のマイルストーン
B. 建設現場の写真
C. 初期スプリント計画
D. プロジェクト内部収益率
正解**: (**正解を表示します**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
Audit conclusions must be backed by sufficient, relevant, and reliable evidence (Standard 2330). In construction audits, the most reliable evidence of cost overruns and delays comes from payment records and milestone documentation (A), which clearly show the financial impact tied to project performance. While photos (B) may illustrate delays, they are not sufficient proof of cost impact. Sprint planning (C) is not relevant to construction projects and does not provide financial evidence. Internal rate of return (D) is a performance metric, not evidence of actual cost overruns. Therefore, the appropriate

evidence for workpapers must be the payment and work milestone documents that support the $10 million loss conclusion.

質問: **283**
次の自動監査ツールのうち、内部監査人が架空のデータを実際の請求アプリケーションに埋め込んでトランザクションをシミュレートし、処理の整合性をテストできるものはどれですか。
A. 汎用監査ソフトウェア。
B. ユーティリティソフトウェア。
C. 統合テスト機能。
D. 監査エキスパートシステム。
正解: **(**正解を表示します**)**
Integrated Test Facilities (ITF) are the most appropriate choice for simulating transactions for testing in an automated audit tool. ITF involves embedding fictitious transactions into the normal processing environment of the billing application without the knowledge of operational staff. This allows the internal auditor to assess transaction processing integrity, validation, and system calculations under real-time conditions.
* Generalized audit software (GAS) is mainly used for data extraction and analysis but does not embed test transactions within live systems.
* Utility software includes tools for system maintenance but is not designed for auditing transactions.
* Audit expert systems provide decision-making support rather than transaction simulation.
Reference:IIA Global Technology Audit Guide (GTAG) - Continuous Auditing: Implications for Assurance, Monitoring, and Risk Assessment.

質問: **284**
年次内部監査計画にコンサルティング業務を含めることに関する次の記述のうち、正しいものはどれですか?
A. コンサルティング契約のすべての要求は、年次内部監査計画に含める必要があります。
B. 年次内部監査計画には保証業務を含める必要がありますが、コンサルティング業務を含める必要はありません。
C. 取締役会の要請がない限り、年次内部監査計画にコンサルティング業務を含める必要はありません。
D. 年次内部監査計画に提案されたコンサルティング契約が受け入れられるかどうかは、彼らの付加価値能力にかかっている可能性があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards) set by the Institute of Internal Auditors (IIA), internal audit functions are allowed flexibility in including consulting engagements in their annual plans. Standard 2010 - Planning states that " 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. " This risk-based plan should consider the potential value-add of consulting engagements. Consulting engagements that are expected to add significant value or align with strategic objectives are often included, but not all requests need to be automatically included unless they meet these criteria.
Institute of Internal Auditors (IIA), International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2010 - Planning.

質問**: 285**
内部監査部門にアドホック保証業務を完了するためのスキルと能力がない場合、受け入れ可能な解決策は次のどれですか。
A. その時点で資格のあるスタッフが不足しているため、丁重に依頼を断ります。
B. 現在のスタッフの能力を最大限に活かし、要求どおりに契約を完了します。
C. 組織内の他の部門の従業員を監査チームに採用することを検討してください。
D. テストの範囲を変更して、利用可能なスタッフの能力のみが使用されるようにします。
正解**: (**正解を表示します**)**
* Introduction:
* When the internal audit team lacks necessary skills for an ad-hoc assurance engagement, leveraging internal resources can be a practical solution.
* Resolving Skill Gaps:
* Using employees from other departments can provide the needed expertise while maintaining the engagement's integrity.
* Options Analysis:
* Option A: Declining the engagement may not be feasible and does not address the need.
* Option B: Completing the engagement without the required skills can compromise quality.
* Option C: Using employees from other departments brings in the necessary competencies and supports cross-functional collaboration.
* Option D: Changing the scope may limit the effectiveness of the engagement.
* Conclusion:
* The acceptable resolution is to consider using employees from other departments in the organization to bring in the required skills for the engagement.
Internal Audit Standards and Practice Guides

質問**: 286**
内部統制に関する次の記述のうち、正しいものはどれですか?
A. 保証業務の場合、内部監査人はすべての事業体レベルの統制の有効性を評価する計画を立てる必要があります
B. エンティティ レベルの統制の設計が不十分または不十分な場合、適切に設計されたプロセス統制が意図したとおりに機能しない可能性があります。

C. エンゲージメントの計画中、内部監査人は、特定された主要なリスクと統制について、レビュー中の領域の管理者と話し合ってはなりません。
D. プロセス マップとフローチャートを確認することは、内部監査人がエンゲージメント計画中にすべての主要なリスクとコントロールを特定するための適切な方法です。
正解: **(**正解を表示します**)**
Entity-level controls set the tone and establish the framework for the overall control environment within an organization. If these controls are poorly designed or deficient, they can undermine the effectiveness of process-level controls, even if those controls are well-designed. Entity-level controls include governance, risk management, and compliance controls that influence the entire organization. Therefore, deficiencies at this level can have a widespread impact, preventing lower-level controls from functioning properly.
Institute of Internal Auditors (IIA), International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2130 - Control.

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **287**
新しく設立された内部監査活動が経営陣による不当な影響を受けないようにするための最も適切な方法はどれですか?
A. 最高監査責任者を取締役会のメンバーに任命する。
B. 取締役会によって承認された、内部監査活動に関する書面によるポリシーと手順を採用します。
C. 最高監査責任者が監査委員会に管理上の報告を行うことを確認します。
D. 監査憲章において組織内の内部監査活動の位置づけを確立する
正解: **D (**コメントを発表する**)**
The internal audit charter is a formal document that defines the internal audit activity's purpose, authority, and responsibility.
Establishing the internal audit activity's position within the organization in an audit charter ensures independence and objectivity by clearly stating the internal audit's role and its reporting lines.
The charter should be approved by the board and senior management to reinforce its authority and protect the internal audit activity from undue influence by management

質問: **288**
上級 IT 監査人が在庫評価の監査を行っています。監査人はサンプリング結果を誤って解釈しました。この状況を最もよく表すのは次のどれですか。
A. サンプリングリスク。
B. リスクを管理します。
C. 非サンプリングリスク。
D. 残留リスク。
正解: **(正解を表示します)**
Nonsampling risk refers to the risk that the auditor reaches an incorrect conclusion due to errors not related to the sample itself but to other factors such as misinterpretation of data, incorrect application of procedures, or human error.
* IIA Practice Advisory 2320-3:
* This advisory explains that nonsampling risk occurs when an auditor misinterprets results or applies the wrong audit procedure. It differs from sampling risk, which is the risk that a sample is not representative of the population.
* Misinterpretation of Sampling Results:
* In this case, the senior IT auditor misinterprets the sampling results during the audit of inventory valuation. This is a classic example of nonsampling risk, where the error is due to the auditor's misunderstanding or misapplication of the data, rather than an issue with the sampling process itself.
* IIA Standard 2320 - Analysis and Evaluation:
* This standard requires that auditors apply sufficient care and skill in analyzing and interpreting audit evidence. Nonsampling risk can occur if this standard is not met, resulting in incorrect conclusions.
* Option A (Sampling risk): This refers to the risk that the sample does not accurately represent the population, which is not the issue here.
* Option B (Control risk): This refers to the risk that a control will fail to prevent or detect errors or fraud, unrelated to this situation.
* Option D (Residual risk): This refers to the risk that remains after controls are implemented, also unrelated to this scenario.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?Conclusion: Option C is correct as it accurately describes the situation where the auditor misinterprets the sampling results, which is a form of nonsampling risk, according to IIA guidance.

質問: **289**
内部監査活動で、通常の根本原因分析を完了するのに十分な時間がない場合、次のうちどれが最も適切ですか?
A. 最高監査責任者は、根本原因を特定し、問題に対処するために経営陣がさらに作業を行うことを推奨する場合があります。

B. 内部監査人は、根本原因分析を実施せずに業務を終了し、監査報告書の草案を作成する必要がありますが、分析が完了するまで報告書は完成したとは見なされません。
C. 内部監査人は、エンゲージメントが完了する前に根本原因分析が常に実行されるように、将来のエンゲージメント スケジュールを調整する必要があります。
D. 内部監査人は、代わりにパレート ルール分析を実行する必要があります。
正解**: A (**コメントを発表する**)**
According to IIA guidance, if the internal audit activity does not have sufficient time to complete its usual root cause analysis, the chief audit executive (CAE) may recommend that management conduct further work to identify the root cause and address the issue. This approach ensures that the root cause is still identified and addressed without delaying the audit report, maintaining the integrity and usefulness of the audit findings while leveraging management's resources.
IIA Standards: 2410.A1 - Criteria for Communicating
IIA Practice Guide: Root Cause Analysis

質問**: 290**
組織の品質管理機器の試験と読影の訓練を受けた大規模なチームの一員であった唯一の内部監査員が辞任しました。今年予定されていた品質部門の監査がまだ完了していない状況において、内部監査部門はどのような代替アプローチを取るべきでしょうか？
A. 上級管理職に状況を説明し、来年までの監査計画から監査を削除する
B. 品質部門の監査を実施しますが、監査プログラムを調整して品質管理テストを削除します。
C. 品質部門の監査レビューに参加するために、他の訓練を受けた従業員の1人を雇用する
D. 外部監査人にこの領域をレビューの一部として含め、独立した保証を提供することを依頼する
正解**: (**正解を表示します**)**
Comprehensive and Detailed Explanation:
Per Standard 1210 - Proficiency, internal auditors must possess the necessary knowledge, skills, and competencies to perform engagements. If expertise is lacking internally, the CAE can obtain it through training, consulting, or external resources. In this case, the best solution is to engage another trained employee from within the organization (C) who has the required technical expertise in quality control equipment.
* Canceling or postponing the audit (A) undermines risk-based planning.
* Removing testing (B) weakens assurance and fails to meet objectives.
* Outsourcing to external auditors (D) may be possible but is less efficient than leveraging internal expertise already available.
Thus, Option C aligns best with IIA standards, ensuring proper expertise while maintaining the audit's integrity.

質問**: 291**

行動計画が効果的であるためには、次の観察事項のどの要素に対処することを主な目的として計画を立てる必要がありますか?
A. 状態
B. 根本原因
C. 基準
D. おすすめ
正解: **(**正解を表示します**)**
For an action plan to be effective, it must address the root cause of an observation. The root cause is the underlying reason why a problem or issue has occurred. By targeting the root cause, the action plan can help prevent the recurrence of the issue and ensure long-term resolution. Addressing only the condition or the symptoms of the problem may lead to temporary fixes, whereas understanding and resolving the root cause leads to more sustainable improvements.
Institute of Internal Auditors (IIA), Practice Guide - Root Cause Analysis.

質問: **292**
最高監査責任者 (CAF) は、保証業務で特定された残存リスクが許容可能であると判断しました。これはいつ上級管理職に伝えるべきですか？
A. CAE が監査結果を上級管理職に報告するとき。
B. エンゲージメントが完了する前に残存リスクが特定された場合。
C. 残余リスクをできるだけ早く伝える必要があるため、すぐに
D. 対象領域の管理により、残存リスクが解消および軽減された場合
正解: **(**正解を表示します**)**
The chief audit executive (CAE) has the responsibility to communicate audit results, including residual risks, to senior management. According to IIA Standard 2410 - Criteria for Communicating, the CAE should communicate the engagement's objectives, scope, conclusions, recommendations, and action plans. Residual risk, being a part of the audit outcome, should be reported at the same time as the audit results to ensure that senior management is fully informed of all aspects of the engagement. This allows senior management to understand the remaining risks after control measures have been applied.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard
2410 - Criteria for Communicating

質問: **293**
契約プロセスのどの段階で、提案された事業活動に関する契約書が作成されますか？
A. 開始フェーズ。
B. 入札フェーズ。
C. 開発フェーズ。
D. 管理フェーズ

正解: **C** (コメントを発表する)
Contracts are typically drafted during the development phase of the contracting process. This phase follows the initiation and bidding phases and involves detailed negotiations and the preparation of formal agreements that outline the terms and conditions of the proposed business activity. This ensures that both parties have a clear understanding of their obligations and expectations before the contract is finalized and executed

質問: **294**
サードパーティのサービスによって提供される電子データ交換アプリケーションのレビューを実施する際に、内部監査人が完了する必要がある手順はどれですか?
1.暗号化キーが ISO 標準に準拠していることを確認します。
2. サービスプロバイダーの運営について独立したレビューが実施されているかどうかを判断します。
3. サービスプロバイダーの契約に必要な条項が含まれていることを確認します。
4. サービスプロバイダーが公衆交換データネットワークのみを使用していることを確認する
A. 1 と 3。
B. 1と4
C. 2 と 3。
D. 2 と 4。
正解: (正解を表示します)
When conducting a review of an electronic data interchange (EDI) application provided by a third-party service, the internal auditor should ensure several key aspects to maintain security and compliance:
* Independent Review of Service Provider: Determine whether an independent review of the service provider's operations has been conducted. This review helps ensure that the service provider meets necessary standards and maintains adequate controls.
* Contractual Clauses: Verify that the service provider's contracts include necessary clauses. These clauses should cover aspects like data security, confidentiality, compliance with standards, and performance metrics.
Ensuring encryption keys meet ISO standards and verifying the use of public-switched data networks are important but are more specific technical controls that might be part of broader reviews. The focus here should be on independent verification and robust contractual agreements

質問: **295**
次のどれが IIA の独立性に関する必須ガイダンス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、管理上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経営陣の推奨を求めます。

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します。
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を求めます。
正解**: B (**コメントを発表する**)**
* Independence Requirement: The IIA's mandatory guidance emphasizes the importance of the CAE's independence to ensure unbiased internal audit activities.
* Conflict of Interest: Seeking senior management's recommendation for the CAE's salary adjustment can create a conflict of interest and potentially compromise the CAE's independence.
* Best Practices: To maintain independence, the CAE's compensation should be determined by the board without influence from senior management.
* Standard Compliance: According to the IIA's Attribute Standard 1110 - Organizational Independence, the CAE must report to a level within the organization that allows the internal audit activity to fulfill its responsibilities.
References:
IIA Standard 1110 - Organizational Independence .

質問**: 296**
製造業者は、多数の航空機を製造し、大手航空会社に納入する契約を結んでいます。契約の一環として、メーカーは航空会社のパイロットにトレーニングも提供しています。監査の時点で、訓練はすでに完了していましたが、航空機の納入は予定より大幅に遅れていました。契約に基づく航空機の半分が引き渡された場合、内部監査人は次のうちどれが総勘定元帳で説明されると期待すべきですか?
A. 納入された航空機の数に割り当てられたトレーニング費用と、これまでに完了した実際の生産時間の費用。
B. 完了したすべてのトレーニング費用、および現在までに完了した実際の生産時間の費用。
C. 納入機数に応じた訓練費と、契約製作費の50%。
D. 完了したすべてのトレーニング費用と、契約した制作費用の 50%。
正解**: (**正解を表示します**)**
The accounting treatment should reflect the actual costs incurred. Training costs are recognized as they are completed, regardless of the delivery status of the aircraft. For the aircraft production, the costs should be accounted for based on the actual production hours completed to date. This ensures that the financial records accurately represent the work performed and the expenses incurred. References: = Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) and International Financial Reporting Standards (IFRS) on contract accounting and cost recognition.

質問**: 297**

短期債務返済能力を測る比率を表すものは次のうちどれですか?
A. 負債資本比率。
B. 利益率。
C. 現在の比率。
D. 獲得した利息の倍数。
正解: **C** (コメントを発表する)
The current ratio is a financial metric that measures a company's ability to pay short-term obligations with its current assets. It is calculated by dividing current assets by current liabilities. This ratio provides insight into the liquidity and short-term debt-paying ability of a company, making it a key indicator for assessing financial health and stability in the short term.
The Institute of Internal Auditors (IIA), Financial Ratios and Analysis
"Financial Management: Theory & Practice" by Eugene F. Brigham and Michael C. Ehrhardt

質問: **298**
有形資産と無形資産の報告に関して正しいのは次のうちどれですか。
A. 固定資産の場合、コストには購入価格と設計・建設費用が含まれます。
B. 無形資産の場合、コストには購入価格と開発費が含まれます。
C. 無形資産は、その不確定な性質のため、償却の対象にはなりません。
D. 組織は、設備資産の開発に要した費用を経費として計上しなければならない。
正解: (正解を表示します)
Plant Assets Cost: For plant assets, which are tangible fixed assets such as buildings and machinery, the cost includes all expenditures necessary to acquire the asset and prepare it for its intended use. This includes the purchase price and additional costs such as design and construction.
This aligns with standard accounting practices where costs related to bringing an asset to its operational state are capitalized as part of the asset ' s cost.
Intangible Assets Cost: The cost of intangible assets, such as patents and trademarks, typically includes the purchase price and development costs. However, option B refers to this, but the correct focus for plant assets is emphasized in option A.
Amortization of Intangible Assets: Intangible assets with finite useful lives are subject to amortization, contradicting option C. Those with indefinite lives are not amortized but tested annually for impairment.
Expense of Developing Plant Assets: Development costs for plant assets are capitalized, not expensed immediately, making option D incorrect.

質問: **299**
経営陣は保守的な運転資本政策を採用することを決定しました。組織にとってどのような結果が期待されるでしょうか？

A. 在庫レベルが低い
B. 収益性の向上
C. 高い流動性
D. リスクレベルが高い
正解**: (**正解を表示します**)**
A conservative working capital policy means maintaining higher current assets relative to current liabilities (e.
g., higher cash balances, larger inventories). This increases liquidity but reduces profitability because funds are tied up in low-yield assets. Therefore, the expected result is high liquidity (Option C).

質問**: 300**
監査ユニバースを決定する際に、最高監査責任者が考慮すべき要素は次のうちどれですか?
1. 組織の戦略計画の構成要素。
2. 上級管理職および取締役会からのインプット。
3. 競合他社およびビジネス関係者の見解。
4. 退職する従業員との退職面談の結果。
A. 1 と 2 のみ
B. 2 と 4 のみ
C. 1、2、および 4
D. 2、3、および 4
正解**: C (**コメントを発表する**)**
When determining the audit universe, the CAE should consider components of the organization's strategic plan (Option 1), inputs from senior management and the board (Option 2), and results of exit interviews with departing employees (Option 4). These factors provide a comprehensive understanding of the organization's objectives, risks, and areas needing attention. Views of competitors and business associates (Option 3) are not typically a direct consideration for the audit universe, as the focus is primarily on internal factors and direct stakeholder inputs.
IIA Standard 2010: Planning.
IIA Practice Guide on Developing the Audit Plan.

質問**: 301**
次の属性サンプリング方法のうち、買掛金元帳に転記された虚偽表示の合計を測定するために使用するのに最も適しているのはどれですか?
A. ストップ -オア -ゴー -サンプリング
B. 比例サイズ サンプリングの確率
C. 古典的な変数サンプリング
D. ディスカバリー サンプリング
正解**: B (**コメントを発表する**)**

Probability-proportional-to-size (PPS) sampling, also known as monetary unit sampling, is most appropriate for measuring the total misstatement in an accounts payable ledger. This method is used to determine the likelihood of individual items being selected based on their size, with larger items having a higher probability of being selected. This is particularly useful in identifying overstatements and misstatements in financial records, such as accounts payable, where the monetary value of transactions is a critical factor.
Institute of Internal Auditors (IIA), Practice Guide - Auditing Sampling.

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **302**
IIA の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持ってい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. 1と4
C. 2 と 3。
D. 2と4
正解: **(**正解を表示します**)**
* Diversion typically involves redirecting resources or assets for personal use, not just having an undisclosed interest.
* Tax evasion involves deliberate falsification of financial information to avoid tax liabilities.
* Skimming is taking cash before it is recorded in the accounting system, usually difficult to detect.
* Disbursement fraud involves creating fictitious invoices or vendors to divert funds.

These definitions are aligned with common fraud schemes outlined in the ACFE (Association of Certified Fraud Examiners) Fraud Tree and various IIA practice guides.

質問: **303**
内部監査活動が予備調査中に銀行預金に関する組織の標準業務手順への準拠を評価するのに役立つのは次のどれですか。
A. 支店の顧客を選択して内部統制アンケートを発行します。
B. 組織の代表者に内部統制アンケートを発行します。
C. 銀行業務部長に内部統制アンケートを発行します。
D. 支店長を選抜し、内部統制アンケートを実施します。
正解: **(**正解を表示します**)**
The most appropriate action to assess compliance with the organization's standard operating procedures for bank deposits during a preliminary survey is to issue an internal control questionnaire to select branch managers. Branch managers are directly responsible for the day-to-day operations at their branches, including adherence to standard operating procedures for bank deposits. They are in the best position to provide accurate and relevant information about the controls in place and their effectiveness.
IIA References:
* IIA Standard 2210: Engagement Objectives and IIA Standard 2201: Planning Considerations emphasize the importance of gathering relevant information from knowledgeable sources during the planning phase of an engagement. Issuing ICQs to individuals who oversee the processes under review, such as branch managers, helps in identifying potential risks and areas of non-compliance.

質問: **304**
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**)**
* Benchmarking Research: Utilizing benchmarking research to support the preparation of a report demonstrates the auditor's ability to analyze data, compare performance, and identify control deficiencies.
* Critical Thinking: This skill involves evaluating and interpreting data to make informed judgments and recommendations, which is essential for identifying significant findings and control deficiencies.

* Application in Auditing: Critical thinking helps auditors assess the effectiveness of controls and develop recommendations based on evidence and comparative analysis.
References:
The role of critical thinking in internal auditing as emphasized by the IIA .

質問: **305**
最高監査責任者は、次年度の内部監査活動の重要業績評価指標 (KPI) を定義するように依頼されました。KPI は、効率と有効性を測定する必要があります。次のうち、有効性を測定する KPI の例はどれですか?
A. 内部監査レポートは、監査レポートの期限前に常に提出されます。
B. 経営陣によって完了されたポスト エンゲージメント サーベイは、アイドリングが 期待に応えているか、それを上回っている」ことを示しています
C. 次年度にかけてプロジェクトあたりの出張費が大幅に削減される
D. 内部監査人は、最小限の問題を特定し、監査ごとに対処するための推奨事項を提供します。
正解: **B (**コメントを発表する**)**
A key performance indicator (KPI) that measures effectiveness reflects how well the internal audit activity achieves its objectives and meets stakeholder expectations. Post-engagement surveys completed by management, indicating a "meets or exceeds expectations" rating, directly measure the perceived value and impact of the audit work. This KPI shows whether the internal audit function is providing useful insights, recommendations, and assurance that align with management's needs and expectations, thus demonstrating the effectiveness of the audit activity.
Institute of Internal Auditors (IIA), Practice Guide - Measuring Internal Audit Effectiveness and Efficiency.

質問: **306**
保証業務の監査目的に関する次の記述のうち、正しいものはどれですか?
A. 運用管理者は、内部監査人と協力して監査目的を決定する必要があります。
B. 監査目的は、エンゲージメントの開始後に調整することができ、評価されたリスクに合わせる必要はありません。
C. 監査目的は、不正や違反の可能性を考慮しなければならない
D. 監査目的は、評価された可能性と影響に応じて、不正の可能性を考慮する場合と考慮しない場合があります。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, the audit objective for an assurance engagement must consider the possibility of fraud and noncompliance. This consideration is essential for ensuring that the audit adequately addresses potential risks that could impact the organization. Assessing the possibility of fraud and noncompliance helps in identifying areas where

controls might be deficient and where significant risks might be present, thus enabling the internal audit activity to provide meaningful and relevant recommendations.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2120 - Risk Management: "The internal audit activity must evaluate the potential for the occurrence of fraud and how the organization manages fraud risk." IIA Practice Guide on "Fraud Risk Assessment"

質問: **307**
組織の購買機能を監査する場合、次のどれがエンゲージメントの目的と結果として生じる監査手順に適切に一致しますか?
A. ランダムに選択した発注書を調べて、購買部門がポリシーに準拠しているかどうかを判断します。
B. ベンダーからの独立した検証を取得して、購入リクエストが権限のあるスタッフによって適切に承認されているかどうかを評価します。
C. 実地在庫数を確認して、資材の受領が適時に記録されているかどうかを確認します。
D. ベンダー別の適切な買掛金記録を確認して、受け取った商品に対して請求された価格が正しいかどうかを判断します。
正解: **(**正解を表示します**)**
* A. Determine whether the purchasing department complies with policy by examining a random selection of purchase orders:Correct. Reviewing a random sample of purchase orders is a standard procedure for evaluating compliance with purchasing policies, such as approval requirements, vendor selection, and adherence to budget constraints.
* B. Evaluate whether purchasing requests are properly approved by authorized staff by obtaining independent verification from the vendors:Vendor verification is not typically used to evaluate internal approvals as this information is available within the organization's records.
* C. Ascertain whether material receipts are recorded on a timely basis by reviewing physical inventory stock counts:Physical inventory reviews focus on inventory management and reconciliation, not specifically on the timeliness of receipts.
* D. Determine whether prices charged for goods received are correct by reviewing the appropriate accounts payable record by vendor:While reviewing accounts payable records helps verify the accuracy of pricing, it does not directly evaluate the purchasing department's adherence to procedures.
CIA Exam Syllabus Reference:
Domain V: Performing Internal Audit Services - Audit Engagement Objectives and Procedures.

質問: **308**
リスク管理プロセスによる内部監査活動のサポートに関する次の記述のうち、正しいものはどれですか?

A. リスク管理プロセスは、組織に内部監査部門がない場合、より広範な内部監査サービスを組織に提供できます。
B. リスク管理プロセスは、重要な統制が適切かつ効果的であるかどうかを評価することにより、内部監査をサポートします。
C. リスク管理プロセスは、すべての重大なリスクが特定され、対処されているかどうかを判断できます。
D. リスク管理プロセスは、組織固有の文書化されたリスク管理フレームワークを確立します。
正解: **(**正解を表示します**)**
The statement that the risk management process supports internal audit by evaluating whether critical controls are adequate and effective is true. The risk management process provides a framework for identifying, assessing, and managing risks, and internal audit uses this information to evaluate the adequacy and effectiveness of controls in place to mitigate those risks. This support helps internal audit focus on areas of high risk and ensure that controls are functioning as intended.
IIA Standards: 2120 - Risk Management
IIA Practice Guide: Assessing the Adequacy of Risk Management Processes

質問: **309**
監査所見では、次のように述べられています。
「組織の規則にもかかわらず、子会社には承認された信用リスク管理ポリシーがありません。子会社は、非常に高い信用格付けを持つクライアントとの接触を終了しています。内部監査チームは50の接触をテストし、17は信用履歴の悪いクライアントを示しました。」次のコンポーネントのうち、観察に欠けているものはどれですか?
A. 原因と結果。
B. 効果と基準
C. 状態と原因
D. 基準と条件。
正解: **(**正解を表示します**)**
The observation in question includes the condition ("no approved credit risk management policy" and "17 out of 50 contacts showed clients with a poor credit history") and the cause (the subsidiary concluding contacts with high-risk clients). However, it lacks the effect, which should explain the potential or actual impact of this deficiency on the organization (e.g., financial losses, increased credit risk). Additionally, it is missing the criteria, which should reference the specific rules or policies that are not being followed (e.g., the organization's credit risk management policy requirements). Including these components would provide a complete and actionable observation.
The Institute of Internal Auditors (IIA) - Practice Guide: Audit Reports and Working Papers

質問: **310**

組織の取締役会が示した場合、重大な倫理的リスクを表す可能性のある行動は次のうちどれですか?
1. 倫理的な不正行為を含む監査中の介入。
2. 倫理違反の定期報告について議論する。
3. 安全でない製品の調査を許可する。
4. 人的損害に対する従業員の請求の和解交渉。
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**)**
Intervening during an audit involving ethical wrongdoing (Option 1) and negotiating a settlement of an employee claim for personal damages (Option 4) represent significant ethical risks if exhibited by an organization's board. These actions could indicate attempts to influence or undermine the audit process and the fair handling of ethical issues, leading to potential conflicts of interest and compromising the integrity of the organization's governance processes. Discussing periodic reports of ethical breaches (Option 2) and authorizing an investigation of an unsafe product (Option 3) are appropriate and responsible board actions that do not pose ethical risks.
IIA Standard 1110: Organizational Independence.
IIA Code of Ethics.

質問**: 311**
現金受領プロセスにおける不適切な職務分掌に関する経営陣の証言は、次のうちどれと見なすことができますか?
A. 分析的
B. 信頼できる
C. 関連
D. 十分
正解**: (**正解を表示します**)**
Management testimony of improper segregation of duties in the cash receipt process can be considered relevant. Relevant evidence directly relates to the matter being examined, which in this case is the proper segregation of duties in the cash receipt process. Testimony from management can provide insights and context that are pertinent to understanding and assessing this specific control issue.
IIA Standards: 2310 - Identifying Information
IIA Practice Guide: Evaluating Relevance and Reliability of Evidence

質問**: 312**
次の方法のうち、前年比の傾向に最も関連しているのはどれですか?

A. 水平分析者
B. 垂直分析。
C. 共通サイズの分析。
D. 比率分析。
正解**: (**正解を表示します**)**
* Introduction:
* Horizontal analysis involves comparing financial data across multiple periods to identify trends and patterns over time.
* Year-over-Year Trends:
* This method helps in understanding changes in financial performance and position year-over-year.
* Options Analysis:
* Option A: Horizontal analysis is directly related to comparing data year-over-year.
* Option B: Vertical analysis involves comparing items on a financial statement as a percentage of a base figure within the same period.
* Option C: Common-size analysis is a type of vertical analysis where all items are expressed as a percentage of a common base.
* Option D: Ratio analysis evaluates relationships between different financial statement items but is not primarily focused on year-over-year trends.
* Conclusion:
* Horizontal analysis is most closely associated with year-over-year trends as it involves reviewing financial data across periods.
Financial Analysis and Reporting Guidelines

質問**: 313**
監査業務ワークペーパーを作成するためのガイドラインを最もよく説明しているのは次のどれですか。
A. 監査報告書は、担当監査人および最高監査責任者が理解できるものでなければなりません。
B. ワークペーパーは、監査クライアントと取締役会が理解できるものでなければなりません。
C. ワークペーパーは、監査業務に関与していない別の内部監査人にも理解できるものでなければなりません。
D. ワークペーパーは、外部監査人や規制当局が理解できるものでなければなりません。
正解**: (**正解を表示します**)**
The guidelines for preparing audit engagement workpapers emphasize clarity, completeness, and accuracy to ensure that they can be easily understood and used by others within the auditing function.
* Option A: Workpapers should be understandable to the auditor in charge and the chief audit executive.

* While workpapers must indeed be clear to the auditor in charge and the chief audit executive, this guideline does not fully capture the broader requirement for understandability to other auditors.
* Option B: Workpapers should be understandable to the audit client and the board.
* Although transparency with the audit client and the board is important, workpapers are primarily internal documents used to support the audit process and conclusions.
* Option C: Workpapers should be understandable to another internal auditor who was not involved in the engagement.
* This is the most comprehensive requirement, ensuring that any internal auditor, even if not originally involved, can review the workpapers, understand the procedures performed, and the conclusions reached. This is crucial for maintaining continuity, quality control, and facilitating reviews or future audits.
* Option D: Workpapers should be understandable to external auditors and regulatory agencies.
* While external auditors and regulatory agencies may review workpapers, the primary audience is internal auditors, who need to ensure the workpapers are detailed and clear enough for effective internal use and review.
Reference:
According to the Institute of Internal Auditors (IIA) International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2330 - " Documenting Information, " internal auditors must document relevant information to support the conclusions and engagement results. The documentation must be sufficiently detailed to allow another internal auditor with no previous connection to the engagement to understand the work performed, evidence obtained, and conclusions reached.

質問**: 314**
次のうち、内部統制アンケートに対するフローチャートの利点はどれですか?」
1 フローチャートは、従業員が内部統制プロセスを観察しているかどうかをテストする必要性を減らします
2 フローチャートは、レビュー中の領域のプロセスを視覚的に描写します。3. フローチャートは、内部統制設計の弱点を特定し、優先順位を付けます。
4 フローチャートは、内部監査人が統制設計を評価するのに役立つ統制点を強調しています
A. 1 と 3 のみ
B. 2 と 4 のみ。
C. 1.2。そして3つだけ
D. 2. 3 と 4 のみ
正解**: (**正解を表示します**)**
Flowcharts provide a visual depiction of the processes in the area under review, helping internal auditors and stakeholders understand the workflow and identify key control points.

Additionally, flowcharts highlight control points, which assist auditors in evaluating the design of controls. These visual tools make it easier to identify potential gaps or weaknesses in the control design and understand how different processes and controls interact. They do not reduce the need for testing whether employees are observing internal control processes or directly prioritize internal control design weaknesses.
The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard 2201 - Planning Considerations.

質問**: 315**
ある組織の医療保険費用は、ここ数年間、毎年約 10 パーセント増加しています。医療費の増加の妥当性を最も適切に評価するには、次の分析レビュー手順のどれが適していますか。
A. 発生したコストと他の組織で発生した同様のコストとの比較を作成します。
B. 比較可能な期間の医療費に関する政府の指数を取得し、その増加率を組織が負担した従業員 1 人あたりのコストの増加率と比較します。
C. 現在のヘルスケア管理者と同じ管理サービスを提供するために、別のヘルスケア管理者から入札を取得します。
D. すべての請求を確認し、適切な手順と比較して、過払いが発生していないことを確認します。
正解**: (**正解を表示します**)**
Analytical review procedures involve evaluating financial information by studying plausible relationships among financial and non-financial data.
* Government Index Comparison: Comparing the organization's increase in health-care costs with a relevant government index provides a benchmark to assess whether the cost increases are in line with broader economic trends.
* Claims Review: While reviewing all claims could help identify specific overpayments, it is more labor- intensive and less effective for evaluating overall reasonableness.
* Competitive Bids: Obtaining bids from other health-care administrators might control future costs but does not evaluate the reasonableness of past cost increases.
* Industry Comparison: Comparing costs with those incurred by similar organizations could be useful but might not provide a standardized measure like a government index.
References:
"Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach," which details the use of analytical procedures in evaluating financial data.

質問**: 316**
上級 IT 管理者は、内部監査部門に複雑な IT の監査を実行するよう要求します。最高監査責任者 (CAE) は、内部監査部門には監査を実行するための専門知識が不足していることを認識しています。CAE が取るべき最も適切なアクションは次のどれですか。
A. 基準では、内部監査人が必要な能力を欠く場合に監査業務を行うことを禁止している

ため、監査業務を拒否します。
B. 監査業務を受諾し、監査業務を遂行しながら監査チームの IT 専門知識を開発する機会としてその業務を活用します。
C. 組織の IT 部門から経験豊富で知識豊富な IT アナリストを一時的に雇用し、監査を主導します。
D. 監査業務を評判の良い IT 監査コンサルティング会社にアウトソーシングします。
正解: **(**正解を表示します**)**
When the internal audit activity lacks the expertise to perform an audit engagement in a specialized area like IT, the most appropriate action for the CAE is to outsource the engagement to a reputable IT audit consulting firm. This ensures that the audit is conducted by professionals with the necessary skills and experience, thereby maintaining the quality and reliability of the audit.
IIA References:
* IIA Standard 1210: Proficiency requires that internal auditors possess the knowledge, skills, and other competencies needed to perform their responsibilities. When the internal audit activity does not have the required expertise for a specific engagement, the CAE must obtain competent advice and assistance, either by hiring external experts or outsourcing the work.
* IIA Standard 2070: External Service Provider and Organizational Responsibility for Internal Auditing advises that when the internal audit activity uses external service providers, the CAE must ensure that the provider possesses the necessary skills and knowledge.

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **317**
企業合併の決定により、最高監査責任者 (CAE) は、新たなリスクを説明するために既存の年次監査計画に暫定的な変更を提案するように促されます。次のうち、監査計画に加えられた変更に関して CAE がとるべき最も適切な措置はどれですか? '
A. 改訂された監査計画を理事会に直接提出して承認を得ます。
B. 最高財務責任者と連絡を取り、修正された監査計画を CEO に提示して承認を得る
C. 改訂された監査計画を CEO に直接提示して承認を得る
D. CEO と連絡を取り、改訂された監査計画を承認のために取締役会に提出します。

正解: **D (**コメントを発表する**)**
When proposing interim changes to the annual audit plan due to emerging risks, the most appropriate action for the CAE is to communicate with the CEO and present the revised audit plan to the board for approval.
This ensures that senior management is informed and supportive of the changes, and that the board, which holds the ultimate oversight responsibility, formally approves the revised plan. References:
* The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2020 - Communication and Approval.
* The IIA's Practice Guide on Engagement Planning.

質問: **318**
内部監査活動では、組織から助成金を受け取った補助金受領者によって報告された活動の妥当性を確認する必要があります。この目的を達成するのに最も役立つ方法はどれですか。
A. 助成金受給者を訪問し、プロジェクトの実行が定義された助成金の範囲に沿っているかどうかを評価します。
B. 補助金受給者の最終報告書が当初の予算要求に記載された内容と一致していることを確認します。
C. 調査対象地域の管理者が慈善寄付の費用を反映するために使用する総勘定元帳勘定の調整
D. 慈善活動を担当する総務部の従業員へのインタビュー
正解: **(**正解を表示します**)**
* Introduction:
* When verifying the validity of activities reported by a grantee, it is essential to gather evidence that the project was executed as intended and within the defined scope.
* Effective Verification Methods:
* A site visit allows the auditor to observe firsthand the activities and projects funded by the grant, ensuring they align with the grant's objectives and scope.
* Options Analysis:
* Option A: Visiting the grantee provides direct evidence of the project execution and alignment with the grant scope.
* Option B: Verifying the final report against the initial budget request ensures financial compliance but does not confirm actual project activities.
* Option C: Reconciling general ledger accounts verifies financial records but not the execution of activities.
* Option D: Interviewing corporate affairs employees provides insight but not direct evidence of project execution.
* Conclusion:

* The best method to confirm the validity of the activities reported by a grantee is to visit the grantee and assess whether the project execution aligns with the defined grant scope. Internal Audit Standards and Practice Guides .

質問: **319**
次のどれが内部ベンチマークの例ですか?
A. 普通株式1株当たり純資産比率は前年度より低下しています。
B. スタッフの離職率は、同業他社と比較して高くなっています。
C. 販売部門の光熱費は顧客サービス部門の光熱費よりも高くなっています。
D. 売上高は過去 5 年間の業界平均を大幅に上回っています。
正解: **(正解を表示します)**
* A. Book value per common share ratio is lower than that of the prior year:This represents year- over-year comparison, which is an example of historical benchmarking, not internal benchmarking.
* B. Staff turnover ratio is higher than the comparable organization in the same industry:This represents external benchmarking, as it involves comparing against a peer organization.
* C. Utilities expense of the sales unit is higher than that of the customer service unit:Correct. This is internal benchmarking, as it compares performance metrics within the same organization.
* D. Sales are significantly higher than the industry's average for five years:This is an example of external benchmarking against the industry standard.
CIA Exam Syllabus Reference:
Domain V: Performing Internal Audit Services - Benchmarking Techniques.

質問: **320**
保証業務の計画段階で、内部監査人は、レビュー中の領域がその目的を達成している現在の状況を把握しようとします。次の情報収集手法のうち、監査人が使用する可能性が最も高いのはいつですか?
A. レビュー中の領域の重要業績評価指標のレビュー。
B. レビュー中の領域の主要なプロセスのウォークスルー。
C. エリアの事業計画に関するマネージャーとのインタビュー。
D. 以前の監査のレビューと、レビュー中の領域のフォローアップ結果
正解: **(正解を表示します)**
During the planning phase of an assurance engagement, gaining an understanding of how the area under review is accomplishing its objectives is crucial. Reviewing key performance indicators (KPIs) is a primary technique because KPIs are directly tied to the objectives and provide measurable data on performance. This review helps the auditor understand whether the objectives are being met effectively and highlights areas that may require further investigation.

The Institute of Internal Auditors (IIA) - Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard
2201 - Planning Considerations

質問: **321**
保証業務の範囲に含める特定のプロセスを特定しようとしている内部監査人にとって最も役立つ情報は何でしょうか?
A. エリア内の従業員に最近授与された組織全体の表彰賞。
B. エリアの最新の監査のタイミング。
C. 最近のエリアの成果に関する経営陣による取締役会へのプレゼンテーション。
D. 生産性指標に対する最近のエリアパフォーマンス指標。
正解: **(**正解を表示します**)**
When identifying specific processes to include in the scope of an assurance engagement, the most useful information for an internal auditor is recent area performance indicators against productivity metrics. This data helps the auditor identify areas with potential risks or inefficiencies that might warrant further examination.
* IIA Standard 2200 - Engagement Planning:
* This standard requires auditors to develop a plan for each engagement, including objectives and scope, based on a thorough understanding of the area under review. Performance indicators provide valuable insights into areas that may not be meeting productivity or efficiency targets.
* Use of Performance Indicators:
* Performance indicators allow the auditor to identify processes that may be underperforming or where there may be significant variances from expected outcomes. This helps in focusing the audit on areas with the greatest potential for improvement or risk.
* IIA Practice Advisory 2201-2:
* The advisory suggests that auditors should consider using performance data, such as productivity metrics, to determine where to focus their audit efforts. This data-driven approach ensures that the audit is relevant and adds value.
* Option A (Recognition awards): Awards do not provide insight into risks or underperformance that might require audit attention.
* Option B (Timing of the last audit): While useful, the timing alone does not indicate current risks or issues.
* Option C (Management's presentation): This may provide some insights, but it is often more narrative and less data-driven than performance indicators.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?Conclusion: Option D is correct because recent performance indicators against productivity metrics provide the most relevant information for identifying processes to include in the scope of an assurance engagement, ensuring that the audit is focused on areas of significant risk or opportunity for improvement, in line with IIA standards.

質問: **322**
内部監査人は、リスクと管理のマトリックスを使用して、ソフトウェア リリースをテストするための作業プログラムを準備しました。
エンゲージメント計画の段階で、彼は
リリース手順を主要な制御として採用し、制御が適切に設計されていなかったと結論付けました。パフォーマンス段階で、彼はこのコントロールの動作をテストし、設計どおりに実装されていると結論付けました。このシナリオに関して正しいのは次のどれですか?
A. 制御設計のテストはパフォーマンス段階で行われるべきでした。
B. コントロールの動作有効性のテストは必要ありませんでした。
C. リスクとコントロールのマトリックスは、このタイプのエンゲージメントには適していません。
D. 制御の運用有効性のテストは計画段階で実施されるべきでした。
正解: **(**正解を表示します**)**
If a control is found to be poorly designed during the planning stage, testing its operating effectiveness becomes redundant because even a well-implemented but poorly designed control will not achieve its intended objectives. The primary focus should be on redesigning the control to ensure it is effective in mitigating risks. Therefore, the auditor should not have proceeded to test the operational effectiveness of a control that was already deemed poorly designed.
The Institute of Internal Auditors (IIA), International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)
"Auditing: A Risk-Based Approach to Conducting a Quality Audit" by Karla M. Johnstone et al.

質問: **323**
監査チームは、石油採掘プロセスにおける安全操業に関する保証契約を最終決定した後、重要な管理は損なわれていないと結論付けました。ただし、いくつかの改善の機会が認められました。最高監査責任者 (CAE) がこれらの結果を報告する最も適切な方法は次のうちどれですか?
A. CAE は、最終報告書を経営陣、上級管理職、および監査委員会に送付する必要があります。
B. CAE は、この情報を上位レベルに伝達する必要がないため、運用管理者にのみ最終レポートを送信する必要があります。
C. CAE は、監査業務が完了し、報告すべき重大な結果が得られなかったことを運用管理者および上級管理者に通知する必要があります。
D. CAE は、運用管理者に最終報告書を送付し、上級管理者および監査委員会に、重要な発見が特定されなかったことを通知する必要があります。
正解: **(**正解を表示します**)**

When an assurance engagement concludes with no key controls being compromised but notes some opportunities for improvement, the most appropriate approach for the chief audit executive (CAE) is to send the final report to operational management. This ensures that the responsible management can act on the improvement opportunities. Additionally, notifying senior management and the audit committee that no significant findings were identified keeps them informed without overloading them with less critical details, maintaining transparency and proper communication channels. References: IIA Standard 2400 - Communicating Results, IIA Practice Guide - Communicating Assurance Engagement Results

質問: **324**
次のうち、国際企業の子会社のトレンド分析を使用した外部ベンチマークを最もよく表しているのはどれですか?
A. 同期間の子会社の流動比率と他社の流動比率の比較
B. 子会社の一般的な規模の財務諸表と、過去 2 期間の業界平均との比較
C. 過去 2 期間の子会社の売上高を別の子会社の売上高と比較します。
D. 子会社の売上高と過去 2 期の予算額の比較
正解: **B (**コメントを発表する**)**
External benchmarking using trend analysis involves comparing a company's performance metrics with industry standards or averages over a certain period to identify trends and areas for improvement. Comparing common-size financial statements of the subsidiary with the averages of the industry for the last two periods allows for a normalized comparison by expressing financial statement items as a percentage of a common base figure (e.g., total assets or sales). This method highlights the subsidiary's financial structure and performance trends in relation to industry norms, facilitating a comprehensive analysis. References:
* "Internal Auditing: Assurance & Advisory Services" (The Institute of Internal Auditors)
* "Benchmarking: An Essential Tool for Assessment, Improvement, and Market Leadership" (Michael J.
Spendolini)

質問: **325**
リスク選好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. リスク選好とは、特定の目的に対するリスク受容の度合いを指し、リスク許容度はリスク管理の1つのアプローチである。
C. リスク選好は組織の一般的な受容レベルを指し、リスク許容度はより具体的で従属的な概念である。
D. 2つの用語の間には有意差はない

正解: **(**正解を表示します**)**
* Definition of Risk Appetite: Risk appetite is the amount and type of risk an organization is willing to pursue or retain to achieve its objectives. It reflects the organization's overall approach to risk-taking and is typically articulated at the highest level of the organization.
Reference: COSO's Enterprise Risk Management Framework.
Definition of Risk Tolerance: Risk tolerance refers to the acceptable variation relative to the achievement of specific objectives. It is more granular and specific than risk appetite, detailing the levels of risk that are acceptable within the parameters set by the organization's risk appetite.
Reference: IIA's Practice Guide on Risk Management.
Distinguishing the Two Concepts: Risk appetite is broad and sets the overall boundaries for risk-taking, while risk tolerance is more specific, outlining acceptable risk levels for particular objectives within the broader risk appetite framework.
Practical Example: An organization may have a high risk appetite, accepting significant risks to achieve growth, but its risk tolerance for operational risks (such as system failures) may be low, indicating minimal acceptable deviations from expected performance.
Conclusion: The correct answer is C, as risk appetite represents the organization's general level of risk acceptance, whereas risk tolerance is more specific and detailed, falling under the broader scope of risk appetite.

質問: **326**
企業合併の決定により、残酷な監査担当者 (CAE) は、新たなリスクを説明するために、既存の年次監査計画の暫定的な変更を提案するようになりました。監査計画に加えられた変更に関して CAE がとるべき最も適切な措置は、次のうちどれですか?
A. 改訂された監査計画を理事会に直接提出して承認を得る
B. 最高財務責任者と連絡を取り、修正された監査計画を承認のために CEO に提示します。
C. 改訂された監査計画を CEO に直接提示して承認を得る
D. CCO と連絡を取り、改訂された監査計画を承認のために取締役会に提出します。
正解: **A (**コメントを発表する**)**
According to the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards) issued by The Institute of Internal Auditors (IIA), the Chief Audit Executive (CAE) must communicate and obtain approval from the board for significant changes to the audit plan. A corporate merger is a significant event that introduces emerging risks, necessitating an interim adjustment to the audit plan. The CAE ' s responsibility includes ensuring that the board is informed and approves the revised audit plan to address these new risks adequately.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2020 - Communication and Approval: " The chief audit executive must communicate the internal audit activity's plans and resource

requirements, including significant interim changes, to senior management and the board for review and approval. "

質問: **327**
予備調査の一環として、内部監査人が買掛金管理部門に内部統制アンケートを送信しました。アンケートの回答に基づいて、監査人は、新しいベンダーを追加および承認するための確立された手順がないと判断しました。監査人は次に何をしますか？
A. この状況が許容できると判断し、より重要な問題に焦点を当てる
B. ドラフト監査レポートに問題を文書化する
C. コントロールの運用の有効性をテストする際のさらなるフォローアップのために観察結果を文書化します。
D. この観察に関連する職員にインタビューします。
正解: **(**正解を表示します**)**
When an internal auditor identifies a potential control deficiency based on a preliminary survey, such as the lack of established procedures for adding and approving new vendors, the next appropriate step is to gather more detailed information. Interviewing personnel involved in the accounts payable function allows the auditor to understand the context, confirm the accuracy of the questionnaire responses, and gain insights into the potential risks and impacts associated with the observed deficiency. This step is crucial before documenting the issue or planning further audit procedures to ensure the information is accurate and complete.
The IIA ' s International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard 2201 - Planning Considerations.

質問: **328**
内部監査人は、営業担当者が委任された権限レベルを超えて契約を締結することを防止するために、営業システムにコンピュータ化された制御を実装することを組織に推奨しました。100 万シンガポール ドルを超えるすべての契約について、販売担当副社長による書面による承認を得るために実施された最高監査責任者 (CAE) は、この状況を組織の取締役会に報告することが正当化されるのは、次のどの状況の下ですか?
1. CAE の見解では、上級管理職が引き受ける残存リスクのレベルが高すぎる
2. 新しいプロセスへの準拠をテストすると、100 万ドルを超えるすべての新規契約が営業担当副社長によって承認されていることがわかります。
3. 予防管理を含むように販売システムを変更するコストは、S100.000 未満です。
A. 1 のみ
B. 3のみ
C. 1 と 3 のみ
D. 1、2、および 3
正解: **(**正解を表示します**)**

The Chief Audit Executive (CAE) would be justified in reporting the situation to the organization ' s board if, in the opinion of the CAE, the level of residual risk assumed by senior management is too high (1). Even though the new process of obtaining written approval by the vice president of sales addresses the issue, if the CAE believes that the residual risk remains too high, it is their duty to report it to the board. The cost of implementing a preventive control or the compliance with the new process does not change the responsibility of the CAE to report significant residual risks to the board.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2600 - Communicating the Acceptance of Risks: " When the chief audit executive believes that senior management has accepted a level of residual risk that may be unacceptable to the organization, the chief audit executive must discuss the matter with senior management. If the decision regarding residual risk is not resolved, the chief audit executive must report the matter to the board for resolution. " IIA Practice Guide on " Communicating Risk Acceptance to the Board "

質問**: 329**
内部監査人は、状態記録を分析しており、取引が限定期間に記録されているかどうかを懸念しています。会計マネージャーは、外部監査人が記録を承認したことを説明し、外部監査チーム リーダーからの電子メールを作成します。内部監査人はどのように対応すべきですか？
A. 外部監査人に独立した第三者として同じ取引を再度レビューするよう依頼する
B. 入力のタイミングに関しては、勘定会計の原則、基準、および関連するガイドラインを参照してください。
C. 最高財務責任者にインタビューし、取引の記録方法について彼女の意見を聞く
D. この取引の記録を、昨年実行された同様の取引と比較してください。
正解**: (**正解を表示します**)**
When concerned about whether a transaction is recorded in the correct period, the internal auditor should consult accounting principles, standards, and relevant guidelines to determine the appropriate timing of the entry. External auditor approval does not negate the internal auditor's responsibility to ensure that the transaction complies with established accounting standards and principles. Consulting the relevant guidelines provides an objective basis for assessing the accuracy of the transaction's recording.
The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 1220 - Due Professional Care: "Internal auditors must apply the care and skill expected of a reasonably prudent and competent internal auditor." Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) or International Financial Reporting Standards (IFRS) depending on the applicable framework.

質問**: 330**
IIAのガイダンスによると、担当監査人が監査業務のリソース要件を決定する際に考慮すべき要素は次のうちどれですか?
A. 監査スタッフの数、経験、可用性、および業務の性質、複雑さ、時間的制約。

B. リソースの適切性と十分性、および外部監査人との調整能力。
C. 監査スタッフの数、習熟度、経験、可用性、および外部監査人との調整能力。
D. リソースの適切性と十分性、およびエンゲージメントの性質、複雑さ、および時間的制約。
正解: **(**正解を表示します**)**
According to IIA guidance, the auditor in charge should consider the number, experience, and availability of audit staff as well as the nature, complexity, and time constraints of the engagement when determining resource requirements. These factors ensure that the engagement is staffed appropriately and that the audit team has the necessary skills and time to perform the audit effectively.
IIA Standards: 2230 - Engagement Resource Allocation
IIA Practice Guide: Coordination and Reliance: Developing an Assurance Map

質問: **331**
年次内部監査計画にどの業務を含めるかを決定する際に、最も重要な要素は次のうちどれですか?
A. 内部監査憲章で監査が明示的に要求されているかどうか
B. 実行される作業が保証またはコンサルティング業務である範囲
C. 組織の年間リスク管理戦略
D. 運用スタッフまたは上級管理職によって特定されたリスク
正解: **(**正解を表示します**)**
The most critical factor in determining which engagements should be included in the annual internal audit plan is the organization's annual risk management strategy. This strategy identifies the key risks facing the organization and ensures that the internal audit plan aligns with the areas of highest risk. This prioritization helps ensure that internal audit resources are focused on areas that could have the most significant impact on the organization. References:
* "Internal Auditing: Assurance & Advisory Services" (The Institute of Internal Auditors)
* "Risk-Based Internal Auditing" (IIA Practice Guide)

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」

質問: **332**

最終的なエンゲージメント コミュニケーションには、次の所見が含まれています。
内部監査人は、レビューされた 10 件の契約のうち 3 件が組織の競争入札要件を満たしていないことを発見しました。経営陣は、上級管理職がこれらの購入が重要であるとみなし、唯一のソースとして落札したと説明しました。」観察？
A. 基準。
B. 効果
C. コンディション
D. 原因
正解: **(**正解を表示します**)**
The observation provided in the final engagement communication includes the criteria (competitive bidding requirements), condition (three of the 10 contracts reviewed did not meet these requirements), and cause (senior management deemed these purchases critical and awarded them as sole-source). However, it lacks the effect, which would explain the potential consequences or impact of not meeting the competitive bidding requirements, such as increased costs, lack of transparency, or potential for favoritism.
References:
* The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2410 - Criteria for Communicating.
* The IIA's Practice Guide on Communicating Results.

質問: **333**
組織の廃棄物管理プロセスのレビュー中に、内部監査員は廃水が不適切に処分されていることを発見しました。規制による制裁や評判の低下のリスクを軽減するための監査員の提案は受け入れられ、実施のスケジュールも合意されました。しかし、内部監査活動の定期的なフォローアップ作業中に、経営陣は、この提案を実施するには費用がかかりすぎるため、現在の処分方法の方が費用対効果が高いと指摘しました。この場合、最高監査責任者はどのような対応をすべきでしょうか。
A. 内部監査活動は、組織がさらされるリスクを軽減するための推奨事項を提供する責任を果たしているため、何もありません。
B. 経営陣に推奨事項を実施するよう説得するため、このような問題の監視を担当する規制機関に連絡してください。
C. 上級管理職との会議を招集し、問題とそれが組織に及ぼす可能性のある影響について話し合います。
D. 外部監査人に現在のリスクを強調し、外部監査人も問題を強調して経営陣に懸念に対処するようさらに圧力をかけられるようにします。
正解: **C (**コメントを発表する**)**
When management decides not to implement a critical recommendation, especially one related to regulatory compliance and potential reputational risk, it is essential for the chief audit executive (CAE) to escalate the issue to senior management. This step ensures that management fully understands the risks involved and can make an informed decision.

* IIA Standard 2600 - Communicating the Acceptance of Risks:
* This standard requires the CAE to communicate to senior management and the board when management has accepted a level of risk that the CAE believes is unacceptable. The CAE must ensure that the decision-makers are aware of the potential consequences.
* Importance of Escalation:
* By convening a meeting with senior management, the CAE can discuss the risks of non-compliance, including potential regulatory sanctions and reputational damage. This discussion provides an opportunity for senior management to reassess the decision in light of these risks.
* IIA Practice Advisory 2600-1:
* The advisory suggests that when significant risks are not being addressed by management, the CAE should communicate these concerns to higher levels of the organization. This ensures that the risks are not ignored and that appropriate action can be taken.
* Option A (Do nothing): This is not appropriate, as the CAE has a responsibility to escalate significant risks.
* Option B (Contact regulatory agency): This is an extreme step and should not be the first course of action. The issue should be discussed internally before involving external regulators.
* Option D (Highlight to external auditors): While external auditors might need to be informed, the issue should first be addressed within the organization.
Detailed Explanation:Why Not Other Options?

質問**: 334**
IT システム監査の後、経営陣は IT システムの 1 つに特定のコントロールを実装することに同意しました。しばらくして内部監査人がフォローアップしたところ、内部監査で指摘されたリスクに対処できるコントロールが組み込まれた別の IT システムに移行するという決定により、経営陣が合意した管理アクションを実装していなかったことがわかりました。未解決の監査推奨事項に対処するための最も適切なアクションは次のどれですか。
A. 監査人は、新しいシステムのシステム ドキュメントを検査して、新しいシステムでリスクが対処されていることを確認し、問題が解決されたことを上級管理職に報告します。
B. 経営陣は懸念事項を理解しており、新しいシステムについて最も詳しい知識を持っているため、監査人は、以前に特定された問題は新しい IT システムによって適切に対処されているという経営陣の説明を受け入れ、未解決の問題をクローズします。
C. 監査人は、IT システムを置き換えても、合意された行動計画を実行するという以前の義務が免除されるわけではないことを経営陣にアドバイスし、問題を上級経営陣と取締役会にエスカレーションします。
D. 監査人は、経営陣に対して、新しい IT システムを選択するプロセスと他のシステムが評価されたかどうかに関する詳細を提供するよう要求し、問題の解決は提供される新しい情報に依存します。

正解: (正解を表示します)
In this scenario, the most appropriate action for the internal auditor is to verify that the risk highlighted by the previous audit has indeed been addressed by the new IT system. This involves a detailed examination of the system documentation and possibly testing the controls within the new system. Once the auditor confirms that the new system adequately addresses the identified risk, they should report this finding to senior management and close the issue.
This approach ensures that the internal audit activity adheres to the IIA Standards regarding follow-up on audit findings, which requires auditors to ensure that agreed-upon actions have been implemented effectively.
IIA References:
* IIA Standard 2500: Monitoring Progress mandates that the chief audit executive must establish and maintain a system to monitor the disposition of results communicated to management. This includes ensuring that the risks identified are appropriately addressed.
* The Practice Advisory 2500.A1-1: Follow-up Process advises that follow-up is a critical part of the audit process, and it is essential to confirm that management actions address the risks identified during the audit.
Given these considerations, the correct answer is A. The auditor examines the system documentation of the new system to verify that the risk has been addressed in the new system, then reports to senior management the closure of the issue.

質問: 335
内部監査活動が経営行動計画をフォローアップするための最も適切なアプローチは次のうちどれですか?
A. フォローアップのための追跡システムを作成する
B. フォローアップ活動が少なくとも毎週実行されるようにします。
C. ビジネス ユニット内の資格のある管理スタッフにフォローアップ アクティビティを委任する
D. スタッフの最上級監査人がフォローアップ活動を確実に実施するようにする
正解: (正解を表示します)
The most appropriate approach for internal audit activity to follow up on management action plans is to create a tracking system. This ensures that follow-up activities are systematically monitored and documented. Such a system can track the status of action plans, provide reminders for due dates, and record progress updates, thus ensuring that management's corrective actions are implemented and effective. Regular monitoring and tracking are essential to verify that issues identified in audits are addressed in a timely manner.
Institute of Internal Auditors (IIA) Standards: Implementation Standards 2500 - Monitoring Progress COSO Framework: Monitoring Activities Component

質問: 336

IIA のガイダンスによると、次のうち、組織の買掛金プロセスにおける重要な財務管理になる可能性が最も低いのはどれですか?
A. ベンダー マスター リストへの追加と変更の承認を要求します。これは、偽りのベンダーの固有のリスクが高い場合です。
B. 各期間の支払額を監視し、予算と比較して潜在的な問題を特定します。
C. 従業員の住所とベンダーの住所を比較して、潜在的な従業員の不正を特定します。
D. ベンダーの問題を特定するために、前の期間と比較して顧客の品質に関する苦情を監視します。
正解: **D (**コメントを発表する**)**
According to IIA guidance, monitoring customer quality complaints compared to the prior period to identify vendor issues is least likely to be a key financial control in an organization's accounts payable process. Key financial controls in accounts payable typically focus on preventing and detecting fraud and errors in the payment process, such as requiring approval for vendor changes, monitoring payment amounts, and comparing employee and vendor addresses to prevent fraud. Monitoring customer quality complaints is more relevant to quality control and vendor management rather than financial control.
IIA Standards: 2130 - Control
IIA Practice Guide: Auditing the Accounts Payable Process

質問: **337**
異なるシステム内の名前、住所、口座番号などの不適切に一致する値を識別するために使用されるデータ分析手法は次のどれですか?
A. 数値の階層化
B. ギャップテスト
C. 異なるデータソースを結合する
D. 重複テスト
正解: **(**正解を表示します**)**
* Stratification groups numeric values into categories.
* Gap testing identifies missing values in sequences.
* Duplicate testing identifies repeated identical entries within a dataset.
* Joining different data sources allows matching of information across disparate systems (e.g., comparing vendor names in accounts payable vs. vendor master records).
Since the question refers to identifying inconsistencies across different systems, the correct technique is joining different data sources (Option C).

質問: **338**
審査中の領域の管理者に予備通知を発行する主な目的は何ですか?
A. 経営陣と良好な関係を築くため
B. 経営陣がより迅速でタイムリーな行動計画を立てるのを助けるため
C. 中リスクおよび高リスクの所見を書面で正式に報告する

D. 内部監査の重要業績評価指標を改善する
正解: **B** (コメントを発表する)
The primary purpose of issuing a preliminary communication to management of the area under review is to help them develop more responsive and timely action plans. Preliminary communications, such as interim reports or discussions, inform management about the audit's progress, preliminary findings, and potential issues. This early communication allows management to begin addressing identified issues before the final report, leading to more timely and effective corrective actions. It also fosters collaboration and ensures management is engaged in the remediation process from the outset.
The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard 2410.A1 - Communication Criteria.

質問: **339**
次のステートメントのうち、エンゲージメント計画のベスト プラクティスを説明しているものはどれですか?
A. 計画活動は、エンゲージメントごとに大きく異なる可能性があるため、ケースバイケースで決定するのが最善です。
B. エンゲージメントの主題が固有でない場合、計画段階で特定のテスト手順の概要を説明する必要はありません。
C. エンゲージメント プランには、監査結果の予想される配布が含まれます。これは、監査レポートが最終になるまで機密として保持する必要があります。
D. エンゲージメント計画活動には、監査クライアントのビジネス目標に沿ったエンゲージメント目標の設定が含まれます。
正解: (正解を表示します)
Best practices for engagement planning involve setting objectives that align with the business objectives of the audit client. This ensures that the audit is relevant and provides valuable insights to the organization.
Planning should also be systematic and documented, ensuring that specific testing procedures and expected outcomes are outlined and communicated. References: = IIA Standard 2200 - Engagement Planning and IIA Practice Guide: "Planning the Engagement".

質問: **340**
新任の内部監査員は、業務計画段階で完了しなければならないタスクの多さに圧倒されています。監査員の組織化と計画された業務の遂行を支援するには、次のうちどれが役立ちますか?
A. 監査人の職務記述書を確認する
B. チェックリストを作成する
C. 制御アンケートを作成する
D. 特性要因図を作成する

正解: **B** (コメントを発表する)
At the planning stage, auditors must organize and structure their work to ensure all necessary steps are covered. A checklist is the appropriate tool, as it provides a systematic list of tasks, reduces oversight, and helps manage workload. A control questionnaire (C) is used for assessing controls, and a fishbone diagram (D) is used for root cause analysis, not task management. Option A is irrelevant to planning execution.

質問: **341**
内部監査担当者は、すべての事業部門においてベンダーオンボーディング手順が遵守されているかどうかを評価しています。この手順は一元的に設計されており、各ステップで実行する必要がある活動と検証が示されています。内部統制アンケートを作成する最も適切な方法は次のうちどれですか？
A. 手順の要件に基づいたステートメントを作成し、回答者に「はい」または「いいえ」の回答を選択するように依頼します。
B. 手順の妥当性と有効性について尋ねるオープンクエスチョンを作成する
C. マネージャーにオンボーディングプロセスを詳しく説明するよう求めるクローズド質問を作成する
D. 回答者が4つの回答の中から1つの正解を選択する必要がある複数回答の質問を作成する
正解: (正解を表示します)
Comprehensive and Detailed Explanation:
The purpose of an internal control questionnaire (ICQ) is to determine whether required control activities are formally in place. The most effective way to compile an ICQ is to develop statements reflecting procedure requirements and ask for yes/no responses (A). This ensures responses can be compared consistently across business units. Open-ended (B) or detailed narrative questions (C) are less efficient and harder to standardize. Multiple-choice (D) resembles a test and is not aligned with ICQ's objective. According to CIA exam guidance, ICQs are designed to confirm the existence and adherence to specified controls. Therefore, Option A is the most suitable.

質問: **342**
IIA のガイダンスによれば、多国籍企業におけるリスク管理と調査は内部監査部門が責任を負うべきであるという CEO の決定を最も適切に正当化するものは次のどれですか。
A. 親オフィスの外部監査人の推奨。
B. 内部監査規程の規定。
C. CEOの権限。
D. 最高監査責任者の熟練度
正解: **B** (コメントを発表する)
Role of Internal Audit Charter: 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, including the nature of the chief audit executive's functional reporting relationship with the board.
CEO's Decision Justification: According to IIA guidance, the internal audit activity can take on responsibilities related to risk management and investigation if it is defined within the internal audit charter.
The charter must outline the scope of the internal audit activity, which can include risk management functions if approved by the board and senior management.
Authority and Proficiency: While the CEO has the authority to assign responsibilities, the decision must align with the provisions of the internal audit charter. The level of proficiency of the CAE and the recommendation of external auditors can support the decision but are not primary justifications.
IIA Standards: Standard 1000 - Purpose, Authority, and Responsibility - requires that the internal audit activity's purpose, authority, and responsibility be formally defined in an internal audit charter, consistent with the Mission of Internal Audit and the mandatory elements of the International Professional Practices Framework.
References:
* The internal audit charter is the primary document that justifies the scope and responsibilities of the internal audit activity, including risk management and investigation roles. It ensures that such roles are formally acknowledged and authorized by the board and senior management.

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTest.com提供され、**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTest.com IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集はもう更新されました。ここで**IIA-CIA-Part2-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-Part2-JPN-mondaishu **793**問、３０%ディスカウント、特別な割引コード: **JPNshiken**」