

IIA.IIA-CIA-Part2-JPN.v2026-08-31.q349

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：	349
バージョン：	v2026-08-31
ページの閲覧量：	113
問題集の閲覧量：	4488

<https://www.jpnsiken.com/shiken/IIA.IIA-CIA-Part2-JPN.v2026-08-31.q349.html>

質問: 1

内部監査部門は、組織の環境・社会・ガバナンス（ESG）プログラムに関する保証業務を実施しています。この業務の目的は、ESGプログラムの活動がプログラムの目標を満たしているかどうかを判断することです。内部監査部門は、ESGプログラムの活動に関するリスクと統制の評価を完了しました。次に適切なステップは何でしょうか？

- A. ESGプログラムの活動が設定された目標を達成しているかどうかを結論付ける
- B. 評価結果を上級管理職に伝える
- C. 評価結果に基づいて推奨事項を作成する
- D. 評価に基づいて選択されたアクティビティのテストを実行します。

正解: ([正解を表示します](#))

Comprehensive and Detailed Explanation:

An engagement proceeds in stages: planning # risk/control assessment # fieldwork (testing) # evaluation and reporting. After completing the risk and control assessment, the next logical step is to perform testing (D) of selected ESG activities. Testing provides evidence to support conclusions about program effectiveness.

* Option A (concluding) and Option C (developing recommendations) are premature without testing.

* Option B (communicating results) happens only after testing and reporting.

Thus, the most appropriate next step is Option D, aligning with IIA's systematic approach to engagement execution (Standard 2200).

質問: 2

内部監査人がさまざまな人々と個別に会議を開き、同じ質問をして、結果を集計する方法は次のどれですか。

- A. ファシリテートされたワークショップ。
- B. アンケート。
- C. 構造化インタビュー。
- D. 誘導。

正解: C ([コメントを発表する](#))

Structured interviews involve the internal auditor holding individual meetings with different people, asking them the same set of questions, and then aggregating the results. This method ensures consistency in the information gathered across multiple respondents, allowing for an effective comparison and analysis of the data collected.

IIA References:

- * IIA Standard 2310: Identifying Information suggests that information gathered during an audit must be reliable and relevant. Structured interviews help achieve this by ensuring that each interviewee is asked the same questions, thus providing comparable data across the board.
- * The Practice Guide on Interviewing Techniques emphasizes the use of structured interviews for consistency and comprehensiveness in data collection.

質問: 3

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: 4

内部監査チームのリーダーは、ビジネス ユニットに内部統制システムがないため、保証契約の計画段階を完了するのに苦労しています。内部監査チームのリーダーの最も適切な行動方針は次のうちどれですか？

- A.** 内部統制システムが確立されるまでエンゲージメントを延期する
- B.** スケジュールされたエンゲージメントを保証からコンサルティングに変更して、欠点を修正します。
- C.** すでに予定されている保証業務にコンサルティング コンポーネントを追加する
- D.** 内部統制の改善を支援するために外部監査人の関与を求める

正解: **C** ([コメントを发表する](#))

When an internal audit team leader encounters difficulties due to the lack of a system of internal controls, the most appropriate course of action is to add a consulting component to the scheduled assurance engagement.

This approach allows the internal audit team to provide advice and recommendations on establishing internal controls while still fulfilling their assurance responsibilities. By integrating consulting activities, the auditors can help the business unit improve its control environment, which can then be assessed in the assurance engagement.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Consulting Engagements IIA Standard 1130 - Impairment to Independence or Objectivity

質問: 5

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: 6

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: 7

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: **C** ([コメントを發表する](#))

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.

質問: 8

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: ([正解を表示します](#))

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: 9

内部監査活動の組織的独立性を損なう可能性が最も高いのは次のどれですか？

- A.** 最高監査責任者 (CAE) は最高財務責任者に管理上報告します。
- B.** CAE は、組織のリスク管理機能の有効性を監督します。
- C.** CAE は機能上、CEO に報告します。
- D.** CAE は過去 5 年間、財務部門を管理してきました。

正解: ([正解を表示します](#))

- * Impairment of Independence: The organizational independence of the internal audit activity can be impaired if the CAE has had significant roles in management, such as managing the finance department. This prior involvement may create a conflict of interest or perceived bias.
 - * IIA Standards on Independence: The IIA emphasizes the importance of independence and objectivity in internal auditing. Any prior management role, especially in the department being audited, can compromise the CAE's objectivity.
 - * Examples of Impairment:
 - * Administrative Reporting: While reporting administratively to the CFO (option A) or functionally to the CEO (option C) does not inherently impair independence, managing the finance department previously (option D) creates a direct conflict.
 - * Overseeing Risk Management: Overseeing the risk management function (option B) is part of the CAE's responsibilities and does not impair independence if handled properly.
- IIA Standard 1100 - Independence and Objectivity.

質問: 10

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: 11

次のうち、予備観察文書の影響セクションの焦点となるべきものはどれですか？

- A. 残存リスク
- B. 固有のリスク
- C. 補正コントロール
- D. 統制活動

正解: A ([コメントを発表する](#))

The focus of the effect section of the preliminary observations document should be on residual risk. Residual risk is the remaining risk after management has taken action to mitigate the inherent risk with controls and other risk responses. Documenting the effect in terms of residual risk helps in understanding the potential impact of the observed issues on the organization if not addressed.

IIA Standards: 2310 - Identifying Information

IIA Practice Guide: Communicating the Results of an Audit

質問: 12

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: **B** ([コメントを発表する](#))

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: 13

内部監査人が組織の利益剰余金に注意を払うべき理由を最もよく説明しているのは次のうちどれですか。

- A. 内部留保は、新規投資家に支払われる可能性のある配当金の額を示します。
- B. 利益剰余金は、組織内で利用可能な余剰現金の額を表します。
- C. 内部留保は、組織が独自の活動から運転資本を生み出すことができたことを示します。
- D. 留保利益は、格付け機関が組織を評価する際に使用する主な基準となります。

正解: ([正解を表示します](#))

Retained earnings represent the cumulative profits reinvested in the organization rather than distributed as dividends. They reflect the organization's ability to generate resources internally, supporting working capital, expansion, and long-term sustainability.

* Option A is incorrect: retained earnings are not the same as dividends.

* Option B is incorrect: retained earnings are not equal to excess cash.

* Option D is incorrect: rating agencies use broader financial measures, not retained earnings alone.

Thus, the best explanation is Option C: retained earnings show that the organization has been able to generate and reinvest resources from its own operations.

質問: 14

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: 15

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: 16

IT システム監査の後、経営陣は IT システムの 1 つに特定の制御を実装することに同意しました。

しばらくして、内部監査員が調査を行ったところ、内部監査で指摘されたリスクに対処できる可能性がある、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、経営陣が合意された管理措置を実施していなかったことがわかりました。未解決の監査勧告に対処するための最も適切な措置は次のどれですか。

- 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者に報告します。
- 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施する事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: A ([コメントを发表する](#))

Verification of Controls: The auditor should verify that the new IT system addresses the previously identified risks. This involves reviewing the system documentation and ensuring that the controls in the new system effectively mitigate the risks.

IIA Standard 2500 - Monitoring Progress, which emphasizes the need for auditors to follow up on management's corrective actions.

Reporting: Once the auditor has confirmed that the new system controls address the risks, they can report to senior management and close the outstanding issue, ensuring that all audit recommendations are appropriately resolved.

Other Options:

Accepting Management's Explanation: Without verification (option B) is not appropriate as it may leave risks unmitigated.

Escalating Without Verification: Advising management and escalating (option C) is premature if the new system may already address the issues.

Detailed Process Evaluation: Requiring additional details about the process (option D) may be unnecessary if the auditor can verify the controls directly.

有効的なIIA-CIA-Part2-JPN問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集を提供します。JPNTTest.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

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: ([正解を表示します](#))

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: 18

保証業務の目的と範囲を決定する最も重要な要因は次のどれですか？

検討対象領域の組織図、事業目標、ポリシーおよび手順

- A. レビュー対象エリアの管理者が実施した最新のリスク評価。
- B. 組織全体の運用および上級管理職からの要求。
- C. 業務を計画する内部監査人が実行する予備的なリスク評価。

正解: ([正解を表示します](#))

The primary determinant of the objectives and scope of assurance engagements is the preliminary risk assessment performed by internal auditors. This assessment identifies the key risks associated with the area under review and helps prioritize the audit efforts based on the significance and likelihood of these risks. This approach ensures that the engagement focuses on the most critical areas, thereby adding value to the organization.

The International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards) emphasize the importance of risk-based planning in determining the scope and objectives of audit engagements. Standard

2200 (Engagement Planning) and Standard 2210 (Engagement Objectives) provide guidance on this process.

質問: 19

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: ([正解を表示します](#))

Narrative memoranda are used in internal auditing to describe processes in a clear and detailed manner, especially when the process is simple. This method is effective for documenting straightforward processes where a flowchart or other visual representation might be unnecessary or overly complex.

* IIA Standard 2330 - Documenting Information:

* This standard requires that internal auditors document relevant information to support engagement conclusions and recommendations.

Narrative memoranda are one way to document processes, particularly when the process is simple and can be easily described in text.

* Use of Narrative Memoranda:

* Narrative memoranda provide a written account of a process, outlining each step in a sequential manner. This method is particularly useful for simple processes where the key points can be easily captured in a narrative form, without the need for complex diagrams.

* Efficiency in Documentation:

* For simple processes, a narrative memorandum is more efficient than a detailed flowchart. It allows the auditor to explain the process clearly and concisely, ensuring that all necessary information is captured without unnecessary detail.

* Option A (Detailed risk assessment): A narrative memorandum is not typically used for risk assessments, which require more detailed analysis and often visual aids.

* Option B (Identify key roles): While a narrative can mention roles, this is not its primary purpose.

* Option D (Document outputs): Documenting outputs that support other activities typically requires more detailed mapping, such as flowcharts or tables.

Detailed Explanation: Why Not Other Options? Conclusion: Option C is correct because narrative memoranda are best suited for explaining simple processes in a clear and concise manner, in line with IIA documentation standards.

質問: 20

航空燃料の外貨購入による価格リスクのため、旅客機は為替レートの変動をヘッジするために先渡契約を購入しました。ジェット燃料の個々の購入による為替損失を再計算する場合、内部監査人は次の詳細のうちどれを確認する必要がありますか？

1. ヘッジを指定するヘッジ文書。

2. 取引日のスポット為替レート。
3. 先渡契約の条件。
4. 購入した燃料の量。

- 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](#))

When recalculating exchange losses from foreign currency purchases, the internal auditor needs to validate the spot exchange rate on the transaction date (2) and the terms of the forward contract (3). These details are crucial to accurately assess the financial impact and ensure that the hedge is effectively mitigating the exchange rate risk. References: = IIA's Practice Guide: "Auditing Derivatives" and IIA Standard 1220 - Due Professional Care.

質問: 21

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: ([正解を表示します](#))

Understanding Staffing Models: Internal audit activity staffing models vary in structure and approach, each with its advantages and disadvantages. The rotational model involves assigning employees from various departments to the internal audit activity for a fixed period before they rotate back to their original or new roles within the organization.

Rotational Model Disadvantages:

- * Continuous Training: A key disadvantage of the rotational model is that auditors are often new and in training. This model means that there is a constant influx of new staff who may lack extensive audit experience, requiring continuous training and development efforts.
- * Consistency and Expertise: This can impact the consistency and depth of audit expertise within the internal audit activity, as the auditors are frequently changing.

Comparison with Other Models:

- * Career Model: Auditors build long-term careers within the internal audit activity, leading to high levels of expertise and consistency.
- * Center of Competence Model: This model involves a centralized team of audit professionals who provide specialized audit services across the organization, ensuring high levels of competence.
- * Hybrid Model: Combines elements of multiple models to balance the benefits and mitigate the drawbacks of each approach.

References:

- * The rotational model's major drawback of auditors always being new and in training highlights the challenges in maintaining a stable and highly skilled audit team. Continuous training efforts are required to ensure the effectiveness of this staffing model.

質問: 22

内部監査員が専門能力の開発に取り組んでいることを最もよく示す活動は次のどれですか。

- A. 年間監査計画のすべての業務に参加することを要求

- B.** 地元で提供される一連のトレーニング コースに参加します。
- C.** 対象となるトレーニングのニーズに合わせたスキル評価および開発計画を完了します。
- D.** データ分析の活用方法に関するウェビナーに参加する

正解: **C** ([コメントを发表する](#))

* Introduction:

* Developing professional competencies requires a structured approach to identify gaps and plan for targeted improvements.

* Commitment to Development:

* Conducting a skills assessment and creating a development plan demonstrates a proactive and strategic approach to professional growth.

* Options Analysis:

* Option A: Requesting to be part of all engagements shows enthusiasm but does not ensure targeted competency development.

* Option B: Attending training courses is beneficial but without a targeted plan, it may not address specific needs.

* Option C: Completing a skills assessment and development plan directly addresses individual training needs and sets a clear path for professional growth.

* Option D: Attending webinars is useful but should be part of a broader development strategy.

* Conclusion:

* The best demonstration of an internal auditor ' s commitment to developing professional competencies is completing a skills assessment and development plan for targeted training needs.

Internal Audit Standards and Practice Guides

質問: **23**

以下は、契約管理プロセスの監査に関するエグゼクティブ サマリー レポートの主な調査結果のリストです。

- ベンダーが 100 万ドル以上の補償価値を持つ保険証券を取得することを要求する契約条項の不遵守
- 契約上の義務と成果物の順守は監視されていません
- コアサービスを提供するベンダー5社との契約なし

これらの調査結果から引き出すことができる適切な結論は次のうちどれですか？

- A.** これらは、文書化された契約ポリシーの欠如に起因する弱点です。
- B.** ベンダーによる標準以下のサービス提供が検出されない場合があります
- C.** 経営陣は、特定された所見を是正するための行動を迅速化する必要があります
- D.** 契約管理を導く内部統制が有効に機能していない

正解: ([正解を表示します](#))

The appropriate conclusion that can be drawn from the findings is that the internal controls guiding contract management are not operating effectively. The listed findings, such as noncompliance with contract provisions, lack of monitoring compliance with contract obligations and deliverables, and absence of contract agreements with key vendors, indicate significant control deficiencies in the contract management process.

These deficiencies suggest that the controls intended to ensure compliance and effective management of contracts are either inadequate or not functioning as intended.

IIA ' s Guide on Internal Controls and Audit Findings.

質問: **24**

次のうち、コンサルティング契約に含める最も重要な概念はどれですか？

- A. エンゲージメントを実行するために経営陣に必要な義務と責任を定義します。
- B. 作業を行う監査人がレビューのトピックの専門家ではない可能性があるという事実を開示します。
- C. エンゲージメント中に発見された事項は、上級管理職および監査委員会にも報告される可能性があることを明確にします。
- D. 推奨事項が適切に実施されていることを確認するためにフォローアップ レビューが実施される可能性があるという事実を開示します。

正解: [A \(コメントを发表する\)](#)

In a consulting engagement agreement, it is crucial to clearly define the duties and responsibilities needed from management. This ensures that both the internal audit team and the management are aligned on their roles and what is expected from each party. Clear delineation of responsibilities helps prevent misunderstandings and sets a solid foundation for the engagement's success. References:

* IIA Standards - 2201: Planning Considerations

* IIA Practice Guide - Consulting Services

質問: 25

監査責任者は、第三者サービスの監査中に、請負業者から施設保守報告書を入手します。監査責任者が組織外にこのような連絡を行う権限の根拠は、次のうちどれですか。

- A. 内部監査活動のポリシーと手順。
- B. 内部監査規程の規定。
- C. CEOの権限。
- D. IIA の倫理規定。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

Authority Source: The internal audit charter is a formal document that defines the internal audit activity ' s purpose, authority, and responsibility. It grants internal auditors the right to access all records, personnel, and physical properties relevant to the performance of engagements.

Facilities Maintenance Reports: When an engagement supervisor contacts a third-party contractor for maintenance reports, the authority is derived from the internal audit charter, which ensures auditors have the necessary access to perform their duties.

Importance of the Charter: This ensures the independence and objectivity of the internal audit activity, providing a clear mandate for auditors to obtain information from external parties as needed.

質問: 26

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: 27

組織の現金の取り扱いを監査する場合、内部監査人が入手できる証言証拠の最も信頼できる形式は次のうちどれですか？

- A. 審査対象のプロセスを実行するレジ係からの証言
- B. プロセスがどのように実行されるべきかを知っているレジ係の上司である私からの証言
- C. レジ業務から独立した知識のある人物からの証言
- D. 審査対象となるレジ業務をすべて監督するマネージャーの証言

正解: **C** ([コメントを发表する](#))

When auditing an organization 's cash-handling activities, the most reliable form of testimonial evidence comes from a knowledgeable person who is independent of the cashiering duty. This independence ensures that the testimonial evidence is unbiased and not influenced by those directly involved in the processes being reviewed. Such evidence is considered more reliable as it is less likely to be affected by personal interests or biases.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Evaluating Evidence IIA Standard 2310 - Identifying Information

質問: 28

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: **D** ([コメントを发表する](#))

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: 29

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: 30

IIA ガイダンスによれば、品質保証および改善プログラムの結果の報告に関して正しいのは次のうちどれですか？

- A. 内部評価の結果は、少なくとも 5 年に 1 回は取締役会に報告する必要があります。
- B. 外部評価者は、評価完了後、外部評価の結果を上級管理職と取締役会に提示する必要があります。
- C. 内部監査活動における欠陥は、発見次第、取締役会に報告されなければならない。
- D. 内部監査活動のパフォーマンスの継続的な監視の結果は、少なくとも年に一度、上級管理職と取締役会に報告されなければならない。

正解: ([正解を表示します](#))

The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards) provide guidance on the reporting requirements of the quality assurance and improvement program. According to Standard 1320, "The chief audit executive must communicate the results of the quality assurance and improvement program to senior management and the board." This communication must include the results of both internal and external assessments and ongoing monitoring. Specifically, the results of ongoing monitoring of the internal audit activity's performance should be reported to senior management and the board at least annually. This ensures that the internal audit activity maintains its proficiency, enhances its effectiveness, and complies with the Standards.

Reference: IIA Standard 1320

質問: 31

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.

有効的なIIA-CIA-Part2-JPN問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集を提供します。JPNTTest.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

次のどれが最も信頼できる文書証拠源でしょうか？

- A. 確認書。
- B. 送金通知書。
- C. ポリシーステートメント。
- D. チェックをキャンセルしました。

正解: ([正解を表示します](#))

Confirmation letters are generally considered the most reliable source of documentary evidence because they involve direct verification of information with an independent third party. This type of evidence is less prone to bias or manipulation compared to internal documents like policy statements or remittance advices.

IIA References:

* IIA Standard 2310: Identifying Information requires that internal auditors gather sufficient, reliable, relevant, and useful information to support engagement results. Third-party confirmations, such as confirmation letters, are considered highly reliable because they come from independent sources.

* The Practice Guide on Audit Evidence highlights that external confirmations provide strong evidence of the accuracy of the information being audited.

質問: 33

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も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: 34

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: [C \(コメントを发表する\)](#)

A periodic report from the chief audit executive (CAE) to the board typically includes information about the internal audit activity 's purpose, authority, responsibility, and performance relative to the audit plan. This report ensures that the board is kept informed about the internal audit activity's alignment with organizational goals, its independence, and any significant issues or deviations from the plan.

IIA References:

- * IIA Standard 2060: Reporting to Senior Management and the Board requires the CAE to report periodically to the board on the internal audit activity's purpose, authority, responsibility, and performance relative to its plan. This standard ensures that the board has a clear understanding of how the internal audit activity is fulfilling its role.
- * The Practice Guide on Effective Communication with the Board recommends that the CAE provide regular updates on the internal audit activity's progress against its plan and any significant issues that require the board's attention.

質問: 35

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: 36

内部統制アンケ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. 内部統制アンケートは、標準的な操作手順の有効性を評価する際に役立ちます
- B. 内部統制アンケートは信頼性の高い文書を提供し、内部監査人が多くの統制手順を短時間でカバーできるようにします
- C. 内部監査人は内部統制アンケートをインタビューのガイドとして使用できます。
- D. 内部統制アンケートは、確証が必要な場合がある直接的な監査証拠を提供します。

正解: C ([コメントを发表する](#))

Internal control questionnaires (ICQs) are useful tools for internal auditors to guide interviews with auditees.

They help ensure that all relevant aspects of internal controls are covered systematically during the interview process. While ICQs can help in evaluating the design and existence of controls, they primarily provide a structured format for gathering information from auditees about controls in place, rather than serving as direct audit evidence themselves. Therefore, they aid in the interview process by ensuring comprehensive coverage of control-related inquiries.

The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard 2201 - Planning Considerations.

質問: 37

内部統制アンケートの目的は何ですか？

- A. 地理的に分散した人々のサンプルから情報を収集する
- B. 監査対象領域がその目的を達成するのを妨げる可能性のあるリスクを評価すること。
- C. 一元的に設計された手順を使用して、リモート オフィスのコンプライアンスの同レベルを評価する
- D. コントロールのテストをより頻繁に実行するには

正解: B ([コメントを发表する](#))

An internal control questionnaire (ICQ) is a tool used by auditors to gather detailed information about the internal control system of an audited area. The primary purpose of an ICQ is to identify and assess risks that could prevent the area from achieving its objectives. By systematically covering various control points, the questionnaire helps the auditor evaluate the adequacy and effectiveness of controls in place and identify areas where controls may be lacking or need improvement.

The Institute of Internal Auditors (IIA) - Practice Guide: Internal Control Questionnaire

質問: 38

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 ([コメントを发表する](#))

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: 39

IIAのガイダンスによると、内部監査人が監査業務を開始する前に適切な監査目標を設定するために実行すべき重要な計画ステップは次のうちどれですか？

- A. 組織構造、管理職の役割と責任、および業務手順を確認する。
- B. 経営陣のリスク評価と内部監査活動のリスク評価を評価する。
- C. 規制要件を満たすために使用されるプロセスフローと管理文書を評価します。
- D. レビュー対象エリアの管理に関する議論の会議議事録を確認する。

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

Evaluating management ' s risk assessment and the internal audit activity's risk assessment ensures that audit objectives align with organizational risks and priorities. This step is crucial for identifying high-risk areas and designing a focused audit approach.

* Reviewing organizational structure, roles, and procedures (A) is important but does not directly establish engagement objectives.

* Assessing process flow and control documents (C) is useful for control evaluation but not the primary planning step.

* Reviewing meeting notes (D) may provide background information but is not the key step in establishing engagement objectives.

Reference:IIA's Standard 2200 - Engagement Planning and Practice Guide: Engagement Planning:

Establishing Objectives and Scope.

質問: **40**

品質保証および改善プログラムの必須要素に関して最も正確な記述は次のどれですか。

- A. 内部評価は、内部監査活動が組織の管理プロセスを理解していることを取締役会に証明するのに十分な客観性を提供します。
- B. 品質評価は、内部監査活動の構造、利害関係者との関係、標準への準拠、および内部監査スタッフの熟練度に重点を置いています。
- C. 基準を遵守するために、内部監査部門は少なくとも年に1回、そのプロセスと機能の客観的な評価を取得する必要があります。
- D. 内部評価を実施する内部監査員は、品質評価を実施するための認定資格を証明しなければならない。

正解: ([正解を表示します](#))

* Understanding Quality Assessments: Quality assessments in internal audit activities are designed to evaluate various aspects such as the structure of the internal audit activity, relationships with stakeholders, compliance with the IIA Standards, and the proficiency of internal audit staff.

* Internal Assessments: These include ongoing monitoring of the performance of the internal audit activity and periodic self-assessments or assessments by other persons within the organization with sufficient knowledge of internal audit practices.

* External Assessments: External assessments should be conducted at least once every five years by a qualified, independent assessor or assessment team from outside the organization to ensure objectivity and comprehensiveness.

* Focus Areas: Quality assessments should focus on compliance with the IIA Standards, the effectiveness of the internal audit activity ' s structure, the quality of relationships with stakeholders, and the proficiency and continuous professional development of internal audit staff.

* Continuous Improvement: The quality assurance and improvement program (QAIP) should be designed to enable the internal audit activity to add value and improve an organization ' s operations. It helps ensure that the internal audit activity is in compliance with the IIA Standards and Code of Ethics and continuously improves.

References:

IIA Standard 1300 - Quality Assurance and Improvement Program .

質問: **41**

監査業務のスタッフ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？

内部監査活動の時間的制約。

監査対象となる領域の性質と複雑さ。
エリアが最後に監査されてからの期間。
監査人がその領域を監査する場合の優先順位。
検討中の活動の予備的なリスク評価の結果。

- A. 1 と 4 のみ。
- B. 1、2、5 のみ。
- C. 2、3、5 のみ。
- D. 1、2、3、4、5。

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

- * 1. The internal audit activity's time constraints: Time constraints are important when allocating resources for efficiency.
- * 2. The nature and complexity of the area to be audited: This directly affects the level of expertise and resources required.
- * 3. The period of time since the area was last audited: While relevant, this is not critical for determining staff requirements.
- * 4. The auditors' preference to audit the area: Preferences should not determine staffing; decisions should be based on the organization's needs.
- * 5. The results of a preliminary risk assessment of the activity under review: High-risk areas may require more experienced auditors or additional staff.

CIA Exam Syllabus Reference:

Domain IV: Managing the Internal Audit Function - Staffing and Resource Allocation.

質問: **42**

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: **43**

内部監査担当者は、電力価格と風速の相関関係の強さを調査したいと考えています。この目的に最も適した分析アプローチは次のうちどれでしょうか。

- A. ガントチャート
- B. 散布図
- C. RACIチャート

D. SIPOC図

正解: ([正解を表示します](#))

A scatter diagram plots two variables on a graph to examine whether there is a correlation or relationship.

Here, electricity price and wind speed can be plotted to test if changes in one relate to changes in the other.

* A Gantt chart (A) is for project scheduling.

* A RACI chart (C) clarifies roles and responsibilities.

* A SIPOC diagram (D) maps processes.

Therefore, the best analytical tool for correlation analysis is the scatter diagram.

質問: 44

買掛金プロセスの監査において、内部監査員は、受領書類から当該商品の請求書、そして会計システムへの転記に至るまで、受領した商品の数量を確認する任務を負いました。このテストに最も適切な手順はどれですか？

A. 独立した確認

B. トレース

C. 保証

D. 再パフォーマンス

正解: ([正解を表示します](#))

* Tracing starts with source documents (e.g., receiving reports) and follows them forward through invoices and accounting entries to ensure completeness.

* Vouching starts with recorded entries and looks backward to supporting documents, testing validity.

* Independent confirmation involves external verification (e.g., with vendors).

* Reperformance involves redoing a control activity.

Here, the test begins with receiving documents and traces forward to invoices and postings, making tracing the correct procedure (Option B).

質問: 45

内部監査人は、プロジェクト チームに参加して、チームによって特定された特定のリスクに対処するためのソフトウェア アプリケーションのコントロールの設計を支援するよう依頼されました。次のアクションのうち、内部監査人が実行するのに最も適切なものはどれですか？

A. すべてのアプリケーション リスクが適切に特定されていることを確認するために、コントロール アセスメントを促進します。

B. 効果的な管理策を開発する方法についてプロジェクト チームに助言する

C. プロジェクト チームに、ソフトウェア アプリケーション内に適切なコントロールを実装するよう指示します。

D. コントロールの設計が特定されたアプリケーションのリスクを軽減するという保証を提供する

正解: ([正解を表示します](#))

When an internal auditor is asked to join a project team to help design controls in a software application, the most appropriate action is to advise the project team on how to develop effective controls. This advisory role ensures that the internal auditor provides expert guidance on control design without becoming directly responsible for implementation, maintaining their independence and objectivity. This approach allows the internal auditor to contribute valuable insights while ensuring that controls are properly integrated into the application.

IIA Standard 2120: Risk Management

IIA Practice Guide: Information Technology Controls

質問: 46

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 .

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新**IIA-CIA-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTTest.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

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: ([正解を表示します](#))

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: 48

内部監査員は、電子ゲームシステムの品質管理チェックがテクノロジー企業の各工場で一貫して実施されているかどうかを確認する監査業務を実施しています。以下のテストのうち、監査業務の目的を裏付けるものはどれですか。

- A. 組織のポリシーと手順を入手して確認し、ゲーム システムで実行される品質管理チェックを理解します。
- B. 工場で予告なしの現場観察を実施し、従業員がゲーム システムの品質管理チェックをリアルタイムでどのように実行しているかを判断します。
- C. 施設の品質管理監督者と会って話し合い、ゲームシステムの品質管理に関連するプロセスに関する情報を入手します。
- D. 組織の製造ドキュメントを使用して、確立された品質管理基準を満たすようにゲーム システムを構築する方法を示すフローチャートを作成します。

正解: B ([コメントを发表する](#))

The engagement objective is to assess consistency of quality control practices across multiple factories. The best test is direct, real-time observation (B) of how employees actually perform checks, as this provides reliable, first-hand evidence of whether procedures are followed consistently.

* Option A (policies) and D (flowcharts) only show how processes should work.

* Option C (interviews) gives management's perspective but not actual practice. Thus, Option B provides the most valid evidence.

質問: 49

銀行コンプライアンス監査の業務目標を最もよく表しているのは次のうちどれですか？

- A. 事業継続計画の費用対効果の評価
- B. 事業継続計画が規制要件を実装しているかどうかの評価
- C. 事業継続計画がベストプラクティスの推奨事項を実装しているかどうかを評価する
- D. 事業継続計画の運用有効性の評価

正解: B ([コメントを发表する](#))

In a compliance audit, the objective is to assess adherence to laws, regulations, or regulatory requirements.

For banking compliance, this means verifying whether business continuity plans comply with mandatory regulations (Option B). Options A, C, and D relate to efficiency, best practices, or operations - not compliance.

質問: 50

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: ([正解を表示します](#))

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: 51

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: 52

エンゲージメント作業プログラムを準備する際に、二次的統制に関して一般的に当てはまるのは次のどれですか。

A. 二次管理については別途エンゲージメント作業プログラムを作成する必要がある。

B. 二次管理の有効性は必ずしもテストする必要はない

C. 文書化された二次管理は、管理設計の適切性に不可欠であるとみなされます。

D. 二次管理は主要管理と同じ要件を満たす必要があります

正解: ([正解を表示します](#))

Comprehensive and Detailed Explanation:

Secondary controls are not primary risk mitigations but provide backup support if key controls fail. When preparing the work program, auditors generally focus on key controls, since they directly address significant risks. Secondary controls may not require testing unless they provide meaningful risk reduction where primary controls are weak or absent. Option A is inefficient; a separate work program for secondary controls is not required. Option C is incorrect - documentation alone does not make them essential. Option D is misleading because secondary controls are not subject to the same level of testing rigor as key controls.

Therefore, Option B is correct: secondary controls do not always need to be tested.

質問: 53

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** ([コメントを发表する](#))

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: **54**

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: ([正解を表示します](#))

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: **55**

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: ([正解を表示します](#))

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: 56

倉庫出荷プロセスの不備を文書化するために 5 つの属性アプローチを使用する内部監査人。ワークペーパーに含まれる属性は次のうちどれですか？

- A.** リスク、影響の可能性、既存のコントロール、推奨事項
- B.** 状態、原因、結果、推奨事項
- C.** 条件、因果関係試験結果
- D.** リスク、影響テスト結果の推奨事項

正解: ([正解を表示します](#))

The five-attribute approach to documenting deficiencies typically includes the following attributes: condition (the current state or issue identified), cause (the reason for the condition), effect (the impact or potential impact of the condition), and recommendation (suggested actions to address the deficiency). These attributes provide a comprehensive framework for understanding the deficiency, its implications, and the steps needed to rectify it, ensuring clear and actionable audit findings.

The Institute of Internal Auditors (IIA) - Practice Guide: Documenting Information

質問: 57

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: 58

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: [\(正解を表示します\)](#)

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: 59

内部監査人は、保証業務の計画段階で主要なリスクを特定および評価する際に、どこに注意を向けるべきですか？

- A. サンプリングのリスク。
- B. 監査リスク。
- C. 残存リスク。
- D. 固有のリスク

正解: D ([コメントを発表する](#))

During the planning stage of an assurance engagement, internal auditors should focus their attention on identifying and assessing inherent risks. Inherent risk is the risk of a material misstatement or noncompliance due to error or fraud that could occur before any controls are applied. Understanding inherent risk is crucial as it helps auditors identify areas that may need more extensive testing and ensures that audit resources are appropriately allocated to the highest risk areas.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Assessing the Adequacy of Risk Management Using ISO 31000 IIA Standard 2010 - Planning

質問: 60

潜在的な不正行為に関して内部監査員の専門的な懐疑心を高める可能性が最も高いのは、次のどの状況ですか？

- A. 調達マネージャーは、その職位に求められる学歴を持っていない
- B. 営業担当者は、組織の販売手数料に関するポリシーについて頻繁に不満を述べています。
- C. 買掛金管理責任者は、何度か月給の前払いを要求した。
- D. 財務会計士は定期的な医療処置のために頻繁に欠勤する

正解: A ([コメントを発表する](#))

Professional skepticism is an essential attitude for internal auditors, particularly when assessing the risk of fraud. According to the IIA 's Practice Guide " Internal Auditing and Fraud " , one of the red flags that may heighten an internal auditor's professional skepticism is the presence of employees whose qualifications or credentials do not match the requirements of their positions. In this case, a procurement manager lacking the expected academic credentials raises concerns because it could indicate potential fraudulent activities such as unqualified decision-making or manipulation of procurement processes.

Reference: IIA Practice Guide " Internal Auditing and Fraud "

質問: 61

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

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新**IIA-CIA-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTTest.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

組織の顧客サービス コール センターの従業員に支払われる過度の残業に対処する場合、内部監査人が使用するのに最も適切なのは次のうちどれですか？

- 1 確認。
 - 2.トレンド分析。
 - 3 外部ベンチマーク
 - 4. 内部ベンチマーク
- A. 1.2 と 3
 - B. 1.2。そして4。
 - C. 1.3。そして4。
 - D. 2. 3. および 4.

正解: ([正解を表示します](#))

When addressing excessive overtime being paid to employees in an organization's customer service call center, the most relevant techniques for the internal auditor to use would be trend analysis, external benchmarking, and internal benchmarking. Trend analysis helps in identifying patterns over time, which can highlight the causes of excessive overtime. External benchmarking compares the organization's overtime data with industry standards to identify discrepancies. Internal benchmarking compares overtime across different departments or

similar call centers within the organization to identify best practices and areas needing improvement. Confirmation is not as relevant in this context as it is primarily used to verify the accuracy of information through direct verification. References:

* The IIA's Practice Guide on Data Analytics.

* The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2320 - Analysis and Evaluation.

質問: 63

取締役会は、内部監査活動 (IAA) に、組織の企業リスク管理プロセスに参与するよう依頼しました。次の活動のうち、IAA がセーフガードなしで実行するのに適切なものはどれですか？

- A. リスクに対応する経営陣を指導する。
- B. 取締役会の承認を得るためのリスク管理戦略を策定します。
- C. リスクの特定と評価を促進します。
- D. リスク管理プロセスを評価します。

正解: ([正解を表示します](#))

According to IIA guidance, the internal audit activity (IAA) can evaluate risk management processes without the need for safeguards. This activity aligns with the internal auditors' role in providing assurance on the effectiveness of the risk management process. Coaching management (Option A) and developing risk management strategies (Option B) involve direct participation in management functions, which could impair objectivity and require safeguards. Facilitating the identification and evaluation of risks (Option C) might also involve a degree of management participation that could compromise independence without proper safeguards. References: IIA Standard 2120 - Risk Management, IIA Practice Guide - Assessing the Adequacy of Risk Management Processes

質問: 64

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 ([コメントを发表する](#))

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: 65

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: **C** ([コメントを発表する](#))

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: **66**

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: ([正解を表示します](#))

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: **67**

組織が新しい資産を法的に所有していることの証拠を取得するための最適な監査手順は次のどれですか？

A. 適切な政府機関に登録された文書を確認します。

B. 取締役会議事録を調べて、資産取得の承認を探します。

C. 資産の取得に関しては上級管理職および法律顧問に確認します。

D. エスクロー口座を管理する登記会社に所有権を確認します。

正解: ([正解を表示します](#))

Ownership of property is established through government-registered legal documents (title or deed records).

While board minutes, management confirmation, or title company evidence may be useful, they are secondary. The most reliable and direct evidence is registered ownership documents (A).

質問: **68**

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 to dedicate to an assurance engagement, the most critical factor for the chief audit executive (CAE) is ensuring that the available resources possess the specific skill sets required for the engagement. This ensures that the internal audit team can effectively address the unique challenges and risks associated with the audit.

* Skill Set Relevance: The CAE must match the skills and knowledge of the audit team to the specific requirements of the audit engagement. This includes technical expertise, industry knowledge, and any specialized skills needed for the audit.

* Resource Allocation: Effective allocation involves not just the number of auditors but ensuring they have the right competencies to perform the audit tasks proficiently.

* Impact on Audit Quality: Allocating resources with the appropriate skill set ensures the audit is thorough and of high quality, reducing the risk of overlooking critical issues.

References:

" Managing Internal Audit Activities, " which discusses the importance of aligning audit resources with the necessary skills for specific engagements .

質問: **69**

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: ([正解を表示します](#))

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: 70

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: ([正解を表示します](#))

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: 71

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: ([正解を表示します](#))

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: 72

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: ([正解を表示します](#))

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: 73

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: ([正解を表示します](#))

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.

質問: 74

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: 75

あるベーカリーチェーンには、使用される原材料のコストとの直接的な関係と雨の日との反比例関係に基づいて、各店舗の毎日の売上を予測するために使用できる統計モデルがあります。監査人は、特定の店舗から従業員が食品を盗んだことを示す指標としてどのような条件を探すでしょうか。

A. 雨の日には、使用した材料費と比較して総売上が予想より多くなります。

B. 晴れた日には、使用した材料費と比較すると総売上が予想より少なくなります。

C. 総売上高と使用原材料のコストはどちらも予想を上回っています。

D. 総売上高と使用原材料費はともに予想を下回りました。

正解: ([正解を表示します](#))

In the scenario provided, the bakery chain's statistical model predicts that daily sales should have an inverse relationship with rainy days, meaning that on rainy days, sales are generally expected to be lower. However, if an auditor notices that on a rainy day, total sales are greater than expected when compared to the cost of ingredients used, this could indicate potential employee theft of food. The reasoning is that if sales are unusually high despite weather conditions that typically depress sales, it may be that the reported sales are inflated or that ingredients are being used without corresponding sales being recorded, which could suggest theft.

IIA References:

* IIA Standard 1220: Due Professional Care implies that auditors should consider the likelihood of significant errors, fraud, or noncompliance when assessing risks and performing audit procedures.

Unusual patterns or deviations from expected results, as seen in this scenario, should raise red flags for potential fraudulent activity, such as theft.

質問: 76

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).

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新**IIA-CIA-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTTest.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

プロジェクト管理に関して、プロジェクトのクラッシュに関する次の記述のうち正しいものはどれですか？

- A. リスクの増加につながり、多くの場合やり直しが必要になります。
- B. アクティビティを順番にではなく並列に実行する最適化手法です。
- C. プロジェクトの要件や範囲の再評価が含まれます。
- D. リソースをプロジェクトに追加する圧縮技術です

正解: ([正解を表示します](#))

Project crashing is a schedule compression technique used in project management to shorten the project duration without changing the project scope. It involves adding additional resources to critical path activities to complete them faster. This method can lead to increased costs but aims to reduce the project timeline effectively. Crashing is often used when project deadlines are tight and time is more critical than budget.

Project Management Institute (PMI) defines project crashing as a technique used to shorten the schedule duration for the least incremental cost by adding resources. This is detailed in the PMBOK Guide (Project Management Body of Knowledge).

質問: 78

債権回収プロセスのコンサルティング業務中に内部監査人が主に実行するアクションは次のどれですか。

- A. ジャーナルエントリの正確性と完全性を確認します。
- B. ポリシーと手順を規制収集ガイダンスと比較します。
- C. 売掛金記録の合理化について経営陣に助言します。
- D. 債権回収プロセスをウォークスルーして、適切な職務分掌が存在するかどうかを判断する

正解: ([正解を表示します](#))

A consulting engagement involves providing advice and recommendations to improve processes, controls, and efficiency.

- * Option A: Reviewing journal entries for accuracy and completeness.
- * This task is typically performed during assurance engagements, not consulting engagements, where the focus is on evaluating and verifying records.
- * Option B: Comparing the policies and procedures to regulatory collections guidance.
- * This is more aligned with compliance auditing or assurance engagements, ensuring that practices align with regulatory requirements.

- * Option C: Advising management on streamlining the recording of accounts receivable.
- * This action is typical of a consulting engagement, where the auditor provides advice and recommendations to improve business processes and efficiency.
- * Option D: Performing a walk-through of the debt collections process to determine whether proper segregation of duties exists.
- * This is an activity more typical of an assurance engagement, where the auditor evaluates the effectiveness of controls.

Reference:

Consulting engagements, as defined by the IIA, involve activities where internal auditors provide advisory services to help an organization improve its governance, risk management, and control processes. This often includes providing insights and recommendations for process improvements, such as streamlining accounts receivable recording, which aligns with the role described in Option C.

By referencing these principles and guidelines, the answers and explanations provided are validated and grounded in established internal audit standards and accounting practices.

質問: 79

監査業務が完了すると、監査マネージャーはスタッフ監査員の調書のレビューを行います。マネージャーによる次のアクションのうち、このレビューに最も適切なものはどれですか?"

- A. 最終レポートを検証するために、調書のレビュー結果をレビュー中のフィールド エリアの管理者に伝達します。
- B. 調書レビューに基づいて必要な修正を加えて、ファイル内の最終レポートを更新します。
- C. 必要に応じて学習の機会として、調書レビューの結果についてスタッフ監査員と話し合う
- D. レビューに続いて、マネージャーのレビュー ノートを最終ドキュメントに追加します。

正解: ([正解を表示します](#))

When a manager reviews a staff auditor's workpapers, the primary goal is to ensure the accuracy and completeness of the audit documentation and to provide feedback for professional development. Discussing the workpaper review results with the staff auditor helps identify any areas for improvement and reinforces best practices, making it a valuable learning opportunity. This collaborative approach promotes continuous improvement and skill development within the audit team.

The Institute of Internal Auditors (IIA) - Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard 2340 - Engagement Supervision

質問: 80

内部監査員が買掛金機能の統制をレビューする任務を負いました。買掛金処理の大部分は、サードパーティのサービスプロバイダーによって行われています。監査員は、監査報告書に、サービスプロバイダーが実施するプロセスに関連する統制上の不備をいくつか記載しました。サービスプロバイダーは報告書のコピーを要求しました。最高監査責任者 (CAE)からの回答として最も適切なものは次のうちどれですか？

- A. 調査結果の多くはサービスプロバイダーが管理するViaエリアに関連しているため、CAEはレポートのコピーを自動的にサービスプロバイダーに送付します。
- B. CAEは、法律顧問および最高コンプライアンス責任者と協議した後、レポートをサービスプロバイダーに無料で配布することができます。
- C. CAEは、契約書に署名し、サービスプロバイダーが監査費用を払い戻すことに同意した場合、監査報告書のコピーをサービスプロバイダーに提供できます。CAEは、同僚と協力して業界内の他の組織とベンチマークを行い、業界で受け入れられる慣行である場合にのみレポートを配布する必要があります。

正解: ([正解を表示します](#))

According to internal auditing standards and best practices, the distribution of audit reports, especially those involving third-party service providers, must be handled with caution. The CAE should consult with legal counsel and the chief compliance officer before distributing the

audit report to ensure that the organization's legal and compliance obligations are met. This ensures that any sensitive information is protected and that the distribution is aligned with the organization's policies and contractual agreements with the service provider.

References:

The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards

Internal Audit Guidelines on Confidentiality and Distribution of Audit Reports

質問: 81

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: B ([コメントを发表する](#))

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: 82

最高監査責任者が行う場合、部門管理者が売上報告を誇張するのを防ぐのに最も効果的な行動はどれでしょうか？

1. 企業の売上報告ポリシーの遵守に重点を置いた一連の内部監査業務を发表します。
2. 社長と取締役会に対し、正確な経営報告の重要性と意図的な虚偽報告の悪影響を強調した企業方針声明を发表するよう求める。
3. 従業員が不正行為を匿名で報告できるホットラインを設置する。

4. コントローラーが、歴史的には売上と相関しているが、売上とは独立している一連のビジネス プロセス指標を開発および監視できるように支援します。

A. 1 と 2 のみ。

B. 2 と 3 のみ。

C. 2 と 4 のみ。

D. 3 と 4 のみ。

正解: ([正解を表示します](#))

Corporate Policy Statement: Having the president and the board issue a statement stressing the importance of accurate management reporting and the negative consequences of intentional misreporting can help set a tone at the top. This reinforces the significance of ethical behavior and compliance with reporting policies across the organization.

Strong tone at the top is critical for fostering an ethical culture and compliance within an organization (IIA Standard 2110 - Governance).

Business Process Indicators: Assisting the controller in developing and monitoring business process indicators that are historically correlated with, but independent of, sales can provide an objective means to validate sales reports. This reduces the opportunity for management to exaggerate sales figures as these indicators can act as a control mechanism.

Reference: Implementing independent checks or process indicators is a common practice to ensure data integrity and prevent manipulation (COSO Internal Control Framework).

Other Options:

Internal Audit Engagements: While announcing a series of internal audit engagements (option 1) might deter some misreporting, it might not be as effective as a strong policy statement combined with objective monitoring indicators.

Hotline for Reporting Fraud: Setting up a hotline (option 3) is useful for detecting fraud but might not directly prevent exaggeration in sales reports as effectively as business process indicators.

質問: 83

内部監査は、組織の複雑な製造プロセスをよりよく理解するために、リスクとコントロールのマトリックスを作成することを目的としています。監査人は次のどのアプローチから始める可能性が最も高いでしょうか？

A. 主要なリスクエクスポージャーに対する経営陣の対応を評価する

B. 主要なコントロールのコストと利点を分析する

C. 既知のコントロールの設計の妥当性を評価する

D. 関連するすべてのアクティベートのウォークスルーを実施する

正解: ([正解を表示します](#))

When creating a risk and control matrix to understand a complex manufacturing process, the internal auditor should start by conducting a walk-through of all related activities. This approach allows the auditor to observe the processes in action, understand the flow of transactions, and identify key controls and risks. A walk-through provides a comprehensive understanding of the operational context, which is essential for developing an accurate and effective risk and control matrix.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Auditing the Control Environment IIA Standard 2210 - Engagement Objectives

質問: 84

電力会社の内部監査担当者は、顧客の家庭における電力使用量に関するデータセット（支払い、消費量、プロファイルなど）を分析します。その目的は、請求プロセスの完全性を評価することです。この目的を達成するために最適なアプローチは次のうちどれでしょうか。

A. 顧客の支払い履歴の傾向分析を実施し、支払いや負債の不一致が最も多い顧客にフラグを立てます。

- B. 現地通貨で支払われた金額とメガワット時間で請求された電力量の関係を計算して比率分析を実施します。
- C. 指定された期間内のクライアントの電力消費パターンを分析し、消費の急増を特定します。
- D. 顧客に請求された電気料金と実際の消費量に関する情報の差異を特定するために比較を実施します。

正解: [D \(コメントを发表する\)](#)

Comprehensive and Detailed Explanation:

Completeness in invoicing means that all services delivered (electricity consumed) are properly billed.

Therefore, the most effective approach is directly comparing consumption data with billed amounts (D) to identify unbilled usage. Options A and C provide insight into payment behavior or consumption trends but do not test billing completeness. Option B (ratio analysis) could provide high-level patterns but would not pinpoint specific missing invoices. The most reliable procedure is a one-to-one reconciliation between metered consumption and invoicing data, as it ensures every unit of electricity delivered is accounted for in billing. This method aligns with IIA Standard 2310 - Identifying Information, which requires sufficient, relevant, and reliable evidence to support audit conclusions. By directly comparing inputs (consumption) and outputs (invoices), the auditor can identify systemic gaps, errors, or fraud in the billing process.

質問: 85

内部監査員は、組織の統治機関がソーシャルメディアの活用に関する戦略的意思決定に関与していたかどうかを評価したいと考えています。最も関連性の高い証拠となるものは何でしょうか？

- A. 取締役会議事録
- B. 執行委員会のソーシャルメディア予算報告書
- C. 組織のマーケティング計画
- D. 組織の日常的なソーシャルメディア管理の手順マニュアル

正解: [\(正解を表示します\)](#)

Comprehensive and Detailed Explanation:

The governing body (board of directors) is responsible for strategic oversight. The most relevant evidence of their involvement in strategic social media decisions would be board meeting minutes (A), as these formally document discussions, approvals, and resolutions on strategic topics. Budget reports (B) reflect financial allocations but not governance involvement. Marketing plans (C) and procedures manuals (D) reflect management's role in execution, not the board's strategic oversight. According to IIA guidance on governance assessments (Standard 2110), auditors should look at evidence of board-level involvement in significant strategic initiatives. Thus, meeting minutes are the strongest and most direct evidence of governance participation in strategic decisions on social media use.

質問: 86

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: 87

IIAのガイダンスによると、内部監査計画に関して正しいのは次のうちどれですか？

1. 監査計画は、組織に対するリスクの評価に基づいています。
2. 監査計画は、組織のリスク管理プロセスの有効性を判断するように設計されています。
3. 監査計画は、組織の上級管理職によって作成されます。
4. 監査計画が組織の目標に沿っている。

A. 1 と 2 のみ

B. 3 と 4 のみ

C. 1、2、および 4

D. 1、3、および 4

正解: ([正解を表示します](#))

According to IIA guidance, the internal audit plan should be based on an assessment of risks to the organization (1), designed to determine the effectiveness of the organization's risk management process (2), and aligned with the organization's goals (4). The development of the audit plan is typically the responsibility of the chief audit executive, often with input from senior management and the audit committee, rather than being solely developed by senior management (3). References: IIA Standard 2010 - Planning, IIA Practice Guide - Developing the Internal Audit Plan

質問: 88

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: C ([コメントを发表する](#))

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: 89

サーバー管理者がリスクを想定した結果、組織のリスク選好度を超える残留リスクがあります。最高監査責任者がとるべき最も適切な行動は次のうちどれですか？

A. 残存リスクに対処する責任を無視する

B. 残存リスクに対処する責任を負う

C. 上級管理職が残存リスクを認識していることを確認する

D. 残留リスクの問題について取締役会と連絡を取る

正解: ([正解を表示します](#))

The CAE has a responsibility to communicate significant risks to the board, particularly when the residual risk exceeds the organization's risk appetite. By communicating with the board, the CAE ensures that the highest level of governance is aware of the risk and can make informed decisions about how to address it.

Ignoring the risk, assuming responsibility without authority, or only ensuring senior management's acknowledgment without further action would be insufficient and not in line with the CAE's duties.

References:

The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards

Internal Audit's Role in Risk Management

質問: 90

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: ([正解を表示します](#))

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: 91

内部監査人は、組織の主要な製造工場で従業員の離職率が異常に高いのではないかと疑っています。この潜在的な問題を調査するために、監査人は次のどの分析アプローチを使用する可能性がありますか？

- A. レシオ分析
- B. 垂直分析
- C. ベンチマーク
- D. 費用便益分析。

正解: C ([コメントを发表する](#))

To investigate unusually high employee turnover at the organization 's primary manufacturing plant, the internal auditor is likely to use benchmarking. Benchmarking involves comparing the organization's turnover rates with those of similar organizations or industry standards to identify deviations and potential issues. This approach helps in understanding whether the turnover rate is indeed unusually high and what factors may be contributing to it.

IIA Practice Guide: Benchmarking in Internal Audit

IIA Standards: 1220 - Due Professional Care

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: 93

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。

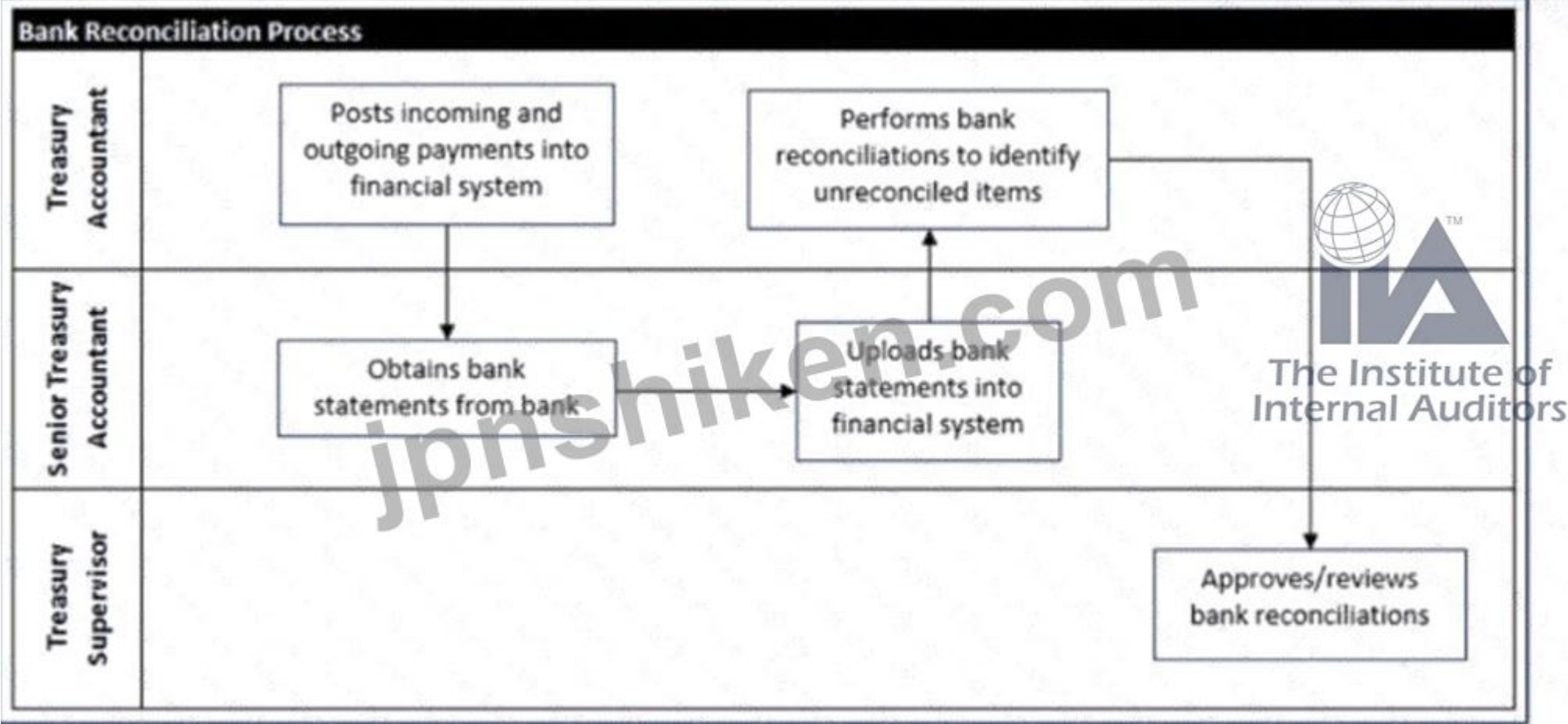
- A. プロセス出力を決定します。
- B. プロセス入力を決定します。
- C. プロセスアクティビティを決定します。
- D. プロセスの目標を決定します。

正解: ([正解を表示します](#))

Once an internal auditor has identified a business process, the next step is to understand the specific activities involved in that process. This includes mapping out each step or action taken within the process to gain a detailed understanding of how it operates. Identifying process activities helps in evaluating the efficiency, effectiveness, and potential risks associated with the process

質問: 94

以下は、組織の銀行照合プロセスを詳細に示すフローチャートです。このフローチャートから、次のどの結論を導き出すことができますか？



- A. 銀行調整の準備と会計帳簿への支払いの転記の間には、職務の分離に矛盾があります。
- B. 銀行照合プロセス中、財務部門では適切な職務分掌が行われています。
- C. 銀行照合プロセス中は、財務会計担当者の作業負荷が大きくなります。
- D. 銀行取引明細書は、財務監督者など、より高いレベルで取得する必要があります。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

The flowchart indicates that different individuals are responsible for various stages of the bank reconciliation process. The Treasury Accountant posts payments and performs reconciliations, while the Senior Treasury Accountant obtains and uploads bank statements, and the Treasury Supervisor approves/reviews the reconciliations. This segregation of duties ensures that no single individual has control over all aspects of the financial transaction process, which helps in preventing errors and fraud.

The Institute of Internal Auditors (IIA), International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards)
" Auditing and Assurance Services " by Alvin A. Arens, Randal J. Elder, and Mark S. Beasley

質問: 95

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: 96

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: [C \(コメントを发表する\)](#)

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: 97

業務監督者は、スタッフの内部監査員の文書をレビューし、いくつかの編集が必要であると指摘しました。内部監査活動は電子調書データベースを使用しており、その記録システムのために紙のファイルを維持していません。システム エラーにより、業務監督者はデータベース内の調書に電子署名を追加できません。

- A. 業務監督者は、レビューが完了した後、各調書に署名と日付を印刷し、レビューの証拠として文書をスキャンしてデータベースに格納する必要があります。
- B. エンゲージメント スーパーバイザーは IT 問題を修正するためにヘルプ デスクに電話したため、ヘルプ デスクからサポート リクエスト チケットをアップロードして、レビューの証拠として使用する必要があります。
- C. 業務監督者は、プロジェクトに関係のない別の管理職レベルの内部監査人に、彼に代わって調書に署名するよう依頼する必要があります。
- D. 業務監督者は、スタッフの内部監査人に、調書がレビューされ、フィードバックが提供されたことを示すメモを彼に代わって調書に追加するように指示する必要があります。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

Given the situation where a system error prevents the engagement supervisor from adding her electronic signature to the workpapers, the most appropriate response to provide evidence of supervisory review is to print, sign, and date each workpaper after the review is complete, and then scan the document into the database as evidence of review. This ensures that there is a clear and traceable record of the supervisory review process, which is crucial for maintaining the integrity and reliability of the audit documentation.

* Printed Documentation: Printing the workpapers provides a physical copy that can be signed and dated, serving as a tangible record of the review.

* Signature and Date: The supervisor 's signature and date indicate the completion of the review process and provide accountability.

* Scanning into Database: Scanning the signed documents back into the electronic workpaper database ensures that the evidence of review is stored in the system of record, maintaining consistency and accessibility.

This method upholds the standards of documentation and supervisory review, ensuring compliance with internal audit policies and procedures.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards

IIA Practice Advisory: Documenting Information

質問: 98

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: D ([コメントを发表する](#))

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

質問: 99

経営陣が内部統制を設計、実装、実施する際に判断を下すことに関して正しい記述はどれですか。

- A. 判断力を活用することで、経営陣は内部統制に関する意思決定をより適切に行うことができますが、完璧な結果を保証することはできません。
- B. 判断を導入すると、一般的に、経営陣が内部統制について適切な意思決定を行う能力が低下する。
- C. 適切な会計原則の指定や使用などの分野で経営陣が判断を下すことは不適切です。
- D. コンポーネントが存在し、機能し、一緒に動作しているかどうかを評価する際に、経営陣が判断を下すことは不適切である。

正解: ([正解を表示します](#))

Management's use of judgment in designing, implementing, and conducting internal control is crucial for adapting to unique circumstances and complexities within an organization.

* Enhanced Decision-Making: Judgment allows management to tailor controls to the specific risks and operational realities of the organization, improving overall effectiveness.

* Limitations: While judgment improves decision-making, it cannot eliminate all risks or guarantee perfect outcomes due to inherent uncertainties and limitations in predicting all possible scenarios.

* Appropriate Use: It is appropriate for management to use judgment in applying accounting principles and assessing internal controls' presence and functioning.

* Inappropriateness: It would be incorrect to say that judgment diminishes decision-making capabilities or is inappropriate for assessing internal control components.

References:

"Internal Control - Integrated Framework" by COSO, which highlights the importance and limitations of judgment in internal control processes.

質問: 100

次のうち、バランス スコアカードの 4 つの要素を最もよく表しているのはどれですか？

- A. 顧客、イノベーション、成長、および内部プロセス。
- B. ビジネス目標、重要な成功要因、イノベーション、および成長。
- C. 顧客、サポート、重要な成功要因、および学習。
- D. 財務指標、学習と成長、顧客、および内部プロセス。

正解: ([正解を表示します](#))

The balanced scorecard, introduced by Robert Kaplan and David Norton, includes four main components that provide a comprehensive view of an organization's performance. These components are:

- * Financial Measures - to track financial success and shareholder value.
- * Learning and Growth - to foster an environment of continuous improvement and innovation.
- * Customers - to measure customer satisfaction and market share goals.
- * Internal Processes - to ensure that critical operations and business processes are running efficiently.

These elements together help an organization balance short-term objectives with long-term goals.

References:

- * Kaplan, R.S., & Norton, D.P. (1996). The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action.

質問: 101

内部監査活動の専門能力開発計画を策定するための最も適切な目的はどれですか？

- A. 内部監査活動の独立性をさらに高めることに重点を置いた計画。
- B. アウトソーシングを回避するために、内部監査人がさまざまな分野の専門知識を総合的に保有することを保証する計画。
- C. 個人の好みや提案に基づいた計画で、内部監査人がより大きな成功を収めるのに役立ちます。
- D. 監査目的を達成するために必要な現在のスキルのギャップを埋めることに重点を置いた計画。

正解: ([正解を表示します](#))

* A. A plan that focuses on furthering the independence of the internal audit activity: While independence is essential, it is not directly related to professional development planning, which addresses skill enhancement.

* B. A plan that ensures internal auditors collectively possess expertise in various fields to avoid outsourcing: This may be a benefit of professional development but is not its primary objective.

* C. A plan based on individual preferences and proposals, which helps internal auditors achieve greater success: This option emphasizes individual goals rather than aligning professional development with organizational needs.

* D. A plan that focuses on filling gaps in the current skills needed to complete audit objectives: Correct.

Professional development should address skill gaps to enhance the internal audit activity's ability to meet its objectives effectively.

CIA Exam Syllabus Reference:

Domain IV: Managing the Internal Audit Function - Professional Development and Resource Management.

質問: 102

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: 103

組織が誤って年間を通じて負債の 1 つを 2 回支払った場合、どのような影響があるでしょうか。

- A. 資産、負債、所有者資本が過小評価されます。
- B. 資産、純利益、所有者資本は影響を受けません
- C. 資産と負債が過小評価されます。
- D. 資産、純利益、所有者資本は過小評価されるが、負債は過大評価される

正解: D ([コメントを发表する](#))

If an organization pays one of its liabilities twice, its assets (cash) would be reduced more than necessary.

This results in an understatement of net income and owners' equity because the additional payment is an expense that should not have been recorded. Liabilities would be overstated because the duplicate payment does not reduce the liability correctly.

References:

" Financial Accounting Principles, " which discusses the impact of errors on financial statements.

質問: 104

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: ([正解を表示します](#))

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: 105

調査対象領域における最近の内部監査業務のワークペーパーを使用して新しい業務を計画する利点を最もよく説明している記述はどれですか。

- A. 最近のワークペーパーは、新しいエンゲージメントを計画する際に、以前のエンゲージメントの観察に対処するために経営陣が行った是正措置を理解するのに役立ちます。
- B. 最近のワークペーパーに記載されているテストを新しいワークペーパーにコピーして、リスク評価を再実行する時間を節約できます。
- C. 最近のワークペーパーは、新しいエンゲージメントで調査されるリスクを識別するための最良の情報源となります。
- D. 最新のワークペーパーから新しいエンゲージメント範囲を導き出すことで、エンゲージメント手順の再実行を確実に行うことができます。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

Workpapers from prior engagements provide context and background, especially regarding management's corrective actions and follow-up of past issues. They should inform planning, not dictate tests, scope, or risk assessment. Thus, the best benefit is understanding how prior issues were addressed, as stated in Option A.

質問: 106

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: [C \(コメントを発表する\)](#)

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.

有効的なIIA-CIA-Part2-JPN問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集を提供します。JPNTTest.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

次の活動のうち、最高監査責任者が残余リスク評価を実行する例を示しているものはどれですか。

- A. 観察事項に対処するための推奨事項を経営陣が実施しない場合の費用便益分析。
- B. 一定期間内に完了すべき是正措置の問い合わせ。
- C. すべてのエンゲージメントのすべての観察のステータスを詳細に報告します。
- D. 監査業務の完了後に経営陣からのフィードバックを求める。

正解: ([正解を表示します](#))

Residual risk is the risk that remains after management has taken steps to mitigate or control the inherent risks. The chief audit executive (CAE) performs residual risk assessment to determine the effectiveness of management's actions and whether the remaining risk is acceptable.

* IIA Standard 2120 - Risk Management:

* The standard emphasizes that the CAE should evaluate the residual risks faced by the organization. This involves assessing whether management's risk responses are adequate and whether any unmitigated risks (residual risks) remain within the organization's risk tolerance.

* Cost-Benefit Analysis:

* Conducting a cost-benefit analysis of management's decision not to implement a recommendation directly relates to assessing residual risk. This analysis helps determine whether the residual risk is acceptable compared to the cost of implementing the recommendation.

* IIA Practice Guide on Assessing Residual Risk:

* This guide outlines that assessing residual risk involves evaluating the impact of management's controls and the risks that remain. A cost-benefit analysis is a method to quantify the impact of not addressing a recommendation, thereby evaluating the residual risk.

* Option B (Inquiry of corrective action to be completed): This is more about monitoring follow-up actions rather than assessing residual risk.

* Option C (Reporting status of every observation): While important, this is related to tracking audit issues, not specifically assessing residual risk.

* Option D (Soliciting management's feedback): While valuable for engagement quality, this does not directly relate to residual risk assessment.

Detailed Explanation: Why Not Other Options? Conclusion: Option A is correct as it reflects the CAE's role in assessing residual risk through cost-benefit analysis, in line with IIA standards.

質問: 108

有機的な組織構造が機械的な組織構造よりも成功する可能性が高くなるのはどのような場合ですか？

- A. 製造組織が製品に対して安定した需要を持っている場合。
- B. 組織が強い政治的・社会的圧力にさらされている場合
- C. 製造業者が信頼できるリソースとサプライヤーを持っている場合。
- D. 組織が技術の進歩の影響を受けにくい場合

正解: B ([コメントを发表する](#))

An organic organizational structure is more flexible and adaptive compared to a mechanistic structure. It is characterized by less formalization, decentralized decision-making, and a greater reliance on lateral communication. This type of structure is beneficial in

environments that are dynamic and uncertain, such as when an organization faces strong political and social pressures. The flexibility of an organic structure allows the organization to respond more effectively to external changes and pressures.

This concept is supported by organizational theory literature, which suggests that organic structures are better suited for turbulent and changing environments where quick adaptation is necessary.

質問: 109

最高監査責任者 (CAE) は、内部監査活動が経営陣のすべての是正措置の状況を確認したかどうかを判断する必要があります。そうすることが、CAE が次のうちどれを評価するのに役立ちますか？

- A. 開示リスク。
- B. 残存リスク
- C. コンプライアンスリスク
- D. 固有のリスク

正解: **B** ([コメントを發表する](#))

When the CAE determines whether the internal audit activity has confirmed the status of all management's corrective actions, it helps in assessing residual risk. Residual risk is the risk that remains after management's actions to mitigate inherent risk. By confirming the status of corrective actions, the CAE can evaluate whether the risks identified during the audit have been adequately addressed and what level of risk still exists, ensuring that the internal control environment is effective and that management's risk responses are appropriate.

COSO's Enterprise Risk Management Framework and The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing.

質問: 110

適切なガバナンスを確保するために取締役会が管理しているプロセスは次のどれですか？

- A. 内部監査活動のパフォーマンス目標を確立し、測定する
- B. 必要な知識とスキルを持つ取締役を選出します。
- C. 組織の戦略計画を策定、承認、実行する
- D. 組織の目標達成に対するリスクを軽減するための戦略を策定する

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: 111

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: 112

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: 113

ある多国籍企業が、組織のリスク管理システムの構築を支援するよう内部監査部門に依頼しました。最高監査責任者 (CAE) はコンサルタントとしてこの業務を引き受けることに同意しました。

次のタスクのうち、CAE が実行するのに適切なものはどれですか？

- A. 経営陣が参加するリスクワークショップを調整し、促進する
- B. 経営陣が受け入れるリスク許容度を確立します。
- C. 経営陣が実施するためのリスク指標と軽減計画を設定します。
- D. 経営陣が取締役会に報告すべき重要なリスクの数を決定する

正解: ([正解を表示します](#))

Role of CAE as Consultant: The chief audit executive (CAE) can act as a consultant to help management establish a risk management system. Their role should be facilitative rather than directive, ensuring that management owns the risk management process.

Appropriate Tasks:

- * Risk Workshops: Coordinating and facilitating risk workshops (option A) helps management identify and assess risks, allowing them to develop appropriate responses. This is a suitable task for the CAE.
- * Risk Appetite and Indicators: Establishing risk appetite (option B) and setting risk indicators and mitigation plans (option C) are management's responsibilities.
- * Reporting Risks: Determining the number of significant risks to report (option D) should also be a management function.

質問: 114

プロセスにおける主要なリスクとコントロールの特定と評価の範囲を設定する場合、次のうちどれが最も適切でないアプローチですか？

- A. ボトムアップの視点に基づいて監査の範囲を作成し、すべてのビジネス目標が考慮されるようにします。
- B. 重要なビジネス目標に関連するリスクを管理するために必要な統制が含まれるように、監査の範囲を作成します。
- C. 監査人は主要な統制のみを評価する必要があることを明記しますが、そのような保証を提供することがビジネスにとって価値がある場合は、主要でない統制の評価を含めることができます。
- D. 監査には、ビジネス リスクが効果的に管理されているかどうかを判断するための手動および自動制御の評価が含まれていることを確認します。

正解: A ([コメントを发表する](#))

When setting the scope for identifying and assessing key risks and controls in a process, developing the scope of the audit based on a bottom-up perspective is the least appropriate approach. A bottom-up perspective typically focuses on individual controls and processes without necessarily aligning with the organization's critical business objectives and risk appetite. Effective risk assessment should begin with a top-down approach, identifying key business objectives and the associated risks, and then determining the necessary controls to manage these risks. References: IIA Practice Guide - Auditing Key Risk Management, IIA Standard 2200 - Engagement Planning

質問: 115

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: ([正解を表示します](#))

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: 116

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: 117

HAガイダンスによると、最高監査責任者は次のうちどれに直接責任を負っていますか？

- A. 経営陣のサポートがなくても品質保証プログラムを維持する
- B. 内部監査責任者の定期的な見直しと承認
- C. すべてのスタッフ監査員が専門能力開発要件を満たす機会を提供する
- D. 各エンゲージメントの目的範囲と計画の確立

正解: **D** ([コメントを発表する](#))

According to IIA guidance, the chief audit executive (CAE) is directly responsible for establishing the objectives, scope, and plan for each engagement. This responsibility ensures that each audit is properly focused and aligned with the overall goals and risk areas of the organization. While maintaining a quality assurance program and providing professional development opportunities are important, they are not solely the CAE's responsibility without management support. Periodic review and approval of the internal audit charter is typically a joint responsibility with senior management and the board. References:

* The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2010 - Planning.

* The IIA's Practice Guide on Developing the Internal Audit Plan.

質問: 118

コンサルティング業務中に重大なリスクが特定された場合、内部監査人が取るべき最も適切な対応は次のうちどれですか？

- A. コンサルティング業務から特定されたリスクを上級管理職に報告します。
- B. リスク管理プロセスの評価にはリスクを含めないでください。これは経営陣の責任です。
- C. コンサルティング契約の範囲外であるため、リスクを報告しないでください。
- D. コンサルティング契約から特定されたリスクは、それがコンサルティング契約の目的の一部である場合にのみ、次回の年次リスク評価に含めます。

正解: **A** ([コメントを発表する](#))

When a significant risk is identified during a consulting engagement, the most appropriate response is to report the risk to senior management. Even if the engagement is consulting in nature, it is still crucial for the internal audit activity to ensure that significant risks are communicated to those responsible for managing them.

IIA References:

* IIA Standard 2120: Risk Management requires that internal auditors evaluate the effectiveness of risk management processes and communicate significant risks to senior management. This applies regardless of whether the engagement is assurance or consulting.

* The Practice Guide on Consulting Services advises that internal auditors must ensure that significant risks identified during consulting engagements are brought to the attention of senior management so that they can take appropriate action.

質問: 119

上級管理職は、新しいソフトウェア システムに関する意思決定を支援するために、内部監査部門がコンサルティング プロジェクトを実施することを要求しました。エンゲージメントの目的を決定するために使用されるのは、次のうちどれですか？

- A. ビジネス目標に対するリスクの評価
- B. エンゲージメント クライアントの期待の理解
- C. 重大なエラーの不正または違反の可能性
- D. 取締役会が事前に定めた基準

正解: ([正解を表示します](#))

When performing a consulting project to assist in making a decision on a new software system, the engagement objectives would be determined by understanding the engagement client ' s expectations. This ensures that the consulting engagement is aligned with what the client needs and expects, leading to more relevant and useful recommendations.

IIA Standards: 2010 - Planning

IIA Practice Guide: Consulting Services

質問: 120

監査クライアントは、最近のコンサルティング契約からの推奨事項に対応しました。クライアントは、いくつかの推奨されたプロセス改善が実装されないことを示しました。これに対応して内部監査活動が取るべき行動は次のうちどれですか？

- A. 未解決の問題は、組織に重大なリスクをもたらす可能性があるため、取締役会にエスカレートします。
- B. 決定を経営陣に確認し、この決定を監査ファイルに記録します。
- C. 問題を監査ファイルに記録し、問題が解決されるまでフォローアップします。
- D. 未解決の問題に対する保証業務を開始します。

正解: ([正解を表示します](#))

When a client decides not to implement recommended process improvements from a consulting engagement, the internal audit activity should confirm the decision with management and document it in the audit file. This approach ensures that the audit trail is complete and that there is a record of management's acceptance of the associated risks. Escalating the issue to the board (Option A) or initiating an assurance engagement (Option D) might be necessary if the risks are significant, but these actions are not the immediate next steps.

Continuous follow-up (Option C) is more relevant to assurance engagements rather than consulting engagements.

IIA Standard 2500: Monitoring Progress.

IIA Practice Guide on Consulting Engagements.

質問: 121

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和可用性。
- 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.

有効的なIIA-CIA-Part2-JPN問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集を提供します。JPNTTest.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

内部告発に関して正しい記述はどれですか？

- A. 内部告発は、組織が倫理的な行動を促進するために実行できるいくつかの倫理的構造の 1 つです。
- B. 内部告発プログラムは、従業員が倫理的な問題に対処し、日常の行動に倫理的な価値観を浸透させるのに役立ちます。
- C. 内部告発者とは、不満を抱き、報復を望んでいる現従業員または元従業員のことです。
- D. 内部告発者は、想定される容疑ではなく、実際の犯罪状況について組織に報告する必要があります。

正解: A ([コメントを发表する](#))

* Purpose of Whistleblowing: Whistleblowing is a mechanism that allows employees to report unethical or illegal activities within the organization. It is a vital part of an organization's ethical framework, providing a structured way for concerns to be raised and addressed.

Reference: IIA's Practice Guide on Whistleblowing Programs.

Encouraging Ethical Behavior: By having a whistleblowing program, an organization encourages employees to come forward with concerns, which helps in maintaining ethical standards and preventing misconduct.

Practical Example: Employees who notice financial discrepancies can report these through the whistleblowing system without fear of retaliation, supporting a culture of transparency and accountability.

Other Options Considered:

Option B: While whistleblowing programs can support ethical behavior, they are primarily designed for reporting issues rather than instilling values.

Option C: This is a misconception; whistleblowers often report genuine concerns rather than acting out of retaliation.

Option D: Whistleblowers can report suspected unethical or illegal activities, which may not always be criminal but are still significant for organizational integrity.

Conclusion: The correct answer is A, as whistleblowing is one of several ethical structures that organizations can adopt to encourage reporting of unethical behavior and maintain high ethical standards.

質問: 123

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: [A \(コメントを发表する\)](#)

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: 124

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: [\(正解を表示します\)](#)

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: 125

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か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のでしょうか。

- 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: 126

内部統制に関して正しいのは次のうちどれですか？

- A. 保証業務では、内部監査人はすべてのエンティティ レベルのコントロール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 レベルのコントロールが適切に設計されていないか不十分な場合、適切に設計されたプロセス コントロールが意図したとおりに機能しない可能性があります。
- C. 監査計画中、内部監査人は、監査テストの可能性を漏らさないように、特定された主要なリスクとコントロールについて、レビュー対象領域の管理者と話し合うべきではありません。
- D. プロセス マップとフローチャートを確認することは、内部監査人が業務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 provide the foundation for effective process controls. If these controls are poorly designed, they can undermine the effectiveness of process-level controls (COSO Framework, 2013). Internal auditors assess entity-level controls during risk assessments, as emphasized in CIA Part 2 (Section II). Option A is incorrect as auditors prioritize high-risk controls rather than all controls. Options C and D contradict best practices in engagement planning (Standard 2200), which encourage transparency and comprehensive evaluation of key risks.

質問: 127

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: 128

ユーザー アクセス管理に関する内部統制の業務の予備調査中に内部監査人が取得するのに最も役立つのは次のどれですか。

- A. 処理要件が明確に表現されるように、ユーザー アクセスを許可、変更、および削除するためのポリシー。
- B. ユーザー アクセスの変更に必要な承認がフォームに記載されているかどうかを確認するための変更要求フォームのサンプル。

- C. アクセス権が従業員の役割に適切であることを確認するために管理者によってレビューされたユーザー アクセス レポート。
- D. システム ユーザーが組織のアクティブな従業員であるかどうかを判断するための、現在のシステム ユーザーのリストと従業員のリスト。
- 正解: ([正解を表示します](#))

- * A. The policy for granting, modifying, and deleting user access:Correct. Understanding the policy ensures the auditor knows the framework and controls in place.
- * B. A sample of change request forms:Useful for testing but not as foundational as reviewing the policy.
- * C. User access reports reviewed by management:This evaluates monitoring but does not establish a baseline understanding of controls.
- * D. A current listing of system users and employees:Important for reconciliation but secondary to understanding the control framework.

CIA Exam Syllabus Reference:

Domain V: Performing Internal Audit Services - Preliminary Surveys.

質問: 129

組織のベンダーの 1 つを監査するためにエンゲージメント チームが編成されています。次の記述のうち、このシナリオに最もよく当てはまるものはどれですか？

- A. エンゲージメント チームには、ベンダーの不正調査の専門知識を持つ内部監査人を含める必要があります。
- B. エンゲージメント チームは、財務諸表分析と現地の会計原則に精通した公認会計士で構成する必要があります。
- C. 独立性と客観性を維持するため、2 年前にベンダーで働いていた監査人は、エンゲージメント チームに参加できない場合があります。
- D. エンゲージメント チームには、ベンダーが事業を行っている業界に関する知識が不足している監査人が含まれる場合があります。

正解: ([正解を表示します](#))

According to IIA guidance, when assembling an engagement team to audit a vendor, it is crucial to include internal auditors who have expertise in investigating vendor fraud. This expertise is essential for identifying and assessing fraud risks associated with the vendor and ensuring a thorough and effective audit. While proficiency in financial statement analysis and local accounting principles is valuable, the specific context of vendor fraud requires specialized knowledge in that area.

IIA Standards: 1210.A2 - Proficiency

IIA Practice Guide: Auditing Third-Party Risk Management

質問: 130

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。IIA guidance 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ようまで、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: 131

内部監査人が複数の従業員の証言を集めた 内部監査人が結論を出す前に取るべき最善の行動は次のうちどれですか？

- A. 証言が十分に文書化されていることを確認します
- B. 証言を物的証拠または文書証拠で裏付ける
- C. 他のソフト制御技術の結果で証言を裏付ける
- D. インタビューを受けた従業員の証言を確認する

正解: ([正解を表示します](#))

Internal auditors must corroborate employee testimonials with tangible evidence to ensure the reliability and validity of the findings. Relying solely on testimonials without supporting evidence can lead to inaccurate conclusions. Standard 2310 - Identifying Information of the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing emphasizes that sufficient, reliable, relevant, and useful information should be obtained to achieve the engagement's objectives.

Institute of Internal Auditors (IIA), International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2310 - Identifying Information.

質問: 132

新しく任命された最高監査責任者 (CAE) は、内部監査の特性に合わせて組織のポリシーをカスタマイズしようと、分析を開始しました。以下の組織全体の慣行のうち、CAE が最も受け入れやすいのはどれでしょうか。

- A. 内部監査員のパフォーマンス評価は、主に顧客満足度調査と監査から特定されたコスト削減の両方に基づいています。
- B. 内部監査員を含む各従業員に対する標準トレーニングは、年間 10 時間です。
- C. 効率性を高めるために、内部監査員は定期的に業務を交代すべきではない。
- D. 採用慣行には、潜在的な監査人に対して組織内の重要な株式所有を開示することを要求するものが含まれます。

正解: A ([コメントを发表する](#))

The statistical model indicates that daily sales have a direct relationship with the cost of ingredients used and an inverse relationship with rainy days.

* Option A: On a rainy day, if total sales are greater than expected compared to the cost of ingredients used, it may indicate discrepancies that could be a sign of employee theft. For instance, if ingredients are used but not reflected in the sales, it suggests that items might be missing (stolen).

* Option B: On a sunny day, lower-than-expected sales compared to the cost of ingredients could indicate wastage but not necessarily theft.

* Option C and D: Both scenarios where total sales and the cost of ingredients are higher or lower than expected do not specifically point to theft without additional context.

質問: 133

組織全体のリスク管理慣行の妥当性に焦点を当てた保証業務において、業務の主な関心領域を最もよく表しているのは次のうちどれですか。

- A. プロセスレベルおよびトランザクションレベルの制御の有効性。
- B. 上級管理職の組織構造内における利益相反。

C. 経営上の意思決定と、組織が受け入れるリスクのレベルとの整合性。

D. 内部監査担当者の報告に対する上級管理職の行動

正解: ([正解を表示します](#))

Understanding the Engagement Scope: The primary area of interest in an assurance engagement focused on the adequacy of organization-wide risk management practices is to ensure that risk management is effectively integrated into the organization's decision-making processes. This involves evaluating whether management decisions are aligned with the organization's risk appetite, which is the amount of risk the organization is willing to accept in pursuit of its objectives.

Key Considerations:

* Effectiveness of Risk Management Framework: Ensuring that the risk management framework is robust and effectively implemented across the organization.

* Risk Appetite Alignment: Assessing if the decisions made by management are within the boundaries set by the organization's risk appetite statement.

* Strategic Objectives: Evaluating if the risk management practices support the achievement of the organization's strategic objectives.

IIA Standards: According to the IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, internal auditors must evaluate the effectiveness and contribute to the improvement of risk management processes (Standard 2120 - Risk Management).

References:

* The alignment of management decisions with the level of risk the organization is willing to accept ensures that the organization does not take on more risk than it is prepared to handle, thereby protecting its assets and ensuring long-term sustainability.

* Effective risk management practices help in identifying, assessing, and mitigating risks, which is crucial for the overall governance and operational effectiveness of the organization

質問: **134**

内部監査人が財務プロセスを監査する際にリスクと管理のアンケートを使用する主な理由はどれですか？

A. 制御環境を理解する

B. エンゲージメントのフィールドワークが始まる前に、できるだけ多くの財務データを収集します。

C. 効率的かつ比較的安価な方法で財務管理の有効性をテストする

D. 取得した財務データの定量化を容易にするため

正解: ([正解を表示します](#))

The primary reason for an internal auditor to use a risk and control questionnaire when auditing financial processes is to gain an understanding of the control environment. These questionnaires help auditors identify and evaluate the presence and effectiveness of controls within the financial processes. They provide a structured way to gather information about the control environment, helping auditors understand the organization ' s risk management and control practices before conducting detailed testing.

IIA Standards: 2201 - Planning Considerations

IIA Practice Guide: Internal Auditing and Fraud

質問: **135**

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: 136

組織内のさまざまなレベルを表す作業グループから情報を収集することを含む、エンティティ レベルの統制を調べる方法はどれですか？

- A. アンケート。
- B. 調査。
- C. 構造化インタビュー
- D. ファシリテーション チーム ワークショップ

正解: ([正解を表示します](#))

Facilitated team workshops are the method of examining entity-level controls that involve gathering information from work groups that represent different levels in an organization. These workshops encourage interactive discussion and collaboration among participants from various departments and hierarchical levels, providing a comprehensive view of entity-level controls and promoting a better understanding of control processes and issues.

IIA Standards: 2210 - Engagement Objectives

IIA Practice Guide: Assessing the Adequacy of Risk Management Processes

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新**IIA-CIA-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTTest.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

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: 138

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

質問: 139

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: B ([コメントを发表する](#))

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.

質問: 140

フォローアップ監査業務を完了した後、最高監査責任者 (CAE) は、経営陣が最初の監査報告書で報告された高いリスクに対処するための緩和策を実施していないことに気づきました。この状況に対処するために、CAE はどのような最初のステップを踏む必要がありますか？

A. 問題を上級管理職に伝えます。

B. リスク領域を担当する管理メンバーと問題について話し合います。

C. 状況を外部監査人に報告します。

D. 問題を取締役会にエスカレートします。

正解: ([正解を表示します](#))

The initial step the CAE should take is to discuss the issue with the members of management responsible for the risk area. This discussion allows the CAE to understand the reasons for the lack of action, provide an opportunity for management to explain their position, and encourage them to implement the necessary mitigation measures. If this discussion does not lead to satisfactory action, the CAE would then escalate the issue to senior management or the board as appropriate.

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: 141

内部監査人は、組織の 200 人の従業員が正しいプロジェクトに対して正確に勤務時間を請求しているかどうかを判断したいと考えていました。内部監査人は、テスト用に 30 人の従業員の勤怠レポートのサンプルを選択しました。テストに基づいて、内部監査人は次のことを決定しました。

- 5 タイム レポートが正しくありませんでした。

- 21 タイムレポートは正しかった。

- 4 時間レポートはサポートされていませんでした。

A. 組織には、従業員の時間の報告に重大な欠陥があり、プロジェクトの人件費の過大評価につながる可能性があります。組織が正確かつ完全な従業員の時間を報告しないと、潜在的な詐欺や悪用につながる可能性があります。

B. 組織は、従業員の時間のすべての報告が正確で完全であることを、そのプロジェクトごとに保証する必要があります。

C. 組織は、影響を受けるアカウントに請求される従業員の時間の不正確かつ不完全な報告のために、プロジェクトのコストを過大評価しました。

D. 組織は通常、各プロジェクトに請求される従業員の時間数が正確かつ完全であることを確認しました。ただし、複数のプロジェクト労働コストを正当化するために、従業員の時間レポートが正しくないかサポートされていない場合があります。

正解: ([正解を表示します](#))

In internal auditing, when assessing the accuracy and completeness of employee time reporting, auditors often use sampling to determine the overall compliance of the process. In this scenario, the internal auditor sampled

30 employee time reports and found 5 incorrect and 4 unsupported reports. This indicates that a majority (21 out of 30) were accurate, suggesting that the organization generally ensures accurate reporting. However, the presence of incorrect and unsupported reports indicates deficiencies that need to be addressed, but do not point to systemic fraud or abuse. Thus, option D accurately reflects the findings by acknowledging both the general accuracy and the instances of errors.

The Institute of Internal Auditors (IIA) - Standards for the Professional Practice of Internal Auditing COSO Framework - Control Activities and Monitoring

質問: 142

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: 143

人事部門の監査中に、内部監査人はベンチマーキングを採用して従業員の離職率をテストします。内部監査人はこの手法をどのように適用すべきですか？

A. 組織内の離職率を、同業他社の公表されている離職率と比較します。

B. 組織内のある期間の回転率と前の期間の回転率を比較する

C. 期間中の売上高を組織内の総従業員と比較します

D. 離職率を、監査人の組織に関する一般的な知識と比較します。

正解: ([正解を表示します](#))

When using benchmarking to test the employee turnover rate, the internal auditor should compare the organization's turnover rate to the published turnover rates of peer organizations. This method provides a relevant standard or point of reference to evaluate the organization's performance relative to similar entities.

By using external benchmarks, the auditor can identify whether the turnover rate is above or below industry norms, which helps in assessing the effectiveness of the organization's HR practices.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Internal Audit and Organizational Performance IIA Standard 1220 - Due Professional Care

質問: 144

次のどれが即時の短期流動性を測定するでしょうか？

- A. 流動比率
- B. 利益率
- C. 当座比率
- D. 獲得した利息の倍数

正解: ([正解を表示します](#))

* Current ratio (A) measures general liquidity (Current Assets ÷ Current Liabilities).

* Quick ratio (C) (Quick Assets ÷ Current Liabilities) excludes inventory and prepaid expenses, giving a more immediate liquidity measure.

* Profit margin (B) measures profitability, and times interest earned (D) measures solvency.

Thus, the best measure of immediate liquidity is the quick ratio (C).

質問: 145

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: 146

経営陣に伝えられた最終監査報告書に重大な誤りや漏れがあった場合、内部監査活動における主要なアクションは次のどれですか？

- A. 修正した情報を監査対象部門の管理者に伝えます。
- B. エラーや漏れに対処するためにフォローアップ監査を行う必要があります。
- C. 監査人は、漏れを含むように監査の範囲を更新する必要があります。
- D. 修正された通信は元の受信者に再配布する必要があります。

正解: ([正解を表示します](#))

If a significant error or omission is found in the final audit report, it is crucial for the internal audit activity to correct the information and redistribute the corrected report to all original recipients. This ensures that all stakeholders are informed of the accurate findings and can take appropriate actions based on correct information.

IIA References:

* IIA Standard 2440: Disseminating Results requires that the internal audit activity communicate accurate and complete results. If an error or omission is identified, the corrected information must be promptly communicated to all relevant parties to maintain the integrity of the audit process.

* The Practice Guide on Communicating Results emphasizes that errors in audit reports should be corrected and the revised report should be distributed to ensure stakeholders are acting on accurate information.

質問: 147

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: B ([コメントを发表する](#))

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.

質問: 148

保証業務中に適切な専門的注意が適用されていることを最もよく示している記述はどれですか。

A. エンゲージメントにより、不規則性および非準拠のインスタンスが検出されました。

B. 監査レビューにおいて、監査責任者は重要なコメントをしませんでした。

C. 監査手順は体系的に計画、実行、文書化されました。

D. エンゲージメント目標は、エンゲージメントクライアントを支援するために設計されました。

正解: C ([コメントを发表する](#))

* Introduction:

* Due professional care requires auditors to plan, execute, and document their work meticulously, ensuring that their findings and conclusions are based on a thorough and objective assessment.

* Application of Due Professional Care:

* It involves following a structured approach to audit engagements to ensure that all necessary steps are taken to gather sufficient and appropriate evidence.

* Options Analysis:

* Option A: Detecting irregularities and noncompliance instances are outcomes of the engagement but do not inherently demonstrate due professional care.

- * Option B: Lack of significant comments from the supervisor suggests quality but does not demonstrate the systematic approach needed for due professional care.
- * Option C: Systematically planning, executing, and documenting audit procedures directly reflects the auditor's adherence to due professional care principles.
- * Option D: While important, designing engagement objectives to assist the client does not cover the comprehensive nature of due professional care.
- * Conclusion:
- * The best demonstration of due professional care during an assurance engagement is the systematic planning, execution, and documentation of audit procedures.

Internal Audit Standards and Practice Guides

質問: 149

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: **A** ([コメントを发表する](#))

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: 150

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: 151

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: A ([コメントを發表する](#))

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"

有効的なIIA-CIA-Part2-JPN問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集を提供します。JPNTTest.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

内部統制アンケート (ICQ) の使用に関する次の記述のうち、正しいものはどれですか？

- A. ICQ は、調査回答者へのフォローアップの必要性を最小限に抑えるため、効率的です。
- B. 肯定的な調査回答のコントロールは、さらなるテストから除外できます
- C. アンケートの質問への回答は誤解されやすい
- D. ICQ は、統一された手順を持つ組織に対して限定的な価値を提供します

正解: ([正解を表示します](#))

Internal control questionnaires (ICQs) are used to gather information about the presence and effectiveness of controls within an organization. One of the limitations of ICQs is that the answers provided by respondents can be easily misinterpreted. This misinterpretation can occur due to unclear questions, differences in understanding terminology, or respondents not fully comprehending the context of the questions. Therefore, while ICQs are useful tools for identifying control issues, they require careful interpretation and often necessitate follow-up for clarification to ensure accurate understanding and assessment of the controls.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: " Internal Control Questionnaires " IIA Standard 2310: Identifying Information

質問: 153

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: ([正解を表示します](#))

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: 154

IIA ガイダンスによると、内部監査憲章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 サービスの性質は通常、憲章に含まれていません。
- B. 最高監査責任者は少なくとも年に1回は憲章を正式に見直さなければならない。
- C. 組織外部の当事者に提供される保証の性質は、通常、憲章には含まれません。
- D. 憲章では通常、組織内での内部監査活動の位置付けが定義されます。

正解: ([正解を表示します](#))

The internal audit charter outlines the internal audit activity's purpose, authority, and responsibility within the organization.

It defines the internal audit activity's position within the organization, including reporting lines, independence, and access to records, personnel, and physical properties relevant to the performance of engagements.

This clarity helps ensure that the internal audit activity can operate independently and effectively

質問: 155

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 ([コメントを發表する](#))

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: 156

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 ([コメントを發表する](#))

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: 157

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
- 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: 158

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: 159

保証範囲の効果的な調整のために最高監査責任者が検討すべき最善の選択肢は次のどれですか？

- A. 各プロバイダーの保証レベルと組織の各領域における計画された活動を示す保証マップを作成します。
- B. LIMIT は、インベントリを解析して、実施されているリスクと管理、および関連する管理の所有者を特定します。
- C. 規制枠組みへの準拠のために維持されているリスクと制御および管理テスト情報に依存する
- D. リスクの可能性と影響の回復マップを準備して、保証範囲の調整を優先順位付けします。

正解: ([正解を表示します](#))

For effective coordination of assurance coverage, the chief audit executive (CAE) should consider creating an assurance map. An assurance map provides a visual representation of the assurance activities across the organization, showing who is providing assurance, the areas covered, and the level of assurance provided.

This helps to identify gaps and overlaps in assurance coverage, enabling better coordination and optimization of resources. This approach is recommended by best practices in internal auditing as it aligns assurance activities with organizational risk and ensures comprehensive coverage.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Coordinating Risk Management and Assurance.

IIA Standard 2050 - Coordination and Reliance

質問: 160

最高監査責任者 (CAE) は、組織の小規模な契約サービスをレビューする予定の作業プログラムを開発しています。作業プログラムを作成する際に、CAT が最も考慮する必要があるのは、次のうちいつですか？

- A. 請負部門の人員配置が過去 1 年以内に変更された場合
- B. 契約に割り当てられた内部監査人が保持する認証
- C. 年間の内部監査活動の予算と人員の増加
- D. 支払いの処理方法に対する組織の最近の変更

正解: **D** ([コメントを発表する](#))

When developing the work program for an engagement reviewing an organization's small contracting services, the chief audit executive (CAE) should consider the organization ' s recent changes to how it processes payments. Changes in payment processing can significantly impact the control environment and may introduce new risks or control gaps. Understanding these changes will help the CAE design appropriate audit procedures to evaluate the effectiveness of the controls over the new processes.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Developing the Internal Audit Strategic Plan IIA Standard 2200 - Engagement Planning

質問: **161**

内部監査員が調達分野における保証業務を実施しています。監査員は、業務のために用意されたチェックリストに沿って作業を進めています。その過程で、調達手順の要件から逸脱している箇所がいくつか見つかりました。しかし、これらの逸脱はチェックリストの作業に直接関連しておらず、監査員の作業遂行を妨げるものではありませんでした。そのため、監査員はこれらの逸脱についてそれ以上調査しませんでした。この状況に最も当てはまる可能性のあるチェックリストの欠点はどれですか？

- A. 過度の依存と誤った安心感
- B. 柔軟性が限られている
- C. チェックリストを最新の状態に維持できない
- D. 標準化と体系的なアプローチ

正解: **A** ([コメントを発表する](#))

Checklists are helpful tools to ensure systematic coverage of procedures. However, one drawback noted in the CIA study materials is the risk of over-reliance, which can create a false sense of security. Auditors may feel that completing the checklist ensures engagement sufficiency, while overlooking important deviations outside the checklist. In this case, the auditor ignored procurement deviations because they were not on the checklist

- demonstrating the risk of over-reliance.

質問: **162**

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: 163

保証またはコンサルティング契約を完了した後の最高監査責任者 (CAE) の責任に関して、次の記述のうち正しいものはどれですか？

A. CAE は、所見に対処するための管理アクションが効果的に実施されていることを監視するために、保証とコンサルティングの両方の契約に対するフォローアップ プロセスを確立する必要があります。

B. CAE は、結果が適切に考慮されていることを保証できる人に、保証およびコンサルティング業務の結果を伝えなければなりません。

C. CAE は、保証およびコンサルティング業務の結果を伝達する際に、満足のいくパフォーマンスを認めなければなりません。

D. CAE は、コンサルティング業務の結果を伝達する責任を委任することができますが、この責任は保証業務では委任できません。

正解: ([正解を表示します](#))

According to the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, the Chief Audit Executive (CAE) has a responsibility to ensure that the results of both assurance and consulting engagements are communicated to the appropriate parties. This ensures that the observations and recommendations are acknowledged and acted upon by those who have the authority to implement necessary changes or take corrective actions. This communication is crucial for ensuring that the findings of the internal audit are effectively utilized to improve governance, risk management, and control processes.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2440 - Disseminating Results: "The chief audit executive must communicate results to the appropriate parties." IIA Practice Guide on "Communicating Results"

質問: 164

IIA ガイダンスによると、内部監査活動によって一般的に実行される保証サービスは、草刈りのうちいつですか？

A. 経理部の年間財務予算に細かい項目の推薦ロットを提案する

B. 運用部門に対する財務承認権限の制限に関する推奨事項の作成

C. 従業員が調達部門で確立されたポリシーと手順に従っているかどうかを検証する

D. 財務部門の従業員の経費レポート メトリックの生成

正解: ([正解を表示します](#))

According to IIA guidance, a common assurance service performed by the internal audit activity is validating whether employees are following established policies and procedures in various departments, such as procurement. Assurance services involve assessing evidence and providing conclusions regarding the effectiveness of governance, risk management, and control processes. Ensuring compliance with established policies and procedures is a fundamental assurance activity that helps organizations maintain control and mitigate risks.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2130 - Control: " The internal audit activity must assist the organization in maintaining effective controls by evaluating their effectiveness and efficiency and by promoting continuous improvement. " IIA Practice Guide on " Assurance Engagements "

質問: 165

ある地域のエンターテインメント企業が、企業の社会的責任 (CSR) に関する方針を策定中です。経営陣は、CSR方針の策定にあたり、従業員からアイデアを募っています。CSR方針に含めるべき最も適切なアイデアは次のうちどれですか？

- A. 経営陣は、CSRに関連するガバナンス、リスク管理、および内部統制プロセスの有効性に対して全体的な責任を負います。
- B. 取締役会は、CSR目標が設定され、リスクが管理され、パフォーマンスが測定され、活動が適切に監視され、報告されることを保証する責任を負います。
- C. 経営陣は、組織の CSR 原則が伝達され、理解され、意思決定プロセスに統合されるようにする責任を負います。
- D. 一般的に、CSR 活動は組織の管理に限定されているため、従業員には CSR 目標の達成を確実にする責任はありません。

正解: **C** ([コメントを发表する](#))

CSR Policy Development: In developing a Corporate Social Responsibility (CSR) policy, it is important that the principles of CSR are communicated and understood throughout the organization.

Integration into Decision-Making: Management's responsibility includes ensuring that CSR principles are not only communicated but also integrated into the organization's decision-making processes at all levels. This ensures that CSR is part of the organizational culture and operational strategies.

Board's Role: While the board has a role in overseeing and ensuring that CSR objectives are established and risks are managed, the day-to-day responsibility for integrating CSR into business operations lies with management.

IIA Guidance: According to IIA guidance, internal auditors should evaluate the design, implementation, and effectiveness of the organization's ethics-related objectives, programs, and activities, which include CSR initiatives (Standard 2110 - Governance).

References:

* Effective communication and integration of CSR principles ensure that the organization operates in a socially responsible manner, aligning its business practices with societal expectations and contributing to sustainable development.

質問: 166

内部監査員が、ベンダーを審査するための組織のプロセスに重点を置いたレビューを実施しました。

内部監査員によるテストの結果、130社のベンダーのうち120社が組織の調達担当者と利益相反ポリシーに違反する取引関係にあることが判明しました。内部監査員はこれらの結果から、以下のどの結論を導き出せるのでしょうか。

- A. 組織は、ベンダーと従業員のビジネス関係の結果として、重大な詐欺や不正使用のリスクにさらされています。
- B. 不適切な関係やえこひいきにより、ベンダーは目的を満たす適正な価格で商品やサービスを提供していません。
- C. 組織の利益相反ポリシーが明確でないか、組織全体に十分に伝達されていません。
- D. 不適切な関係やえこひいきがあると、管理が有効に機能せず、重大な不正行為が発生します。

正解: ([正解を表示します](#))

The results show widespread violations of conflict-of-interest policies, which exposes the organization to significant fraud and abuse risks (Option A). While B, C, and D might be possible implications, they go beyond what the evidence directly supports. Auditors must avoid overstating conclusions and should stick to what the evidence demonstrates - in this case, exposure to major fraud and abuse risk.

有効的なIIA-CIA-Part2-JPN問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集を提供します。JPNTTest.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

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: 168

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: 169

内部監査人が大規模なサンプルの不正をテストしたい場合に通常使用されるサンプリング手法は、次のうちどれですか？

- A. 層別抽出
- B. 無計画サンプリング
- C. ディスカバリー サンプリング
- D. 確率比例サイズサンプリング

正解: ([正解を表示します](#))

Discovery sampling is typically used when an internal auditor wants to test a large sample for fraud. This technique is particularly effective for identifying instances of fraud or other irregularities in a population.

Discovery sampling is designed to detect at least one occurrence of an attribute, such as fraud, within the sampled population if it exists. It is particularly useful when the occurrence rate of the fraud is expected to be low.

IIA Practice Guide: Sampling in Internal Auditing

IIA Standards: 2320 - Analysis and Evaluation

質問: 170

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: ([正解を表示します](#))

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: 171

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: ([正解を表示します](#))

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: 172

内部監査部門は情報セキュリティ機能を見直す必要がありますが、その業務に必要な IT 専門知識がありません。内部監査部門の最高責任者は、内部監査活動が基準に準拠していることを確認するために、次のどのアクションを実行する必要がありますか？

- A. 監査員に業務を割り当て、その作業とレポートを綿密にレビューします。
B. 会社の IT インフラストラクチャを慎重に調査および研究する上級監査人に業務を割り当てます。
C. 監査を実行するために必要な経験を持つ外部サービスプロバイダー監査人と契約します。
D. 自ら監査を実施し、情報セキュリティ部門と緊密に連携してその分野の専門知識を獲得します。

正解: C ([コメントを发表する](#))

When the internal audit activity lacks the necessary IT expertise to review the information security function, the chief audit executive (CAE) should contract an external service provider with the required experience.

This ensures that the audit is conducted effectively and in accordance with the Standards, which require internal auditors to have or acquire the necessary skills to perform their work.

IIA References:

* IIA Standard 1210: Proficiency requires internal auditors to possess the knowledge, skills, and other competencies needed to perform their responsibilities. When the necessary expertise is not available within the internal audit activity, the CAE must obtain competent advice and assistance by either contracting external experts or outsourcing the audit.

* The Practice Guide on Engaging External Service Providers suggests that when specialized skills are required, engaging an external service provider is a practical solution to ensure the audit's quality and effectiveness.

質問: 173

内部監査人は、プロセスのすべてのステップと、プロセスの各ステップ間のトランザクション フローとして取られるパスを示す文書を受け取ります。内部監査人は、エンゲージメント中にこの文書をどのように使用する可能性が最も高いですか？

- A. プロセスのリスクを詳細に評価するため
- B. プロセス管理の妥当性を評価すること。
- C. プロセス管理の有効性の評価を実行する
- D. プロセスの残存リスクの十分性を評価すること。

正解: **C** ([コメントを发表する](#))

質問: 174

保証業務の目的を確立する際に内部監査人が実行する可能性が最も高いのは、次のうちどれですか？

- A. 該当するリスクと目的を含む内部監査リスク評価について、内部監査管理者と話し合う
- B. レビュー中のプロセスのウォークスルーを実行して、統制が効果的に運用されているかどうかを判断します。
- C. コントロールがテストされる時期と、コントロールのリスクに基づいて使用されるサンプリング方法を特定する
- D. 運用管理者とミーティングを行い、懸念事項についてチームを組み、エンゲージメントの目的について合意します。

正解: ([正解を表示します](#))

When establishing the objectives of an assurance engagement, it is crucial for internal auditors to align the engagement objectives with the concerns and priorities of operational management. By meeting with operational management, the internal auditor can gain insights into any specific areas of concern, operational challenges, and potential risks. This collaborative approach ensures that the engagement objectives are relevant and focused on areas that provide the most value to the organization, facilitating a more effective and targeted audit process.

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

質問: 175

内部監査部門は、化学廃棄物の処分に関する管理の有効性をレビューするよう求められています。しかし、社内の内部監査員には、このレビューを実施するために必要なスキルが不足しています。次のうち、最も適切なアプローチはどれでしょうか？

- A. 最近、化学廃棄物処理に関する 3 日間のワークショップに参加し、そのテーマに関して最も多くの知識を持つ内部監査員が、この業務を主導する必要があります。
- B. 対応可能な内部監査員チームを編成し、化学廃棄物処理に関する外部の非監査専門家と相談して監査業務を計画および実施する必要があります。
- C. 最も知識のある監査人チームを編成し、前年度の監査業務プログラムを使用して、推奨される監査手順に関する追加の洞察を収集することができます。
- D. 内部監査マネージャーが、実施されたすべての業務の詳細なレビューを実施することを条件として、化学物質廃棄部門の非監査従業員は、監査チームと専門知識を共有できます。

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

- * Skill Gap Identification: Internal auditors lack the necessary expertise in chemical waste disposal.
- * Consulting Experts: Engaging an external nonaudit expert ensures that the internal audit team receives the necessary technical knowledge to conduct an effective review.
- * Team Assembly: By assembling a team of internal auditors and consulting an external expert, the organization leverages both internal audit capabilities and external technical expertise.
- * Ensuring Competence: This approach ensures that the internal audit activity complies with the IIA Standards, specifically Standard 1210 - Proficiency, which requires internal auditors to possess the knowledge, skills, and other competencies needed to perform their responsibilities.

References:

IIA Standard 1210 - Proficiency .

質問: **176**

IIAのガイダンスによると、監査監督に関して正しいのは次のうちどれですか？

1. 監督は、監査業務の計画、検査、評価、コミュニケーション、およびフォローアップの各段階を通じて実施する必要があります。
2. 監督は、研修、時間報告、経費管理、および管理上の事項にまで及ぶ必要があります。
3. 監督には、レビューの文書化された証拠とともに、エンゲージメントの調書のレビューを含める必要があります。

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

正解: ([正解を表示します](#))

質問: **177**

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: ([正解を表示します](#))

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: **178**

年次外部監査に対する内部監査の支援の一環として、内部監査人は、銀行口座残高の予備分析レビューを行う必要があります。これには、現在の年末残高をウェブとして検証し、現在の年末残高を前の年末残高と比較して重要な変化を浮き彫りにすることが含まれます。現在の年末の銀行残高を確認するための最も信頼できる情報源は次のうちどれですか？

- A. 銀行確認
- B. 社内のばかげた発言
- C. 年末時点の銀行調整
- D. 年末時点の銀行口座総勘定元帳残高

正解: ([正解を表示します](#))

Bank confirmations are the most reliable source for verifying the current year-end bank balances. These confirmations are direct responses from the bank to the auditor, providing independent verification of the account balances as of the end of the year. This external confirmation is considered more reliable than internal documents like bank statements, reconciliations, or general ledger balances because it comes directly from a third-party source, ensuring its accuracy and completeness.

The Institute of Internal Auditors (IIA) - Practice Guide: External Confirmations Auditing Standards (e.g., ISA 505 - External Confirmations)

質問: 179

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: ([正解を表示します](#))

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: 180

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、追加作業の必要性和範囲を決定します。
- 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、追加作業の必要性和範囲を決定します。
- 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: A ([コメントを发表する](#))

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: 181

内部監査計画を作成する際、最高監査責任者は、主に次のどれに基づいて業務に優先順位を付ける必要がありますか？

- A. 利用可能な最後のリスク評価。
- B. 上級管理職および取締役会からの要求。
- C. 各監査ユニバース項目の最後の検査以降の最長間隔。
- D. 規制当局が要求する監査可能領域。

正解: ([正解を表示します](#))

The IIA Standards emphasize that the chief audit executive (CAE) should develop the internal audit plan based on a thorough assessment of risks facing the organization. This risk-based approach ensures that the most significant and relevant areas are prioritized. While input from senior management and regulatory requirements are also important, the primary driver should be the most recent and comprehensive risk assessment. References:

* IIA Standards - 2010: Planning

* IIA Practice Guide - Developing the Risk-based Internal Audit Plan

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新**IIA-CIA-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTTest.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

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 ([コメントを發表する](#))

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: 183

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: **A** ([コメントを发表する](#))

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: **184**

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: ([正解を表示します](#))

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: 185

買収を計画している組織にとって、次のどの取り組みが最も適切であると考えられますか？

- A. パフォーマンス契約。
- B. システムセキュリティエンゲージメント。
- C. デューデリジェンスの取り組み。
- D. コンプライアンスエンゲージメント。

正解: ([正解を表示します](#))

Due diligence engagements are crucial when planning an acquisition, as they evaluate the financial, operational, and legal aspects of the target entity. This ensures informed decision-making and minimizes acquisition risks. Performance engagements (Option A) focus on efficiency and effectiveness of operations, while system security engagements (Option B) and compliance engagements (Option D) do not address the comprehensive assessment required for acquisitions. The CIA syllabus emphasizes due diligence as a specialized type of consulting engagement (Part 2: Section II).

質問: 186

ビジネス プロセスを理解するための次のアプローチのうち、広範な組織的観点から実行され、最終的に重要なプロセスを見落とすリスクが最も高いものはどれですか。

- A. プロセスの説明。
- B. プロセスマッピング。
- C. ボトムアップ。
- D. トップダウン。

正解: **D** ([コメントを発表する](#))

An The top-down approach to understanding business processes is conducted from a broad organizational perspective, beginning with the overall objectives and strategic goals of the organization and then drilling down into the specific processes that support these goals. While this approach ensures alignment with the organization's objectives, it has the greatest risk of overlooking critical processes at the lower levels, especially those that might be operationally significant but not directly linked to top-level objectives.

IIA References:

* IIA Standard 2010: Planning suggests that internal auditors should understand the organization's business processes in relation to its objectives. The top-down approach aligns with this but can risk missing important operational details that might be captured through a more granular (e.g., bottom-up) approach.

質問: 187

IIAのガイダンスによると、監督内部監査人のレビューノートについて正しいのは次のうちどれですか？

* 監査を終了する前に経営陣と話し合っています。

※ワーキングペーパーは適宜修正の上、破棄する場合があります。

* これらは、質問があった場合にフィールドワークをサポートするために監査人によって作成されます。

* 監査レポートで発行された所見をサポートする必要はありません。

A. 1 と 3 のみ

B. 2 と 3 のみ

C. 1 と 4 のみ

D. 2 と 4 のみ

正解: **D** ([コメントを发表する](#))

質問: **188**

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: ([正解を表示します](#))

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: **189**

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: 190

顧客サービスの責任者は、最高監査責任者 (CAE) に、顧客サービス部門でリスクの自己評価を実施する際に内部監査人が彼女のスタッフを支援できるかどうかを尋ねました。CAE は、顧客サービスマネージャーと会い、関連するビジネスプロセスを分析し、提案 エンゲージメントの目的と範囲の最終承認者になる可能性が最も高いのは誰ですか？

A. 組織の上級管理職

B. 最高監査責任者

C. カスタマー サービスの責任者

D. 取締役会

正解: B ([コメントを發表する](#))

The chief audit executive (CAE) is responsible for the approval of the engagement objectives and scope.

While the head of customer service and other stakeholders may provide input, it is ultimately the CAE's responsibility to ensure that the engagement aligns with the internal audit plan and meets the organization's overall objectives. The CAE's approval ensures the independence and objectivity of the internal audit function.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2010 - Planning

IIA Standard 2200 - Engagement Planning

質問: 191

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: D ([コメントを發表する](#))

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: 192

内部監査人は、四半期ごとのパフォーマンス情報を比較したいと考えています。監査人はどの分析手順を使用しますか？

- A. レシオ分析
- B. トренд分析
- C. 垂直分析
- D. ベンチマーク分析

正解: ([正解を表示します](#))

Trend analysis is the analytics procedure that an internal auditor would use to compare performance information from one quarter to another. This technique involves analyzing data over a specific period to identify patterns, trends, and changes in performance metrics. Trend analysis helps auditors understand the direction of key performance indicators and assess whether performance is improving, declining, or remaining stable.

References:

- * The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards
- * Data Analytics Techniques in Internal Auditing

質問: 193

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: 194

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: **C** ([コメントを発表する](#))

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: **195**

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: **196**

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. 分析は目的を特定することから始めるべきです

B. 影響よりも可能性を重視する必要があります

C. 高レベルのリスクの評価は、通常、直線的なプロセスです。

D. 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。

正解: ([正解を表示します](#))

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新**IIA-CIA-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTTest.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%ディスカント、特別な割引コード: JPNshiken」

質問: 197

大規模な製造組織の最高リスク責任者 (CRO) は、生産性を向上させ、欠陥を減らす機会を特定するために、プロセス マネージャーとスタッフ向けのワークショップを促進することを決定しました。CRO がワークショップ方式を選択した理由として最も可能性が高いのは次のうちどれですか？

- A. 必要な情報を収集するために費やす時間とコストを最小限に抑えます。
- B. 回答は秘密にすることができるため、参加者は率直に懸念を表明することができます。
- C. ワークショップは広範なファシリテーション スキルを必要としないため、非監査者にとって理想的です。
- D. ワークショップの参加者は、目的に向けてアイデアを提供しながら学習する機会があります。

正解: ([正解を表示します](#))

The most likely reason the chief risk officer (CRO) chose the workshop approach is that it allows workshop participants to learn while contributing ideas toward the objectives. Workshops facilitate an interactive and collaborative environment where participants can share their insights and experiences. This approach helps in generating innovative solutions and fosters a sense of ownership among participants. It also enables participants to gain a better understanding of the issues at hand and the potential improvements that can be made. References: IIA Practice Guide - Facilitation and Collaboration Techniques, COSO Framework on Risk Management

質問: 198

内部監査員が、旅費 経費に関する新システムの立ち上げに関するアドバイザリー業務に任命されました。現地調査において、監査員は調達システムとの連携に関する統制をテストしました。すると、調達システム内に重要な統制が欠落していることに気付きました。そして、経営陣が欠落している統制に対する一時的な手動の回避策を承認していることが判明しました。監査員は、以下のどの対応策を取るべきでしょうか？

- A. 来年度の監査計画に調達システムの保証業務を含めることを提案する
- B. 根本原因分析を実行し、回避策の有効性をテストする
- C. 調達システムを含むようにアドバイザリー業務の範囲を拡大する
- D. 上級管理職が回避策を実施しているのでリスクは無視する

正解: B ([コメントを发表する](#))

Comprehensive and Detailed Explanation:

Even though this is an advisory engagement, internal auditors must still evaluate significant control gaps discovered during the engagement (Standard 2120 - Risk Management). Since a key procurement control is missing, the auditor should not ignore the risk (D). Expanding the advisory engagement scope (C) would be outside the engagement mandate unless approved. Deferring review to next year's plan (A) delays needed assurance. The most appropriate step is to perform a root cause analysis and test whether the approved workaround is effective (B). This ensures that risks are mitigated in the interim until a permanent control is implemented, providing management with actionable feedback.

質問: 199

IIA ガイダンスによれば、組織内で環境および社会の保護策を実施する主な理由を述べているのは次のどれですか。

- A. トリプルボトムラインレポート機能を有効にします。
- B. リスク評価の実施を容易にするため
- C. 持続可能な開発を達成し、維持する。
- D. 規制およびコンプライアンスの要件を満たすため。

正解: ([正解を表示します](#))

Implementing environmental and social safeguards aligns with the broader organizational goal of achieving sustainable development. These safeguards ensure that the organization operates in a manner that is environmentally responsible and socially conscious, which is crucial for long-term sustainability

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: ([正解を表示します](#))

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

内部監査人は、調達部門の入札書類の完全性を確認していた。彼はすべての不一致を文書化したが、調達マネージャーは彼の調査結果に同意しなかった。さらに検討した結果、内部監査人は、すべての不一致が入札データベースで修正されたことに気付いた。次の行動方針のうち、この状況を防ぐことができたのはどれですか？

- A. 監査人は、スクリーンショットを撮ったり、入札書類を抽出したりして、監査証拠の保存を確実にする必要がありました
- B. 監査人は、ログのリストを抽出し、監査中にデータベースで実行されたすべてのアクションを特定する必要があります。
- C. 監査人は、監査中にデータベースを変更することは固く禁じられていることを調達担当者に指示する必要がありました。
- D. 内部監査人は、監査基準と潜在的な原因をより詳細に扱う、より徹底した作業プログラムを作成する必要がありました。

正解: ([正解を表示します](#))

To prevent the situation where discrepancies identified by the auditor are corrected after being noted, it is essential to preserve the audit evidence. Taking screenshots or extracting tender documents would provide a permanent record of the discrepancies, ensuring that any subsequent changes do not invalidate the auditor's findings. This practice is crucial for maintaining the integrity of the audit evidence and supporting the audit conclusions. Option B is related but not as direct as preserving primary evidence. Options C and D do not address the preservation of evidence effectively.

The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard 2310 - Identifying Information.

質問: 202

監査作業プログラムを開発する主な理由は次のうちどれですか？

- A. 実行される可能性のある監査テストの種類を運用管理者に警告します。
- B. エンゲージメント チームが、どのタスクをどのように実行する必要があるかを理解できるようにします。

- C. 関連するすべての監査結果、結論、推奨事項を運用管理に伝達するのに役立ちます。
- D. 監査業務の監督を容易にし、最高監査責任者が適切なフィードバックを提供できるようにします。

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

According to Standard 2240 - Engagement Work Program, work programs must be developed to achieve engagement objectives. The primary purpose is to guide the audit team in understanding the tasks, procedures, and testing steps necessary to accomplish objectives. While supervision and communication are secondary benefits, the main reason is to help auditors understand and execute their responsibilities (Option B).

質問: 203

大規模な投資組織は、組織のリスク管理プロセスを担当する最高リスク責任者 (CRO) を雇いました。次のうち、監査計画に使用するリスクの優先順位を付ける必要があるのは誰ですか？

- A. 運用管理。運用リスクの日常的な管理に責任を負うためです。
- B. CRO。専門的なスキルと知識に基づいて、リスク活動の調整とプロジェクト管理を担当しているためです。
- C. 最高監査責任者ですが、組織内のリスク管理について説明責任を負いません。
- D. CEO は、取締役会が設定した合意された許容範囲内でリスクが管理されることを保証する最終的な責任を負っているためです。

正解: ([正解を表示します](#))

The chief audit executive (CAE) should prioritize risks to be used for the audit plan. Although the CAE is not accountable for managing risks, he is responsible for ensuring that the internal audit activity provides assurance on the effectiveness of the risk management processes. The CAE must understand the organization's risk landscape and determine which areas require audit attention based on their significance and potential impact. References: IIA Standard 2010 - Planning, IIA Practice Guide - Coordinating Risk Management and Assurance

質問: 204

IIA のガイダンスによれば、終了会議を実施する内部監査人の主な目的は次のどれですか？

- A. 契約クライアントとの関係を改善します。
- B. 最終的なエンゲージメント コミュニケーションを提示します。
- C. 将来の監査業務に関する懸念事項を特定します。
- D. エンゲージメントの結論の正確性を確保します。

正解: **D** ([コメントを发表する](#))

The primary objective of an internal auditor during an exit conference is to ensure that the engagement conclusions are accurate and that the facts presented in the audit report are correct. This involves discussing the audit findings with the engagement client, clarifying any misunderstandings, and ensuring that the conclusions are based on accurate and complete information.

IIA References:

- * IIA Standard 2440: Disseminating Results emphasizes the importance of accurate and clear communication of audit results. The exit conference is a key part of this process, ensuring that any discrepancies or concerns are addressed before finalizing the report.
- * The Practice Guide on Conducting Exit Conferences highlights the importance of using the exit conference to verify that the auditor's conclusions are well-founded and that the client understands and agrees with the findings.

質問: 205

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: ([正解を表示します](#))

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: 206

買掛金監査を計画している間、内部監査人はエンティティ レベルの統制分析を実行します。監査人が使用するアプローチに関する次の記述のうち、正しいものはどれですか？

- A. 監査人は、買掛金プロセス管理の効果的な運用に内在するリスクを特定できます。
- B. 監査人が活動のフレームワークと関連する買掛金サブプロセスを理解できるようにします。
- C. 監査人は、重要なステップやシステムを含め、買掛金プロセスとその流れを理解できます。
- D. 監査人が買掛金プロセス内のトランザクションの母集団を分類できるようにします。

正解: ([正解を表示します](#))

Performing an entity-level controls analysis helps the auditor understand the overarching framework of activities and subprocesses within the accounts payable function. This approach provides a high-level view of the control environment and how different processes interrelate and contribute to the overall control objectives. By understanding the framework, the auditor can identify key controls, assess their design and implementation, and determine areas of potential risk. This foundational understanding is crucial before delving into more detailed, transaction-level testing.

Institute of Internal Auditors (IIA), International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2130 - Control.

質問: 207

フォローアップ中。内部監査人は、運用管理者が重大な統制違反に対処するための効果的な措置を講じていないことを発見した 問題が未解決のまま放置された場合、規制上の制裁措置が取られ、組織の評判が損なわれる可能性がある

- A. 理事会に報告する
- B. ばく露に対処するために推奨される管理を実施する
- C. 上級管理職とその問題について話し合う
- D. 規制当局に、経営陣に問題に対処するよう説得するよう依頼する

正解: ([正解を表示します](#))

If operational management has not implemented effective actions to address a significant control breach, the most appropriate next step for the chief audit executive is to discuss the matter with senior management. This step involves escalating the issue to a higher level of authority to ensure that the risks associated with the control breach are properly understood and addressed. If senior management fails to take appropriate action, the CAE may then escalate the issue to the board.

IIA Standard 2500: Monitoring Progress

IIA Practice Guide: Auditing Organizational Governance

質問: **208**

内部監査活動は、パフォーマンスを評価するためにバランス スコアカード アプローチを採用しています。MA ガイダンスによると、監査クライアントに関連する主要業績評価指標は次のうちどれですか？

- A. 是正措置日までに実施された推奨事項の割合
- B. スタッフ経験
- C. 計画された監査の完了率
- D. International Professional Practices Framework への準拠

正解: **A** ([コメントを発表する](#))

When using the balanced scorecard approach to assess the performance of the internal audit activity, a key performance indicator relevant to the audit client is the percentage of recommendations implemented by the corrective action date. This KPI measures the effectiveness and impact of the audit activity by tracking how well the audit recommendations are being acted upon within the agreed-upon timeframe. It reflects the responsiveness and commitment of the organization to address identified issues and improve its control environment, which is directly relevant to the interests and concerns of the audit clients.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: "Measuring Internal Audit Performance" Kaplan, R.S. & Norton, D.P. (1996). "The Balanced Scorecard: Translating Strategy into Action"

質問: **209**

次のどれがエンゲージメント範囲に含まれる可能性が最も高いでしょうか？

- A. プライバシーに関する潜在的な法律がコンプライアンス目標として採用されます。○ 過去 12 か月間に 10,000 ドルを超えた電信送金が分析されます。
- B. 契約期間中はランダムサンプリングと判断サンプリングの両方が使用されます
- C. 重大なエラーの可能性は、リスク評価を通じて考慮されます。

正解: **B** ([コメントを発表する](#))

* Introduction:

* The engagement scope outlines the boundaries of the audit activities, specifying the methods and techniques to be employed during the engagement.

* Scope Definition:

* The scope includes the areas to be reviewed, the nature and extent of testing, and the specific objectives and criteria to be used.

* Options Analysis:

* Option A: Specifying compliance targets is part of planning but too specific for the overall engagement scope.

* Option B: Detailing the use of both random and judgmental samplings defines the methodology clearly, which is appropriate for the engagement scope.

- * Option C: Considering the probability of significant errors is part of the risk assessment process, not the scope itself.
- * Option D: Analyzing wire transfers is a specific audit test rather than a definition of the engagement scope.
- * Conclusion:
- * Specifying both random and judgmental samplings as part of the engagement scope provides a clear and comprehensive methodology for the audit, making it the most appropriate choice.

Internal Audit Standards and Practice Guides

質問: 210

目標管理方式に関して正しい記述は次のうちどれですか。

- A. 目標管理は、急速な変化のある組織で最も役立ちます。
- B. 目標管理は、厳密に定義されたタスクを持つ機械的な組織で最も役立ちます。
- C. 目標管理は、組織が従業員のモチベーションを維持するのに役立ちます。
- D. 目標管理は、組織が戦略目標と業務目標を明確に区別するのに役立ちます。

正解: ([正解を表示します](#))

Definition of Management by Objectives (MBO): Management by Objectives is a performance management approach where managers and employees work together to identify, plan, organize, and communicate objectives. This method involves setting clear, measurable goals with defined timelines.

Key Benefits:

- * Employee Motivation: MBO aligns individual goals with organizational objectives, fostering a sense of ownership and engagement among employees. By participating in goal-setting, employees are more motivated to achieve these objectives, as they see a direct link between their efforts and organizational success.
- * Performance Measurement: Clear objectives allow for effective performance measurement and provide a basis for performance appraisals and feedback.

Comparison with Other Options:

- * Rapid Changes: Option A is incorrect because MBO is not necessarily best suited for environments with rapid changes, as it relies on predefined objectives that may quickly become outdated.
- * Mechanistic Organizations: Option B is incorrect because MBO is more effective in flexible, dynamic organizations rather than rigid, mechanistic ones.
- * Strategic vs. Operational Goals: Option D is incorrect because MBO does not inherently distinguish between strategic and operational goals; it focuses on achieving specific measurable objectives.

References:

- * MBO helps in increasing employee motivation by involving them in the goal-setting process and aligning their objectives with the organization's goals, which enhances engagement and performance.

質問: 211

調書に関する次の記述のうち、最も正確なものはどれですか？

- A. ワークペーパーの構成と形式は、すべてのエンゲージメントで同じです。
- B. 調書に含まれる内容の範囲は、専門家の判断の問題です
- C. 考えられるすべての質問に回答できるように、調書を完成させる必要があります。
- D. 運用管理記録のコピーは含まれませんが、場所を特定できるように参照されます。

正解: ([正解を表示します](#))

The organization and content of workpapers should be based on the professional judgment of the internal auditor. Workpapers should provide sufficient detail to support the audit findings and conclusions but do not need to answer every conceivable question. Standard 2330 - Documenting Information states that internal auditors must document relevant information to support the conclusions and engagement results. This allows for flexibility and professional judgment in determining what is necessary and appropriate to include.

Institute of Internal Auditors (IIA), International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2330 - Documenting Information.

有効的なIIA-CIA-Part2-JPN問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集を提供します。JPNTTest.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

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に要求し、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: 213

内部監査員が、あるベンダーに対して重複した支払いが行われたことを発見しました。経営陣は是正措置として重複した支払いを回収しました。この場合の経営陣の措置は次のどれに当てはまりますか？

- A. 条件に基づくアクションプラン。
- B. 原因に基づいた行動計画。
- C. 根本原因に基づいた行動計画。
- D. 効果に基づくアクションプラン。

正解: [D \(コメントを发表する\)](#)

* Introduction:

* When duplicate payments are identified and corrected, the management's response typically addresses the immediate impact or effect of the issue.

* Types of Action Plans:

* Condition-Based: Addresses the condition or the issue itself.

* Cause-Based: Focuses on the underlying cause of the issue.

* Root Cause-Based: Delves deeper to identify and address the fundamental reason for the issue.

* Effect-Based: Focuses on addressing the consequences or the effects of the issue.

* Options Analysis:

* Option A: A condition-based action plan would involve identifying and rectifying the condition that led to the duplicate payments.

* Option B: A cause-based action plan would address the immediate causes of the duplicate payments.

* Option C: A root cause-based action plan would investigate and mitigate the fundamental reasons behind the duplicate payments.

* Option D: An effect-based action plan addresses the consequences of the duplicate payments, such as recouping the funds, which is what management did in this scenario.

* Conclusion:

* Management's action in recouping the duplicate payments is an effect-based action plan as it focuses on addressing the impact of the error.

Internal Audit Standards and Practice Guides .

質問: 214

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: [\(正解を表示します\)](#)

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: 215

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に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のどれの例ですか。

- 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: 216

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: 217

経営陣が定義したリスク範囲と調整する内部監査活動の利点は次のどれですか？

- A. 政治、サプライヤー、ソーシャル メディアなどのリスク カテゴリを含め、完全性が向上しました。
- B. ビジネス マネージャーは、各カテゴリ内で発生するリスクを識別して評価できます。
- C. 内部監査活動は経営陣のリスク評価に依存することができます。
- D. カテゴリ内のリスク イベントはさまざまな方法で発生するため、組織全体の監査が必要です。

正解: ([正解を表示します](#))

* A. Increased completeness:Correct. Coordination ensures comprehensive risk identification across diverse categories.

* B. Business managers can identify and assess risks:While true, this is not a primary advantage for internal audit coordination.

* C. The internal audit activity can rely on management's risk assessment:Internal audit should validate, not solely rely on management's assessment.

* D. Organizationwide audits are required:Misrepresents the purpose of risk universe coordination.

CIA Exam Syllabus Reference:

Domain II: Risk Management and Control - Risk Universe.

質問: 218

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: 219

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: **D** ([コメントを発表する](#))

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: 220

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: C ([コメントを發表する](#))

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: 221

組織の請求アプリケーションにおける計算の妥当性を検証するため、内部監査担当者が割り当てられます。テストの一環として、内部監査担当者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ションする必要があります。

この目的に最も適しているのは、次のうちどれでしょうか？

- 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. 統合試験施設。
- D. エキスパートシステムの監査。

正解: C ([コメントを發表する](#))

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: 222

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: ([正解を表示します](#))

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: 223

どのようなシナリオにおいて、最高監査責任者 (CAE) が給与機能に関して保証サービスを提供することが問題になると考えられますか？

- A.** CAE は以前、プロセスを改善するためにその分野でコンサルティング業務を遂行しました。
- B.** 数年前、CAE は給与部門の会計業務を担当していました。
- C.** CAE になる前、CAE は給与管理者でした。
- D.** 経営陣から依頼されたコンサルティング業務中に特定された問題を受けて、保証レビューが開始されました。

正解: ([正解を表示します](#))

* Introduction:

* The independence and objectivity of the internal audit function are paramount, especially when the CAE has had prior involvement in the area under review.

* Scenario Analysis:

* Option A: Previous consulting assignments may raise concerns but do not inherently impair independence if managed correctly.

* Option B: A historical role in accounting functions is less problematic if sufficient time has passed and there is no ongoing influence.

* Option C: Having been the payroll manager presents a direct conflict of interest, compromising the CAE 's objectivity.

* Option D: Reviews following consulting assignments are common practice and do not necessarily indicate a conflict.

* Conclusion:

* It is problematic for the CAE to provide assurance over payroll functions if they were previously the payroll manager, as this creates a clear conflict of interest and threatens audit objectivity.

IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard 1130: Impairment to Independence or Objectivity.

質問: 224

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: 225

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: 226

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
- 4. CSR 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: ([正解を表示します](#))

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.

有効的なIIA-CIA-Part2-JPN問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集を提供します。JPNTTest.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

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: 228

次のエンゲージメント監督活動のうち、最初に実行する必要があるのはどれですか？

- A. 内部監査の推奨事項が実用的で、費用対効果が高く、付加価値があることを確認する
- B. 内部監査の結論が十分かつ信頼できる証拠に基づいていることを確認する
- C. エンゲージメントのタイムリーな完了に対するリスクが評価されていることを確認する
- D. 監査チーム メンバーのパフォーマンス評価が完了していることを確認する

正解: ([正解を表示します](#))

Ensuring that risks to the timely completion of the engagement are assessed should be performed first during engagement supervision activities. This initial step is crucial as it sets the foundation for the entire audit process. By identifying and assessing risks early, the audit supervisor can develop appropriate plans and strategies to mitigate these risks, ensuring that the engagement stays on track and is completed within the allocated time frame. Addressing this aspect first helps in prioritizing tasks, allocating resources effectively, and managing any potential obstacles that might delay the audit process.

References:

The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards

Internal Audit Engagement Planning and Risk Assessment Procedures

質問: 229

固有のリスクの影響を見積もるとき、内部監査人は次のうちどれを考慮する必要がありますか？

- A. 発生する確率と頻度
- B. リスクに関連する財務的および非財務的要因

- C. ヒート マップで特定されたリスクの数
- D. 適切な管理を実施した後の残存リスク

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

When estimating the impact of an inherent risk, internal auditors should consider both financial and nonfinancial factors. Financial factors include direct monetary impacts, while nonfinancial factors may include reputational damage, operational disruptions, and compliance issues. Considering a broad range of factors provides a comprehensive understanding of the potential impact of the risk, which is essential for effective risk assessment and management.

Institute of Internal Auditors (IIA) Standards: Performance Standards 2120: Risk Management COSO Enterprise Risk Management (ERM) Framework: Risk Assessment and Risk Response Components

質問: **230**

エンゲージメント計画中に、組織のプロセスと主要な制御がどのように機能するかについて、最も正確で最新の説明を提供するのはどの当事者ですか？

- A. 調査対象の活動に責任を負う管理者
- B. 調査対象活動の日常業務および機能を実行する個人
- C. 外部監査人は財務諸表の背後にある主要なコントロールを理解しているため
- D. 取締役会は組織全体の監督を行うため

正解: ([正解を表示します](#))

During planning, auditors gather information about processes and controls. While management (A) provides oversight and external auditors (C) focus on financial reporting controls, employees who perform the daily tasks (B) have the most accurate, detailed, and current knowledge of how processes and controls actually operate. The board (D) provides governance, not operational detail.

質問: **231**

内部監査活動では、リスク管理プロセスに関する経営陣の自己評価活動の有効性を評価することを計画しています。この目的を達成するには、次のどの手順が最も適切でしょうか。

- A. リスクに関する議論の例については、企業ポリシーと取締役会議事録を確認してください。
- B. 現在の実践について、現場管理者および上級管理職にインタビューを実施します。
- C. 主要なリスクに関する関連業界情報を調査および確認します。
- D. 制御および監視手順と関連するレポートを観察し、テストします。

正解: **D** ([コメントを发表する](#))

Assessing the effectiveness of management's self-assessment activities in the context of risk management requires a thorough examination of the processes that management uses to monitor and control risks. The most effective way to evaluate these activities is to observe and test the control and monitoring procedures in place.

* IIA Standard 2130 - Control:

* This standard highlights the internal audit activity's responsibility to assess whether the organization's controls are adequate to manage risks. Observing and testing controls directly is the most effective way to determine their operational effectiveness.

* IIA Practice Advisory 2130-1:

* The advisory recommends that internal auditors should focus on the design and effectiveness of control activities. Observing and testing controls ensures that the auditor can verify whether management's self-assessments accurately reflect the risk environment.

* Effectiveness of Risk Management Processes:

- * To assess the effectiveness of self-assessment, internal auditors need to ensure that the procedures for identifying, assessing, and monitoring risks are robust. Direct observation and testing provide tangible evidence of how these processes are functioning.
- * Option A (Reviewing corporate policies and board minutes): This provides context but does not directly assess the effectiveness of control procedures.
- * Option B (Conducting interviews): Interviews can provide insights but are subjective and may not reflect actual control effectiveness.
- * Option C (Researching industry information): This helps in understanding risks but does not assess how well the organization manages those risks.

Detailed Explanation: Why Not Other Options? Conclusion: Option D is correct as it involves the direct evaluation of the effectiveness of control and monitoring procedures, aligning with IIA's guidance on assessing risk management processes.

質問: 232

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: ([正解を表示します](#))

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: 233

マズローの欲求階層説によれば、管理者が部下に専門的な成長と将来の昇進を支援するために特別な任務を与える戦略を最もよく表しているのは次のうちどれですか？

- A. 同僚からの尊敬。
- B. 自己実現。
- C. 組織への帰属意識
- D. 雇用の安定。

正解: B ([コメントを发表する](#))

According to Maslow's hierarchy of needs theory, self-fulfillment or self-actualization represents the highest level of human motivation, where an individual seeks to achieve personal growth, professional development, and realization of their potential. Offering an assignment to a subordinate to support their professional growth and future advancement aligns with this concept, as it helps the individual achieve a sense of self-fulfillment.

Reference: Maslow's Hierarchy of Needs Theory

質問: 234

内部監査人が未処理の売掛金残高の非統計的サンプルを調べたところ、60 件中 10 件が、組織のポリシーで定義された承認済みの未定与信限度額を超えていることがわかりました。

- A. 下書きに対する与信限度額は、組織のポリシーに従って監視されていません
- B. サンプルの顧客のオープン残高の 17% が、承認された無担保クレジット レントを超えています。

C. 組織のポリシーによって定義された与信限度額のしきい値が適切でない

D. 経営陣は、未決済の顧客残高を毎月監視する必要があります

正解: ([正解を表示します](#))

When documenting findings from a nonstatistical sample, internal auditors should record the factual observations and quantify the results where possible. In this case, the auditor should document that 17% of the sampled accounts receivable balances exceeded the approved unsecured credit limit. This provides a clear, quantifiable basis for the finding, which is critical for accurate reporting and for management to understand the scope of the issue. Documenting this percentage also supports the auditor's conclusions and recommendations for corrective actions.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Audit Sampling.

IIA Standard 2310 - Identifying Information

質問: **235**

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: **236**

内部監査部門は、組織の内部統制に関連する以下のどの活動に責任を負いますか？

A. 組織目標の達成に影響を与えるリスクを軽減します。

B. 組織の目標達成に影響を与える機会の実現。

C. 制御活動のコストと利点に関する分析とアドバイス。

D. 財務諸表の公正性の証明

正解: ([正解を表示します](#))

Internal audit activities include evaluating the effectiveness and efficiency of internal controls, and part of this process involves analyzing and advising on the cost-benefit relationship of control activities.

This function helps ensure that the internal controls in place are not only effective in mitigating risks but are also economically justified

質問: 237

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: ([正解を表示します](#))

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: 238

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: 239

ステークホルダーに社会的責任のパフォーマンスを知らせる方法を改善したい組織にとって、最も効果的なリソースは次のどれでしょうか？

- A. ISO 26000
- B. グローバル レポート イニシアチブ。
- C. オープンコンプライアンスおよび倫理グループ。
- D. COSO のエンタープライズ リスク管理フレームワーク。

正解: ([正解を表示します](#))

- * Understanding the GRI: The Global Reporting Initiative (GRI) provides a comprehensive framework for reporting on sustainability performance, including social responsibility aspects.
- * Framework and Standards: GRI standards are widely used and recognized globally, which helps organizations benchmark their performance against other entities using the same framework.
- * Stakeholder Communication: The GRI framework emphasizes transparency and accountability in reporting, making it an effective tool for informing stakeholders about an organization's social responsibility performance.
- * Comprehensive Coverage: GRI covers various aspects of social responsibility, including economic, environmental, and social impacts, providing a holistic view of an organization's performance.

References:

The Global Reporting Initiative (GRI) .

質問: **240**

担当監査人が、監査業務の複雑な部分を完了するためにジュニア監査人を任命する理由を最もよく説明しているのは、次のどれですか。

- A. 上級監査人は現在、業務の他の部分に取り組んでいるため、対応できません。
- B. 担当監査人は、ジュニア監査人が特定の種類の経験を積むべきだと考えています。
- C. 監査業務には厳しい期限があり、作業は期限内に完了する必要があります。
- D. 担当監査人は、監査業務を完了するために必要なすべてのスキルを備えた監査スタッフを特定できません。

正解: ([正解を表示します](#))

Assigning a junior auditor to a complex part of an audit engagement is often a strategic decision aimed at developing the auditor's skills and experience. This approach is consistent with the IIA's emphasis on professional development and competency building within the audit team.

* IIA Standard 1210 - Proficiency:

* This standard requires that internal auditors possess the necessary knowledge, skills, and competencies to perform their duties.

Developing these competencies often involves assigning junior auditors to increasingly complex tasks under supervision.

* Professional Development:

* Assigning a junior auditor to a complex task helps them gain valuable experience, enhances their understanding of complex audit processes, and prepares them for future responsibilities. This aligns with the IIA's focus on continuous learning and professional development.

* Supervised Learning:

* Under the guidance of more experienced auditors, junior auditors can learn how to handle complex audit tasks. This on-the-job training is essential for building proficiency and confidence.

* Option A (Senior auditors unavailable): This might be true, but it's not the best explanation for assigning a complex task to a junior auditor.

* Option C (Tight deadline): While deadlines are important, the focus should be on matching the task with the auditor's development needs.

* Option D (Unable to identify skilled staff): This suggests a lack of planning or resources, which is not the optimal reason for such an assignment.

Detailed Explanation: Why Not Other Options?

質問: **241**

内部監査人は、発注書が適切に承認された購買要求書によってサポートされているかどうかをテストしました。彼女は購買文書の母集団をサンプリングし、購買要求書が欠落している事例を特定しました。次のリスクは、この状況を最も適切に説明していますか？

- A. ノンサンプリング リスク
- B. サンプリングリスク
- C. 固有のリスク
- D. デューデリジェンスのリスク

正解: ([正解を表示します](#))

Nonsampling risk is the risk that the auditor may reach incorrect conclusions for reasons not related to the sampling process, such as failure to recognize exceptions or misinterpretation of audit results. In this case, the internal auditor did not notice that some purchase requisitions were approved by unauthorized persons, which is an oversight unrelated to the sample size or selection process. This is distinct from sampling risk, which is the risk that the sample selected does not represent the population. References:

- * The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2320 - Analysis and Evaluation.
- * The IIA's Practice Guide on Audit Sampling.

有効的なIIA-CIA-Part2-JPN問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集を提供します。JPNTTest.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

次のアクションのうち、組織の新しい買掛金システムが疑わしい請求書の支払い処理を回避するかどうかを判断するために、内部監査人がテスト データを使用することを最もよく表しているのはどれですか？

- A. 修正措置が必要な潜在的な問題がないか、コンピューター プログラムを毎日監視する自動化ツールを作成します。
- B. 内部監査人を支援する自動化されたシステムを使用して、請求用のコンピューター プログラムのリスク分析を自動化する
- C. コンピュータ プログラムにツールを組み込み、請求書のレビュー プロセスを分析して、支払いを妨げる可能性のある潜在的な問題がないかどうかを調べます。
- D. コンピュータ プログラムに請求書を追加して、レビュー プロセスの信頼性と有効性、および管理が機能しているかどうかを評価します。

正解: ([正解を表示します](#))

Adding invoices to the computer program to assess the reliability and effectiveness of the review process and whether controls work best describes an internal auditor ' s use of test data. This approach involves introducing test data into the system to evaluate how well the system processes invoices and whether it effectively identifies and prevents questionable invoices from being processed for payment.

IIA Standards: 1220.A2 - Proficiency and Due Professional Care

IIA Practice Guide: Use of Technology in Auditin

質問: 243

内部監査手順書に記載される可能性が最も高いのは次のうちどれですか？

- A. 検討対象エリアの戦略計画の概要。
- B. 経営陣が調査結果に異議を唱えた場合の適切な対応オプション。
- C. 各エンゲージメントに必要なリソースの説明。
- D. 経営陣からデータを収集する監査人の権限の範囲。

正解: ([正解を表示します](#))

An internal audit procedures manual typically includes detailed information on the methodologies, tools, and techniques used during audits. It also outlines the protocols and guidelines for auditors to follow, including their authority and the scope of their work. Clearly defining the extent of the auditor ' s authority to collect data from management ensures that auditors understand their rights and limitations, which is essential for carrying out effective and efficient audits.

The Institute of Internal Auditors (IIA), Practice Guide on Developing the Internal Audit Manual

" Internal Auditing: Assurance and Advisory Services " by Urton L. Anderson, Michael J. Head, Sridhar Ramamoorti, Chris A. Bailey, and David A. Sarens

質問: **244**

内部監査人は、組織が新たに取得した子会社で保証業務を実施するよう求められています。業務の目的を策定する際に、監査人が考慮する必要がある最も重要な項目は次のうちどれですか？

- A.** 子会社のこれまでの業績、特に過去 3 年間の財務結果と外部監査レビューの結果
- B.** 推奨事項が提供された子会社の以前の内部監査の結果、および推奨されたアクションが実行されたかどうか
- C.** 監査に関する組織戦略の目的、リスク、統制フレームワーク、および利害関係者の期待
- D.** 子会社の経営陣の資格と能力、およびリスクと統制に関する彼らの理解

正解: ([正解を表示します](#))

When developing the objectives for an assurance engagement in a newly acquired subsidiary, the most critical items to consider are the organizational strategy, objectives, risks, control framework, and the expectations of stakeholders regarding the audit. This holistic approach ensures that the internal audit aligns with the broader goals and risk management processes of the organization, providing a comprehensive evaluation of the subsidiary's operations within the context of the entire entity.

* Organizational Strategy and Objectives: Understanding the overarching goals and strategic direction of the organization helps to align the audit objectives with business priorities and ensures that the subsidiary's operations are evaluated in the context of their contribution to these goals.

* Risks: Identifying and assessing the risks associated with the subsidiary is essential for focusing audit efforts on areas that could significantly impact the organization. This involves understanding both inherent and residual risks.

* Control Framework: Evaluating the existing control framework within the subsidiary helps determine the adequacy and effectiveness of controls in mitigating identified risks.

* Stakeholder Expectations: Considering what stakeholders expect from the audit helps in shaping objectives that address key concerns and provide valuable insights, fostering greater acceptance and implementation of audit recommendations.

This comprehensive approach ensures the audit is relevant, targeted, and capable of adding significant value to the organization by addressing key risk areas and strategic objectives.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards

IIA Practice Guide: Formulating and Expressing Internal Audit Opinions

質問: **245**

IIA ガイダンスによれば、次の目的のうち、非保証業務のために策定される可能性が最も高いのはどれですか？

- A.** 内部監査活動では、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します。
- 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. 内部監査活動では、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: **B** ([コメントを发表する](#))

Non-assurance engagements, such as consulting activities, involve providing advisory services that add value to management without the auditor expressing a formal opinion or providing assurance on the effectiveness of controls or processes.

* IIA Definition of Non-Assurance (Consulting) Services:

* Non-assurance services, as defined by the IIA, are advisory and related client service activities.

These activities are intended to provide advice and insight into specific issues, such as potential risks in new initiatives, without the internal audit function expressing an assurance opinion.

* Consulting Engagements:

* In a consulting engagement, the internal audit activity provides information and recommendations to management, allowing them to make informed decisions. In this case, informing management about potential risks of moving the data warehouse to a cloud server is an advisory role, typical of a non-assurance engagement.

* IIA Standard 2120 - Risk Management:

* While this standard relates to risk management assurance, in a consulting role, the internal audit activity would inform management of risks, allowing them to manage these risks proactively.

* Option A (Assessing effects of changes in maintenance strategy): This is more aligned with an assurance engagement where the auditor evaluates the impact of changes.

* Option C (Ascertaining data center security compliance): This is an assurance activity focused on compliance.

* Option D (Ensuring equipment downtime risks are managed): This implies an assurance role, as it involves verifying compliance with internal policy.

Detailed Explanation: Why Not Other Options? Conclusion: Option B is correct as it reflects a typical non- assurance engagement where the internal audit function provides advisory services on risk without providing formal assurance.

質問: **246**

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

質問: 247

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: 248

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: 249

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: ([正解を表示します](#))

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: 250

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: ([正解を表示します](#))

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: 251

IT 監査人が、組織の会計アプリケーションのアクセス制御をレビューしています。監査人は、システムに埋め込まれた論理制御をテストして、必要に応じて従業員のアクセスが許可されていることを確認するのに役立つツールを展開する予定です。この目的を達成するのに役立つの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. 一般的な監査ソフトウェア

C. エキスパート システムを監査します。

D. 総合試験施設

正解: **B** ([コメントを發表する](#))

Generalized audit software (GAS) is designed to assist auditors in performing data analysis and testing the logical controls embedded within information systems. This type of software can help an IT auditor review access controls by analyzing user permissions, access logs, and other relevant data to ensure that access is granted according to the principle of least privilege and organizational policies. GAS tools are versatile and can handle large volumes of data, making them suitable for testing logical controls in an accounting application.

The Institute of Internal Auditors (IIA) - Global Technology Audit Guide (GTAG) 1: Information Technology Controls

質問: 252

内部統制アンケートは、次のどの目的を達成するために使用されますか？

A. 手順の運用効果を確認するため

B. レポートの情報の正確性を検証するため

C. 主要なリスクを軽減するコントロールを評価する

D. 特定の反対手続が実施されているかどうかを判断するため

正解: ([正解を表示します](#))

Internal control questionnaires are used to determine whether specific control procedures are in place within an organization. They help auditors identify the existence and implementation of controls designed to mitigate risks. These questionnaires can provide a preliminary understanding of the control environment and identify areas that may require further detailed testing.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Using Internal Control Questionnaires to Assess Risk IIA Standard 2130 - Control

質問: 253

調達部門の予備調査中に、内部監査員は組織の発注および受領プロセスにおける重大な管理上の弱点に気がしました。IIA のガイダンスによると、内部監査員が取るべき最も適切なアクションは次のどれですか。

A. 上級管理職に対して、コントロールの弱点に関する最終報告書を発行します。

B. 制御の弱点をプロセス所有者に伝えて解決します。

C. 終了ミーティング中の議論における制御の弱点に注意してください。

D. 懲戒処分のために管理上の弱点の調査を実施します。

正解: ([正解を表示します](#))

When an internal auditor identifies a major control weakness during a preliminary survey, the appropriate response is to bring it to the attention of the process owner for resolution. This approach aligns with the standards and guidelines provided by the Institute of Internal Auditors (IIA), particularly under the International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards).

* IIA Standard 2120 - Risk Management:

* According to Standard 2120, the internal auditor must evaluate the effectiveness of the organization's risk management processes. Identifying and reporting control weaknesses is a key aspect of this evaluation. By bringing the issue to the attention of the process owner, the internal auditor ensures that those responsible for managing the process are aware of the risk and can take appropriate corrective actions.

* IIA Standard 2060 - Reporting to Senior Management and the Board:

* While it might seem logical to report directly to senior management (as option A suggests), the IIA recommends that the process owner be given the opportunity to address the issue first.

Standard 2060 emphasizes that significant risk exposures and control issues should be reported to senior management and the board, but only after they have been discussed with the appropriate process owners.

* IIA Standard 2440 - Disseminating Results:

* According to Standard 2440, the communication of audit results should be consistent with the objectives of the audit engagement. It is good practice to inform the process owner promptly so they can address the issue before the audit report is finalized. This approach helps in mitigating the risk at an early stage and ensures that the control weaknesses are appropriately managed.

* Ethical Considerations:

* The IIA's Code of Ethics requires internal auditors to act with integrity and to ensure that their communications are honest and constructive. Notifying the process owner immediately reflects a proactive and ethical approach to audit findings. It allows for timely corrective actions and demonstrates the auditor's commitment to improving the organization's control environment.

* Option A (Issue a final report to senior management): This step is premature at this stage of the audit.

Issuing a final report without allowing the process owner to address the issue could lead to unnecessary escalation and may undermine the collaborative nature of the audit process.

* Option C (Note the control weakness for discussion during the exit meeting): While discussing the issue during the exit meeting is part of the process, it is more effective to address the control weakness immediately rather than waiting until the exit meeting, where valuable time might be lost.

* Option D (Carry out an investigation for disciplinary action): This is beyond the internal auditor's scope unless the situation specifically warrants an investigation. The focus of the auditor should be on control improvements rather than disciplinary measures, which are typically managed by HR or legal departments.

Detailed Explanation: Why Not Other Options?

質問: 254

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: **255**

長期的に組織の収益性を高めるには、どのような種類の監査契約が最も適切でしょうか？

- A. 運用監査
- B. コンプライアンスと財務監査
- C. パフォーマンス監査
- D. 品質監査

正解: ([正解を表示します](#))

An operational audit is the most appropriate type of audit engagement to determine how an organization could be more profitable in the long term. Operational audits focus on the efficiency and effectiveness of an organization ' s operations, processes, and procedures. They assess whether resources are being used optimally to achieve business objectives and identify opportunities for cost savings, process improvements, and enhanced productivity. This type of audit is designed to provide insights and recommendations that can help an organization improve its profitability over the long term by streamlining operations and eliminating inefficiencies.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Operational Auditing: A Guide for Internal Auditors IIA Standard 2110 - Governance

質問: **256**

組織に対するフィッシング攻撃を最も効果的に防ぐには、次のうちどれがよいでしょうか？

- A. 侵入検知システム
- B. ファイアウォールの使用
- C. 定期的なセキュリティ意識向上トレーニング
- D. アプリケーションの強化

正解: ([正解を表示します](#))

Phishing exploits human weaknesses by tricking users into revealing sensitive information. While technical defenses (IDS, firewalls, hardening) help, the most effective prevention is regular security awareness training that educates employees on recognizing and avoiding phishing attempts. Therefore, the best preventive measure is Option C.

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新**IIA-CIA-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTTest.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

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: 258

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: 259

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 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: 260

リスク評価中にフローチャートを使用することの欠点は次のうちどれですか？

- A. フローチャートによるプロセスの理解がすぐにできない
- B. コントロールの設計を評価するために、フローチャートは適用されません。
- C. 線形プロセスの一部ではないいくつかの重大なリスクを見逃す可能性があります
- D. フローチャートでは、監査人は不足している統制を特定できません

正解: ([正解を表示します](#))

One disadvantage of using flowcharts during a risk assessment is that they may not capture serious risks that are not part of the linear process flow. Flowcharts are excellent tools for visualizing processes and identifying control points within a structured workflow. However, they might overlook risks that arise from non-linear interactions, external factors, or complex interdependencies that are not easily represented in a flowchart format. This limitation can result in an incomplete risk assessment if the auditor relies solely on flowcharts without considering other methods to identify all potential risks.

Institute of Internal Auditors (IIA), Practice Guide - Auditing the Control Environment.

質問: 261

ある組織の最高監査責任者 (CAE) は、今年のリスクベースの監査計画を完了し、現在のスタッフ リソースでは計画のニーズを満たすのに不十分であることを認識しました。CAE はどのような行動を取るべきでしょうか。

- A. 利用可能な監査リソースが計画の要件を満たすのに十分になるように、監査計画を修正します。
- B. 必要なリソースと関連するリスクについて取締役会と上級管理職に通知します。
- C. レビューできない可能性が高い領域を担当するユニット マネージャーに早めに連絡します。
- D. 監査計画を完了するために支払われる残業代に関して人事部門から承認を得ます。

正解: B ([コメントを发表する](#))

Per IIA Standard 2020: Communication and Approval, the CAE must inform senior management and the board if the audit plan cannot be executed as approved due to resource constraints. This allows senior leaders to decide whether to provide additional resources or adjust the plan. Option A would bypass the necessary approval process. Option C shifts responsibility without addressing the root issue, while Option D may not adequately resolve resource constraints.

質問: 262

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 ([コメントを发表する](#))

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: 263

変更管理を成功させるために必要な条件は、次のうちどれですか？

1. 意思決定と必要な行動は迅速に行われます。
2. 組織の伝統が尊重されます。
3. 変更は改善または改革をもたらします。
4. 内部および外部通信が制御されます。

A. 1 と 2

B. 1 と 3

C. 2 と 3

D. 2 と 4

正解: ([正解を表示します](#))

Successful change management requires prompt decision-making and actions, as well as ensuring that changes lead to improvement or reform. Respecting the traditions of the organization and controlling internal and external communications are important, but not as critical to the success of change management as the necessity for timely actions and positive outcomes. References:

* IIA Practice Guide - Change Management: Facilitating Organizational Change

* IIA Standards - 2210: Engagement Objectives

質問: 264

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. \$100,000 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: 265

内部監査人が会計監査を行っています。既存の内部統制が脆弱な場合、次の監査手順のうちどれが最も適切ですか？

- A. 分析手順。
- B. 詳細テスト。
- C. 設計のテスト。
- D. コントロールのテスト。

正解: ([正解を表示します](#))

When internal controls are weak, it is important for the auditor to rely less on the internal controls and instead perform more substantive testing. Detail testing involves examining a larger number of individual transactions or balances to gather sufficient evidence about the accuracy and completeness of financial records. This method is appropriate because it does not rely on the effectiveness of internal controls, which are known to be weak in this scenario. References:

* The IIA's Standards and Practice Advisories, specifically focusing on audit procedures and responses to weak internal controls.

質問: **266**

MAのガイダンスによると、草刈り戦略のうち、内部監査活動の推奨事項が実行されていることを最高監査責任者（CAE）に最も保証したいのはいつですか？

- A. CAF は、上級管理職から、推奨事項に対処するために計画されている是正措置に関する正式な回答を取得します。
- B. CAE は、アクションのために経営陣に報告されたエンゲージメントの推奨事項の汚れを監視するための追跡システムを開発します。
- C. CAE は、影響を受けた部門のマネージャーと連絡を取り、是正措置がエンゲージメントの推奨事項に対応しているかどうかを判断します。
- D. CAE は、業務監督者と協力して、是正措置のために経営陣に発行された推奨事項を監視します。

正解: **B** ([コメントを發表する](#))

Developing a tracking system to monitor the status of engagement recommendations ensures that the chief audit executive (CAE) can systematically track the progress and implementation of corrective actions. This approach provides continuous assurance that recommendations are being acted upon and allows the CAE to identify and address any delays or issues in the implementation process. It is a proactive strategy that enables regular follow-ups and reporting to senior management, thus maintaining accountability and transparency. The Institute of Internal Auditors (IIA) - Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard 2500 - Monitoring Progress

質問: **267**

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: ([正解を表示します](#))

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: 268

最高監査責任者は、近く行われる上級内部監査員の採用に向けて面接の質問を準備しています。IIAのガイダンスによると、次の属性のうち、不正行為のように見えるインシデントをレビューする際に、候補者がさらに調査する能力を示しているのはどれですか？

- A. 誠実さ。
- B. 柔軟性。
- C. イニシアチブ。
- D. 好奇心。

正解: D ([コメントを发表する](#))

According to IIA guidance, curiosity is a key attribute that indicates a candidate's ability to probe further when reviewing incidents that have the appearance of misbehavior. Curiosity drives the auditor to ask deeper questions, seek out underlying causes, and thoroughly investigate anomalies. While integrity (Option A), flexibility (Option B), and initiative (Option C) are important qualities for an internal auditor, curiosity specifically relates to the propensity to investigate and uncover the truth behind incidents.

IIA Standard 1200: Proficiency and Due Professional Care.

IIA Practice Guide on Competency Framework for Internal Auditing.

質問: 269

組織の小売詐欺防止プログラムのレビュー中に、従業員が高価な詐欺監視情報システムがほとんど使用されていないと述べました。内部監査員は、システムを最大限に活用するには追加のスタッフが必要であると結論付けました。IIA のガイダンスによると、この結論に達するために最も欠けている証拠の基準は何ですか。

- A. 十分性。
- B. 信頼性。
- C. 関連性。
- D. 有用性。

正解: ([正解を表示します](#))

In internal auditing, evidence must meet certain criteria to support conclusions and recommendations.

According to IIA guidance, evidence should be sufficient, reliable, relevant, and useful. In this scenario, the internal auditor concludes that additional staff are needed to fully utilize a fraud surveillance system based on an employee's statement. However, the conclusion may lack sufficient evidence to support it.

* IIA Standard 2310 - Identifying Information:

* This standard requires that internal auditors identify sufficient, reliable, relevant, and useful information to achieve the engagement's objectives. "Sufficiency" refers to the quantity of evidence necessary to convince an informed person of the validity of the auditor's findings and recommendations.

* Sufficiency of Evidence:

* The auditor's conclusion about the need for additional staff is based on a single employee's remark, which is not sufficient evidence. The auditor would need to gather more evidence, such as analyzing workload data, reviewing system logs, or assessing staff capacity, to support the conclusion fully.

* IIA Practice Advisory 2310-1:

* This advisory emphasizes the need for auditors to obtain enough factual evidence to support their findings. Relying solely on anecdotal evidence from one employee does not meet the standard for sufficiency.

- * Option B (Reliability): Reliability refers to the accuracy and credibility of the evidence. The employee's statement might be credible but still insufficient in quantity.
 - * Option C (Relevancy): The employee's comment is relevant to the issue, but relevancy alone does not make the evidence sufficient.
 - * Option D (Usefulness): The information could be useful, but it lacks the sufficiency needed to justify the auditor's conclusion.
- Detailed Explanation: Why Not Other Options?

質問: 270

監査業務報告書の品質に関する最も適切な評価基準はどれですか？

- A. すべての作業書類には、実施された作業の合理的な証拠が記載されている必要があります。
- B. すべてのワークペーパーには、適切な表現で表現された監査結果が反映される必要があります。
- C. すべてのワークペーパーには、不正行為の可能性に関する結論を含める必要があります。
- D. すべてのワークペーパーは、契約クライアントによって承認される必要があります。

正解: ([正解を表示します](#))

Per Standard 2330 - Documenting Information, workpapers must contain sufficient, reliable, relevant, and useful information to provide evidence of work performed and support conclusions. They do not all need to result in findings, fraud conclusions, or client approval. The correct criterion is reasonable evidence of work conducted (Option A).

質問: 271

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.

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

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: 273

販売部門の従業員が購買要求を完了し、購買担当者に転送します。購入者は競争入札を行い、承認された注文書を使用して要求されたアイテムを注文します。従業員が注文した商品を受け取ると、梱包明細を買掛金部門に転送します。注文した商品の請求書は営業部門に直接送られ、営業部門の管理アシスタントが支払いのために請求書を買掛金部門に転送します。次の監査手順のうち、現金受領プロセスにおける不正のリスクに最もよく対処するのはどれですか？

- A. 購買文書の承認が権限マトリックスに準拠していることを確認します。
- B. 発注書に連番が付けられているかどうかを観察します。
- C. 営業部門の責任者が請求書の支払いを承認しているかどうかを調べます。
- D. 買掛金部門が支払い前にすべての購買文書を照合するかどうかを決定します。

正解: ([正解を表示します](#))

To address the risk of fraud in the cash receipts process, it is essential to ensure that the accounts payable department reconciles all purchasing documents (purchase requisitions, purchase orders, packing slips, and invoices) before making payments. This step helps to detect discrepancies and prevent fraudulent activities, ensuring that payments are made only for legitimate and verified transactions.

References:

* IIA Standards - 1220: Due Professional Care

* IIA Practice Guide - Auditing Accounts Payable: Reducing the Risk of Fraud

質問: 274

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: 275

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、\$100,000 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: 276

経験豊富な内部監査部門が世界中にある大規模な多国籍企業の新しく任命された最高監査責任者 (CAE) は、エンゲージメント レポートの責任を検討しています。IIA のガイダンスによると、次の記述のうち正しいものはどれですか？

A. CAE は、すべてのエンゲージメント レポートを確認、承認、および署名する必要があります。

B. CAE は、すべての規制コンプライアンス エンゲージメント レポートのみを確認、承認、および署名する必要があります。

C. CAE は、エンゲージメント レポートのレビュー、承認、および署名の責任を委任できますが、レポートは発行後にレビューする必要があります。

D. 内部監査憲章は、エンゲージメント レポートの承認された署名者を特定する必要があります。

正解: ([正解を表示します](#))

According to IIA guidance, the CAE has the ultimate responsibility for the internal audit activity but may delegate tasks such as reviewing, approving, and signing engagement reports to qualified internal audit staff.

This delegation helps in managing workload and leveraging expertise within the team. However, the CAE should still periodically review the reports to maintain oversight and ensure quality. References: = IIA Standard 2060 - Reporting to Senior Management and the Board, and Standard 2400 - Communicating Results.

質問: 277

IIA ガイダンスによれば、監査業務の計画覚書の目的を最もよく表しているのはどれですか？

- A. 実行される監査の手順と手順を文書化します。
- B. 監査チームに役立つ予備情報を文書化します。
- C. プロセス目標の達成を妨げる可能性のあるイベントを文書化します。
- D. 検討対象領域におけるリスクを管理するための既存の対策を文書化します。

正解: ([正解を表示します](#))

The planning memorandum serves as a comprehensive blueprint for an audit engagement, outlining the specific steps, procedures, and strategies that will be employed to carry out the audit. According to IIA guidance, the purpose of this document is to ensure that the audit team is well-prepared and that the audit process is systematic and thorough.

* Documentation of Audit Steps and Procedures: The primary purpose of a planning memorandum is to detail the steps and procedures that the audit team will follow. This ensures consistency and clarity throughout the audit process and provides a clear framework for team members to follow.

Reference: IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), Standard 2201 - Planning Considerations, which states that the internal auditor must develop and document a plan for each engagement, including the engagement's objectives, scope, timing, and resource allocations.

Preparation and Coordination: It serves as a preparatory document that helps in coordinating the activities of the audit team, ensuring that everyone is aware of their roles and responsibilities.

Practical Example: If an audit is being conducted on the financial reporting processes, the planning memorandum would include specific procedures for testing internal controls over financial reporting, timelines for each phase of the audit, and responsibilities assigned to each team member.

Risk Management: While it includes information on preliminary risks, its main focus is on documenting the audit steps rather than managing risks or existing measures, which would be covered in other documents or sections of the audit plan.

Clarification: Options B, C, and D may include elements found within broader audit planning, but the planning memorandum specifically focuses on the procedural roadmap.

Conclusion: The correct answer is A, as the planning memorandum's primary function is to document the audit steps and procedures to be performed, ensuring a structured and organized approach to the audit engagement.

質問: 278

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: 279

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、次を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: ([正解を表示します](#))

* 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: 280

内部監査部門は、年次従業員業績評価保証業務の実地調査段階にあります。新しい監査人が採用され、監査チームに加わりました。監査人はチームの他のメンバーと共に業務プログラムをレビューし、実地調査をより円滑に進めるための改善点を提案しました。次にどのような措置を講じるべきでしょうか？

- A. 提案された変更をエンゲージメント スーパーバイザーに照会して承認を得ます。
- B. 来年のエンゲージメント プログラムに含めるべき提案された変更点をメモします。
- C. 提案された変更に従ってエンゲージメント作業プログラムを更新します。

D. 作業プログラムは承認され進行中なので、アクションは必要ありません。

正解: ([正解を表示します](#))

Per Standard 2240 - Engagement Work Program, changes to the audit program must be reviewed and approved by the engagement supervisor to ensure they remain consistent with objectives. Therefore, the correct next step is to refer suggested changes to the supervisor for approval (Option A).

質問: **281**

内部監査活動が適切な専門的注意を払っていることを最もよく示すのは次のどれですか。

- A.** 内部監査部門は、実施した業務について取締役会に直接報告します。
- B.** 内部監査員は、監査業務を完了するために必要なトレーニングを受けます。
- C.** 契約の締結は、不正行為が存在する可能性があるという前提に基づいています。
- D.** 内部監査員はテクノロジーベースの監査やその他のデータ分析技術の利用を検討している

正解: ([正解を表示します](#))

Demonstrating due professional care involves using appropriate technology and data analysis techniques to enhance the audit 's effectiveness and efficiency. These tools help auditors identify anomalies, trends, and potential areas of risk more accurately and timely, reflecting a higher standard of care in their audit activities.

References:

" Auditing Standards and Guidelines, " which emphasize the importance of using advanced techniques in audit processes.

質問: **282**

内部監査人が、顧客への出荷前に製造工程で不良品が効果的に特定され、除去されているかどうかを検証する際に、最も信頼性の高い証拠を提供する手順は次のうちどれでしょうか？

- A.** 品質部門の調査結果を確認したところ、従業員の96%が、不良品はすべて出荷前に取り除かれていると考えていることがわかりました。
- B.** 出荷前に、処理サイクルが完了したサンプルを物理的に検査し、異常製品がないか確認する。
- C.** 従業員が製品の欠陥を理由に製品を強奪する様子を観察する
- D.** 管理部門から提供された品質レポートを確認したところ、直近の処理サイクル中に13の製品が特定され、除去されました。

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

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: **283**

財務機能のレビュー中に、内部監査人は、毎日の調整プロセスに含めるために、すべての銀行口座が正味になる可能性があるリスクを特定しました。

このリスクを軽減するために最も効果的な対応は次のうちどれですか？

- A.** 財務監督者は、システム内のデータと照合する銀行取引明細書の金額のしきい値を設定します。
- B.** 財務アナリストは、電子メールで取得したすべての銀行取引明細書とシステム内のデータとの照合を毎日実行します。

C. 財務アナリストは、財務システムによって自動的に生成された日次レポートを確認します。このレポートには、会計システムにアップロードされていない銀行取引明細書が示されています。

D. 財務監督官は、1 年以内に処理された銀行取引明細書に関して、年次確認を銀行に求めます。

正解: ([正解を表示します](#))

To mitigate the risk that all bank accounts may not be included in the daily reconciliation process, the most effective response is to ensure that the treasury analyst reviews a daily report generated by the treasury system. This report highlights any bank statements that have not been uploaded into the accounting system, ensuring that all accounts are accounted for in the reconciliation process. This automated approach reduces the risk of human error and ensures completeness and accuracy in the reconciliation process.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Auditing the Treasury Function IIA Standard 2130 - Control

質問: **284**

次のシナリオのうち、内部監査人がベンチマーキングを行っているのはどれですか？

A. 監査人は、ある期間の情報と、不良期間の同じ情報を比較します。

B. 監査人は、新しい情報を組織に関する自分の一般的な知識と比較します

C. 監査人は、収集した情報を別の情報源からの煮詰めた情報と比較します

D. 監査人は、期待される結果と実際の結果を比較します

正解: ([正解を表示します](#))

Benchmarking in internal auditing involves comparing the performance or practices of the audited entity against a standard or best practice, which often involves using information from other organizations or sources as a reference. This process helps identify areas for improvement and set performance targets. Thus, comparing the collected information with similar information from another source is the correct definition of benchmarking.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide: Internal Audit and Organizational Performance IIA Standard 1220 - Due Professional Care

質問: **285**

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: **D** ([コメントを發表する](#))

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: **286**

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: **A** ([コメントを发表する](#))

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.

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新**IIA-CIA-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTTest.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**

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: **C** ([コメントを发表する](#))

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: 288

監査中、最高監査責任者は監査プログラムの変更を検討し、承認します。この活動について説明しているのは次のどれですか。

- A. エンゲージメントレポート
- B. 継続的な監視
- C. エンゲージメントの監督
- D. エンゲージメントリスク評価

正解: **C** ([コメントを発表する](#))

Per Standard 2340 - Engagement Supervision, engagement supervision includes reviewing and approving work programs, changes, and results to ensure objectives are met and quality is maintained. This activity is part of supervision (C), not reporting (A), monitoring (B), or risk assessment (D).

質問: 289

内部監査人と契約クライアントは、主要システムのアクセス制御の妥当性に関する監査人と経営陣との意見の相違をめぐって行き詰まります。次の戦略のうち、この論争を解決するのに最も役立つものはどれですか？

- A. 経営陣との合同ブレインストーミング セッションを実施します。
- B. 最高監査責任者に調停を依頼する。
- C. クライアントの異なる意見を最終レポートで開示します。
- D. 決定のために上級管理職に問題をエスカレーションします。

正解: ([正解を表示します](#))

When there is a deadlock between the internal auditor and management over a significant issue such as access controls, escalating the issue to senior management is the most effective strategy. This approach ensures that the disagreement is addressed at a higher organizational level, where a decision can be made that aligns with the organization ' s risk tolerance and priorities. References: = IIA Standard 2600 - Resolution of Senior Management ' s Acceptance of Risks.

質問: 290

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) .

質問: 291

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: ([正解を表示します](#))

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: 292

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: 293

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: **A** ([コメントを发表する](#))

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: **294**

内部監査員は、大規模製造組織の生産ラインが部品の入手困難により停止している理由を突き止めるよう依頼されました。監査員は、電子交換による自動購買生成に使用される生産データが、ローカルエリアネットワーク (LAN) で接続されたパソコンで収集されていることを知りました。購買は、翌月の生産計画と、生産単位あたりに必要な部品を特定する承認済み資材所要量計画 (MRP) の両方に基づいて、承認されたベンダーから行われています。監査員は、生産技術の変更に合わせて購買要件が更新されていないことが停止の原因ではないかと疑っています。監査員の理論を検証するために、次のどの監査手順を使用すべきでしょうか？

- A. LAN に入力されたテスト データから生成された発注書を、最新期間の生産データから生成された発注書と比較します。
- B. 過剰在庫のレポートを作成し、在庫を現在の生産量と比較します。
- C. 現在の生産見積と改訂された生産技術のMRPに基づいて必要な部品を、同じ期間にシステムから生成された購入注文と比較します。
- D. 複数の期間の生産見積とMRPのサンプルを選択し、システムにトレースして入力が正確であることを確認します。

正解: **C** ([コメントを发表する](#))

To test the theory that shutdowns are due to outdated purchasing requirements, the auditor should compare the parts needed according to the revised production techniques with the purchase orders generated. This comparison will reveal whether the system has been updated to reflect changes in production techniques, thereby identifying any discrepancies causing the unavailability of parts.

The practice of matching current production estimates with the materials requirements plan (MRP) aligns with standard audit procedures for validating the accuracy and relevance of system-generated purchase orders.

質問: **295**

IIA のガイダンスによると、ヒート マップに関して正しいのは次のうちどれですか？

- A. ヒート マップは、影響よりも優先度が高い可能性を設定します。
- B. ヒート マップは、可能性よりも影響を優先するように設定します。
- C. ヒート マップは、影響の優先度と可能性が異なる可能性があることを認識しています。
- D. ヒート マップでは、影響と可能性が同等に重要であると認識されます

正解: **C** ([コメントを发表する](#))

According to IIA guidance, heat maps are tools used in risk assessment that visually represent the severity of risks by plotting them on a matrix based on their likelihood and impact. Heat maps are flexible and can be adjusted to prioritize either likelihood or impact depending on

the specific context and the organization's risk appetite and tolerance. This recognition that the priority of impact and likelihood can vary allows for a more nuanced and tailored risk assessment approach.

IIA Practice Guide: Assessing the Risk Management Process

IIA Standard 2120: Risk Management

質問: 296

監査により、重要なクライアント/サーバー システムの構成に多数の弱点が特定されました。いくつかの弱点は監査報告書の発行前に修正されましたが、残りの修正には完了までに 6 ～ 18 か月かかります。その結果、経営陣は、弱点に対処するための完了予定日を含む詳細な行動計画を作成しました。最高監査責任者が取るべき最も適切な行動方針は何ですか？

- A. アクション プランが完了した後のフォローアップ監査エンゲージメント中に、是正措置のステータスを評価します。
- B. 計画外のシステム停止およびサービス拒否に関連する統計を確認して、修正の有効性を評価します。
- C. 経営陣の行動計画の実施を支援するために、情報システム監査人を再配置します。
- D. アクション プランの弱点を修正し、重要な日付と成果物を監視する能力を評価します。

正解: ([正解を表示します](#))

The most appropriate course of action for the CAE is to evaluate the robustness and feasibility of the management's action plan to address the identified weaknesses. The CAE should monitor the implementation progress, key dates, and deliverables to ensure that corrective actions are on track and will effectively mitigate the risks within the stipulated timeline. References: = IIA Standard 2500 - Monitoring Progress.

質問: 297

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: 298

IIAのガイダンスによると、内部監査活動が外国子会社の潜在的な倫理違反を調査するよう求められた場合、次のうちどれが正しいですか？

- A. 内部の倫理違反の外部関係者への伝達は、適切な保護措置を講じて行うことができます。
- B. 組織が世界中で統一されたポリシーを実践している場合、文化的影響はそれほど重要ではありません。
- C. 異文化間の違いは、常に同じ文化的背景を持つスタッフによって処理されるべきです。
- D. 現地の法執行機関は、適用される現地の法律に精通しているため、関与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, when the internal audit activity investigates potential ethics violations in a foreign subsidiary, communication of any internal ethics violations to external parties may occur, but only with appropriate safeguards. This ensures that sensitive information is protected and that the organization complies with both local and international legal requirements. Cross-cultural differences and local laws must be considered, but the primary focus is on maintaining appropriate safeguards during communication.

References: IIA Practice Guide - Auditing Ethics Programs, IIA Standard 2440 - Disseminating Results

質問: 299

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: ([正解を表示します](#))

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: 300

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: 301

人事 (HR) 部門が最後にレビューされたのは 3 年前で、最近のプロセスの変更を受けて、保証業務が予定されています。人事部門のリスクと統制を特定する最も効果的なオプションは、次のうちどれですか？

- A. 最高執行責任者と面会 10 MR 部門に関する情報を入手
- B. 以前の内部監査報告書をレビューし、主な監査所見とアクション プランの軌跡をたどります。
- C. 組織のリスク戦略とリスク選好のフレームワークを確認する
- D. 部門の現在の戦略と目標について人事部門の責任者と話し合う

正解: ([正解を表示します](#))

The most effective way to identify the HR department ' s risks and controls, especially after recent process changes, is to discuss the department ' s present strategies and objectives with the head of the HR department.

This approach allows the auditor to gain current and relevant insights directly from the person most knowledgeable about the department ' s current operations, risks, and controls. It ensures that the auditor understands the current environment, any new challenges, and the specific controls in place to mitigate risks.

This method is more comprehensive and current compared to reviewing past reports or generalized organizational frameworks, which might not reflect recent changes accurately.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2010 - Planning: " The chief audit executive must establish risk-based plans to determine the priorities of the internal audit activity, consistent with the organization's goals. " IIA Practice Guide on " Engaging with Stakeholders "

有効的な**IIA-CIA-Part2-JPN**問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新**IIA-CIA-Part2-JPN**試験問題集を提供します。JPNTTest.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

内部監査部門は、海外子会社に対する保証業務を計画しています。IIA のガイダンスによれば、レビュー対象領域の経営陣への予備的なコミュニケーションには、次のどれが含まれますか？

- A. 監査の範囲、推定期間、監査人の名前。
- B. 推定時間枠、監査人の名前、リソースと旅費の予算。
- C. 監査人の名前、リソースと出張予算、および監査の範囲。
- D. リソースと出張予算、契約範囲、および推定期間。

正解: ([正解を表示します](#))

* Preliminary Communication: Preliminary communication to management of the area under review is essential in setting clear expectations and ensuring transparency regarding the upcoming audit.

* Key Elements to Include:

* Scope of the Engagement: Define what will be covered in the audit to ensure that management understands the focus areas and objectives.

* Estimated Time Frame: Provide a timeline for the audit activities, including the start and end dates, to help management plan and allocate resources accordingly.

* Names of the Auditors: Identify the auditors involved to facilitate communication and coordination with the audit team.

* IIA Guidance: According to the IIA standards, communicating these elements helps in building a cooperative relationship and ensures that there are no misunderstandings regarding the audit process.

References:

IIA Standard 2201 - Planning Considerations .

質問: 303

内部監査部門の監査計画には、組織のサイバーセキュリティプロトコルの保証業務が含まれています。しかし、当該業務の実施を任された監査責任者は、サイバーセキュリティの能力を有する内部監査員が近々休暇を取り、他の業務に携わっていることを知りました。これらの監査員は、サイバーセキュリティ業務に参加できません。監査責任者が取るべき適切な対応は、次のうちどれでしょうか。

A. 有能な監査人を直ちに再割り当てします。

B. 有能なリソースが不足しているため、サイバーセキュリティの取り組みを実行できないことを取締役会に通知します。

C. 関連する能力を備えた内部監査人が不足しているため、サイバーセキュリティの取り組みを一時停止します。

D. サイバーセキュリティの取り組みに関連する適切な行動については、最高監査責任者に助言を求めます。

正解: [\(正解を表示します\)](#)

Comprehensive and Detailed Explanation:

Per IIA Standard 1210 - Proficiency, engagements must be performed by auditors with the necessary skills. If resources are not available, the engagement supervisor cannot unilaterally suspend or reassign staff without CAE input. The appropriate action is to escalate the issue to the CAE (D), who has authority to adjust the audit plan, bring in external expertise, or reallocate resources. Option A may not be feasible due to scheduling conflicts. Options B and C prematurely halt the engagement, which undermines assurance delivery. The CAE is responsible for ensuring resource adequacy (per Standard 2030 - Resource Management). Therefore, the engagement supervisor must seek guidance from the CAE.

質問: 304

内部監査人が監査業務中に中間報告書を発行する主な理由は次のどれですか？

A. 短期間の監査契約に関するステータスの最新情報を、レビュー対象領域の管理者と監査監督者に提供します。

B. 契約期間中に特定された予備的な観察および結論に対する同意を確認します。

C. 調査対象領域の責任者に、特定の観察結果に基づいて直ちに行動する機会を提供します。

D. 上級管理職が要求した是正措置が合意どおりに完了したことを確認します。

正解: **C** ([コメントを発表する](#))

* A. To provide a status update on a short engagement to management of the area under review and to the audit supervisor: While useful, this is not the primary purpose of issuing interim reports.

* B. To confirm agreement with preliminary observations and conclusions identified during the engagement: Interim reports are not primarily for reaching agreement but for prompt communication of actionable items.

* C. To provide those responsible for the area under review with the opportunity to act on certain observations immediately: Correct. Interim reports are issued when there are observations that require immediate action or management's attention before the final report is issued.

* D. To verify that the corrective actions required by senior management are completed as agreed:

Verifying corrective actions occurs after final recommendations are implemented, not through interim reporting.

CIA Exam Syllabus Reference:

Domain V: Performing Internal Audit Services - Reporting and Communication.

質問: 305

多国籍企業には、自社製品を他の部門に社内販売する複数の部門があります。社内販売する場合、次の振替価格のどれが組織にとって最善の決定につながるでしょうか。

- A. フルコスト
- B. 全コストにマークアップを加えたもの。
- C. 製品の市場価格。
- D. 変動費にマークアップを加えたもの。

正解: ([正解を表示します](#))

Using the market price of the product for internal transfer pricing leads to the best decisions for the organization because it reflects the true economic value of the goods or services being transferred. This method promotes efficiency and fairness within the divisions.

* Economic Value: Market price reflects the true economic value, ensuring that the internal transactions are conducted at fair and competitive prices.

* Performance Measurement: It provides a consistent basis for evaluating the performance of different divisions, as they are measured against external market conditions.

* Resource Allocation: Helps in optimal allocation of resources by ensuring that internal transactions are economically justified and comparable to external transactions.

References:

" Management Accounting: Principles and Practices, " which discusses the advantages of using market-based transfer pricing .

質問: 306

内部監査担当者は、プログラムに不正なコードやエラーが含まれているのではないかと疑っています。この点に関して、内部監査担当者にとって役立つ情報は次のどれでしょうか。

- A. ユーティリティソフトウェア
- B. 汎用監査ソフトウェア
- C. アプリケーションソフトウェアのトレースとマッピング
- D. 監査エキスパートシステム

正解: ([正解を表示します](#))

Application software tracing and mapping tracks the program logic line by line to detect unauthorized code, errors, or inconsistencies. Utility software (A) supports system operations, generalized audit software (B) is used for testing data, and audit expert systems (D) assist with decision-making. For identifying unauthorized code, the best tool is Option C.

質問: 307

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: **308**

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: ([正解を表示します](#))

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: **309**

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: 310

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.

質問: 311

内部監査員が製造設備の調達に関する入札書類を審査し、以下の点を観察しました。

* 入札技術仕様は社内ポリシーに準拠していました。

* 入札の唯一の評価基準は経済的実現可能性でした。

* すべての入札は指定されたソフトウェアに送信され、提出期限前に開封できませんでした。

* 受賞者は上級管理職によって承認されました。

* 最も新しい技術を提供した入札者に基づいて優勝者が選ばれました。

次のうちどれが最も適切な結論でしょうか？

A. 調達プロセスの主要な管理は、特定の入札書類の分析に基づいて意図したとおりに機能します。

B. 提出された入札の機密性を確保するために実装された IT 制御には、いくつかの欠陥があります。

C. 経営陣が革新的な技術的ソリューションに重点を置いた優勝者の選定を積極的に評価すべきである。

D. 透明性と入札者の平等な扱いの原則が損なわれているようです。

正解: **D** ([コメントを发表する](#))

Although technical specifications, confidentiality, and management approval were in place, the criteria for awarding the tender were not applied consistently. While economic feasibility was the stated criterion, the final selection was based on newest technology. This undermines transparency and equal treatment of bidders, key principles of fair procurement. Option D is therefore correct.

質問: **312**

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: ([正解を表示します](#))

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: **313**

組織の財務マネージャーは、組織の売掛金をより適切に管理するために、最先端の管理システムを実装することを計画しています。財務マネージャーは、最高監査責任者 (CAE) に相談し、組織がこのシステムに対応できるかどうかを判断するために彼女の支援を求めました。CAE は、この契約の目的をどのように決定しますか？

- A.** CEO に、エンゲージメントの範囲と目的を決定するよう依頼します。
- B.** エンゲージメントに含めるためのガバナンスに関する懸念を取締役会に開示するよう要請する
- C.** 懸念事項について財務マネージャーと話し合い、協力してエンゲージメントの目的について合意する
- D.** エリアからの以前の監査レポートを確認し、エリアの主要なリスクと管理に対処するためのエンゲージメント目標を作成します。

正解: ([正解を表示します](#))

The CAE should discuss the concerns with the finance manager and work together to agree on the engagement objectives. This collaborative approach ensures that the engagement objectives are aligned with the finance manager's needs and expectations, and it allows the CAE to provide relevant and tailored assistance regarding the new management system for managing receivables.

IIA Standards: 2010 - Planning

IIA Practice Guide: Consulting Services

質問: **314**

内部監査マネージャーが契約コンプライアンス監査を計画しています。監査作業プログラムを開発する前に、次のうちどれを実行する必要がありますか？

- A.** 実質的なテスト用の請求書のサンプルを選択します
- B.** 承認の証拠について契約を確認します。
- C.** 不遵守の根本的な理由を文書化する

D. 重複した請求書の支払いに内在するリスクを評価する

正解: ([正解を表示します](#))

Before developing the audit work program, it is essential to review the contract for evidence of authorization.

This step ensures that the contract is valid and approved by the appropriate parties, forming a critical basis for the compliance audit. By confirming authorization, the auditor can ascertain that the contract is legitimate and enforceable, and understand its key terms and conditions, which is necessary for planning and executing the audit effectively. Other steps, such as selecting a sample or assessing risks, are important but should follow after understanding the contract's validity and scope.

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

質問: **315**

ある顧客が口座開設をスムーズに行うため、銀行に個人情報を提供しました。この銀行は、損害保険、生命保険、投資商品などを中核事業とする大規模な企業グループに属しています。顧客が銀行に唯一保有していた口座を閉鎖し、法定データ保存期間が経過していることを考慮すると、銀行による以下の措置のうち、適切なデータプライバシー原則に最も合致すると考えられるものはどれですか。

- A.** 銀行は顧客に通知することなく、顧客の個人情報を含むすべての記録を破棄します。
- B.** 銀行は、顧客が興味を持ちそうな商品の評価に基づいて、顧客の個人情報をグループ内の他の企業と共有し、顧客に通知します。
- C.** 銀行は、顧客が口座を再開する際に個人情報の確認を容易にするため、顧客情報を保管しています。顧客には通知されません。
- D.** お客様の個人情報は外部企業による市場調査に利用され、市場調査の結果を公開する前にお客様に通知されます。

正解: ([正解を表示します](#))

Comprehensive and Detailed Explanation:

Data privacy principles - particularly under GDPR and similar frameworks - emphasize data minimization, purpose limitation, and lawful processing. Once a customer closes an account and the statutory retention period ends, the organization should destroy personal information (A) to prevent misuse. Sharing data with affiliates (B) without explicit consent violates purpose limitation. Retaining data for convenience (C) is not legally justified. Using personal information for external research (D) is only valid if explicit consent was granted, but this is not described. Thus, the correct approach is Option A - delete data when it is no longer needed or legally required, ensuring compliance with privacy laws.

質問: **316**

内部監査部門は現在、人事部門の管理プロセスに関するコンサルティング業務を含むいくつかの業務に取り組んでいます。監査最高責任者は、業務の品質を最も効率的かつ効果的に確保するために、次のどのアクションを実行する必要がありますか。

- A.** エンゲージメント プロセス全体を監視する経験豊富なマネージャーを割り当てます。
- B.** 作業品質を高めるためにフィールドワークのピアレビューを採用します。
- C.** 内部監査員に標準化された作業プログラムに従うことを要求します。
- D.** エンゲージメントを個人的に監督します。

正解: **B** ([コメントを发表する](#))

Ensuring the quality of an audit engagement, especially a consulting engagement in a complex area like human resources, requires effective supervision and quality assurance measures. Peer review during fieldwork is a recognized method for maintaining high-quality audit work.

* IIA Standard 2340 - Engagement Supervision:

* This standard requires that engagements be properly supervised to ensure that objectives are achieved, quality is maintained, and audit work is consistent with IIA standards. Peer reviews during fieldwork can help identify issues early and improve the overall quality of the audit.

* Fieldwork Peer Review:

* Quality Assurance: Peer reviews involve having another auditor review the work performed during fieldwork. This process helps identify any potential issues or improvements in real-time, ensuring that the final work product meets the required standards.

* Continuous Improvement: By incorporating peer reviews, the internal audit activity can ensure that best practices are followed, and any deviations from the standard audit process are corrected promptly.

* IIA Practice Advisory 2340-1:

* This advisory recommends peer reviews as a method to ensure quality and to provide feedback to auditors on their work, enhancing the effectiveness of the engagement.

* Option A (Assign an experienced manager): While supervision is essential, peer reviews provide additional quality checks beyond just monitoring by a manager.

* Option C (Standardized work program): This ensures consistency but may not be sufficient to ensure quality without additional review mechanisms.

* Option D (CAE personally supervising): This is not the most efficient use of the CAE's time. Peer review distributes the supervisory load and adds value through diverse perspectives.

Detailed Explanation: Why Not Other Options? Conclusion: Option B is correct as it aligns with best practices for quality assurance in internal auditing, particularly in ensuring the effectiveness and efficiency of the engagement through peer reviews during fieldwork.

有効的なIIA-CIA-Part2-JPN問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集を提供します。JPNTTest.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

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: 318

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: 319

コンプライアンス保証業務の例はどれですか？

- A. 適用される法律および規制に関する上級管理職への社内トレーニングの証明
- B. 消費者のプライバシーに関連する制御の設計の妥当性に関する評価を秘密裏に証明すること。
- 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する
- D. 財務報告の信頼性に加えて、統制の運用有効性に関するテストを提供する

正解: ([正解を表示します](#))

A compliance assurance engagement focuses on evaluating whether an organization is adhering to applicable laws, regulations, policies, and procedures. Assessing the design adequacy of controls related to consumer privacy and confidentiality is a prime example of such an engagement, as it ensures that the organization's controls are designed to comply with relevant privacy laws and regulations, thereby protecting consumer data and maintaining compliance.

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

質問: 320

次のうち、管理アクション プランに最低限含める必要があるのはどれですか？

- A. アクションプランの実施者
- B. アクションプランの所有者
- C. 内部監査人による行動計画の次回レビュー日
- D. アクションプランの詳細手順

正解: ([正解を表示します](#))

Management action plans should include, at a minimum, an owner of the action plan. The owner is responsible for ensuring that the action plan is implemented and for overseeing the corrective measures. This accountability is crucial for effective follow-up and resolution of audit findings.

質問: 321

次のレコメンデーション タイプのうち、最も長期的なソリューションを提案する可能性が最も高いのはどれですか？

- A. 条件ベースのレコメンド
- B. 原因別の推奨事項
- C. 効果ベースのレコメンド
- D. 根本原因に基づく推奨事項

正解: ([正解を表示します](#))

Root cause-based recommendations are most likely to propose long-term solutions. These recommendations address the underlying causes of issues rather than just the symptoms. By identifying and addressing the root causes, the solutions implemented are more likely to be effective in preventing the recurrence of the same or similar issues in the future.

* Root Cause Analysis: This involves a thorough investigation to identify the fundamental reasons for the occurrence of a problem. It goes beyond immediate symptoms to understand the deeper issues.

* Long-term Solutions: Recommendations based on root cause analysis focus on eliminating the underlying causes, leading to sustainable improvements and reducing the likelihood of repeat issues.

* Systemic Improvements: Addressing root causes often leads to changes in processes, controls, or organizational practices, resulting in broader and more lasting benefits.

By focusing on the root cause, the recommendations provide more robust and enduring solutions, contributing to the overall improvement and resilience of the organization.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards

IIA Practice Guide: Root Cause Analysis in Internal Auditing

質問: 322

内部監査員は、属性サンプリングを使用して内部統制をテストしています。次のどの状況で、監査員は、所定の精度と信頼度レベルでエラーの発生を推定するために、元のサンプル サイズを増やすでしょうか。

- A. サンプル発生率と精度を加算すると、許容エラー率を超えます。
- B. サンプル発生率が許容エラー率を下回っています。
- C. 許容発生率から精度を引いた値がサンプル発生率を超えます。
- D. サンプル発生率と精度を加算すると、許容されるエラー率になります。

正解: ([正解を表示します](#))

* A. The sample rate of occurrence plus the precision exceeds the acceptable error rate:Correct. If the sample rate of occurrence (estimated error rate in the sample) plus the margin of error exceeds the acceptable error rate, it indicates a potential issue. To refine the estimate and maintain the desired confidence level and precision, the sample size needs to be increased.

* B. The sample rate of occurrence is less than the acceptable error rate:If the sample rate is below the acceptable error rate, there is no immediate need to adjust the sample size.

* C. The acceptable rate of occurrence less the precision exceeds the sample rate of occurrence:This condition does not imply the need to increase sample size but rather suggests acceptable results.

* D. The sample rate of occurrence plus the precision equals the acceptable error rate: This indicates the estimate is at the threshold, but it does not necessitate increasing the sample size unless more precision is required.

CIA Exam Syllabus Reference:

Domain II: Risk Management and Control - Sampling and Error Analysis.

質問: 323

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い金の蓄積の基準
- 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: 324

保証業務のファイルワーク段階で、内部監査人は監査作業プログラムを調整することを決定します。次のうち、監査人がとるべき最も適切な次のステップはどれですか？

- A. 審査中の領域の管理者に必要な追加情報を要求します。
- B. 従事責任者の承認を得る
- C. IT を含む必要なリソースを取得します。仕事を完了するために
- D. スコープの変更について、対象領域の管理者と協議します。

正解: B ([コメントを发表する](#))

If an internal auditor decides to adjust the audit work program during the fieldwork phase of an assurance engagement, the most appropriate next step is to obtain approval from the engagement supervisor. This ensures that any changes to the scope or procedures are reviewed and sanctioned by the audit management, maintaining the integrity and alignment of the audit objectives.

IIA Standards: 2240 - Engagement Work Program

IIA Practice Guide: Engagement Planning

質問: 325

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: **C** ([コメントを发表する](#))

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: **326**

最高監査責任者が 5 年よりも頻繁に外部評価を実施する理由として最も適切なのは次のうちどれですか。

- A.** 組織の会計方針または手順に重大な変更があった場合は、タイムリーな分析とフィードバックが必要になります。
- B.** より頻繁な外部評価は、内部評価と同等の代替として機能します。
- C.** 親組織の内部監査部門は、コストを削減しながらより高い保証を提供するために、2 年ごとに相互外部評価を実施することに合意しました。
- D.** 上級管理職や内部監査のリーダーシップの変更により、適合に対する期待やコミットメントが変化する可能性がある。

正解: ([正解を表示します](#))

* Introduction:

* The frequency of external assessments for the internal audit activity (IAA) is typically every five years. However, certain circumstances may necessitate more frequent assessments.

* Reasons for More Frequent Assessments:

* Significant organizational changes or shifts in internal audit leadership can impact the effectiveness and alignment of the internal audit function with organizational goals.

* Options Analysis:

* Option A: While changes in accounting policies might warrant review, they do not specifically necessitate a more frequent external assessment.

* Option B: More frequent external assessments cannot substitute for ongoing internal assessments, which are continuous and serve different purposes.

* Option C: Reciprocal external assessments can be cost-effective but are not a primary reason for increased frequency.

* Option D: Changes in senior management or internal audit leadership can lead to shifts in expectations and commitment to compliance, thus justifying more frequent external assessments to ensure continued alignment and conformance with standards.

* Conclusion:

* The most appropriate reason for a chief audit executive (CAE) to conduct an external assessment more frequently than five years is when there is a change in senior management or internal audit leadership, as this may alter expectations and commitment to conformance.

Internal Audit Standards and Practice Guides .

質問: **327**

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: 328

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: 329

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: B ([コメントを発表する](#))

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: 330

内部統制質問票 (ICQ) に関して正しいのは次のうちどれですか。

- A. ICQ は、専門的な部門や地域の特性を持つ、より有機的で分散化された組織で最も役立ちます。
- B. ICQ は、事前に送信して検査対象エリアの管理者に完了してもらうか、各手順をテストして結果を記録することで効果的に使用できます。
- C. ICQ はコントロールについて問い合わせることしかできず、コントロールをテストできないため、効率的なツールではありません。
- D. ICQ はチェックリスト監査とも呼ばれ、レビュー対象領域の管理者がより正確に「いいえ」または「はい」に回答することを奨励します。

正解: ([正解を表示します](#))

- * A. ICQs are most useful in more organic, decentralized organizations with specialized departmental or regional characteristics:ICQs are standard tools and can be used in a variety of organizational structures, not just decentralized ones.
- * B. An ICQ can be used effectively either by sending it in advance for management of the area under review to complete or by testing each procedure and recording the results:Correct. ICQs are versatile tools that can be used for both self-assessment by management and as part of a detailed audit procedure.
- * C. An ICQ is not an efficient tool, as it can only inquire about controls and it does not test them:ICQs can test controls indirectly by revealing whether they are documented and applied properly.
- * D. ICQs are also known as checklist audits and encourage management of the area under review to answer " no " or " yes " more accurately:ICQs are not limited to a checklist format and their value goes beyond simple yes/no answers.

CIA Exam Syllabus Reference:

Domain V: Performing Internal Audit Services - Tools for Assessing Internal Controls.

質問: 331

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.

有効的なIIA-CIA-Part2-JPN問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集を提供します。JPNTTest.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

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、何ともありません。
- 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: ([正解を表示します](#))

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: 333

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: ([正解を表示します](#))

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: 334

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: B ([コメントを发表する](#))

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: 335

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: ([正解を表示します](#))

* Introduction:

* Review notes are comments or questions posed by engagement supervisors during the review of workpapers to ensure audit quality and completeness.

* IIA Guidance on Review Notes:

* According to the IIA, review notes serve as a tool for engagement supervisors to seek additional evidence or clarification.

* Options Analysis:

- * Option A: This is correct as per IIA guidance, once concerns have been addressed, review notes can be cleared from the final documentation.
 - * Option B: Management does not typically address review notes; these are internal audit processes.
 - * Option C: The CAE does not need to initial or sign the review notes, as the engagement supervisor 's review is sufficient.
 - * Option D: While review notes must be addressed, they do not necessarily need to be retained after being resolved.
 - * Conclusion:
 - * The correct procedure allows for review notes to be cleared once the engagement supervisor's concerns are addressed, streamlining the documentation process.
- IIA's International Professional Practices Framework (IPPF).

質問: 336

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: ([正解を表示します](#))

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: 337

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: ([正解を表示します](#))

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: 338

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: 339

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: ([正解を表示します](#))

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: 340

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: **341**

小規模な内部監査部門では、1人の監査人が監査業務全体の実施に責任を負います。このような状況において、監査業務プログラムの一部としてチェックリストを使用することのメリットは何でしょうか？

A. チーム内でのタスクと責任の割り当て。

B. 関係するビジネス代表者によるレビューの促進。

C. 以前の監査の結果の概要。

D. タスクの完了に関する監査証跡の保持。

正解: ([正解を表示します](#))

According to the CIA study materials, in small audit functions where one person conducts the engagement, a checklist ensures that tasks are documented and provides a record of completion. This creates a reliable audit trail and supports supervisory review (per Standard 2330 - Documenting Information).

* Option A does not apply since only one auditor is involved.

* Option B is incorrect because checklists are not primarily for business representatives.

* Option C is incorrect: prior audit results would be found in past reports, not a checklist.

Therefore, the primary benefit in this scenario is retention of an audit trail (Option D).

質問: **342**

内部監査人は、組織のプロセス全体にわたる内部および外部のリスク考慮事項のリストを作成し、各リスクを評価するための尺度を作成し、各リスクの相対的な重要性を割り当てました。監査人が取ったアプローチは次のうちどれですか？

A. トップダウンアプローチ

B. プロセス メトリクス アプローチ

C. リスクファクターアプローチ

D. ボトムアップアプローチ

正解: ([正解を表示します](#))

The risk-factor approach involves developing a list of internal and external risk considerations, creating a scale to assess each risk, and allocating the relative importance of each risk. This approach allows the auditor to systematically evaluate risks based on predefined criteria and weightings, ensuring a comprehensive risk assessment across the organization's processes.

References:

* The Institute of Internal Auditors (IIA) Standards

* Risk Assessment Methodologies in Internal Auditing

質問: 343

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: 344

組織にとって「容認できない」と見なされる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. 可能性と影響が大きいリスク
- B. 固有リスクが残存リスクを上回るリスク
- C. 固有のリスクが許容レベルを超えるリスク
- D. 残存リスクが許容範囲を超えるリスク

正解: ([正解を表示します](#))

A risk that is deemed "unacceptable" to the organization is one where the residual risk (the remaining risk after controls are applied) exceeds the organization's risk tolerance level. This means that despite controls in place, the level of risk remains higher than what the organization is willing to accept. Identifying such risks is critical for ensuring appropriate management action to mitigate them further. References:

* The IIA's Practice Guide on Risk Management.

* COSO's Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance.

質問: 345

IIA のガイダンスによると、組織は不正行為のどの要素に最も影響力を持っていますか？

- A. チャンスです。
- B. 合理化。
- C. 圧力。
- D. インセンティブ。

正解: ([正解を表示します](#))

According to the Institute of Internal Auditors (IIA) guidance, organizations have the most influence over the "opportunity" aspect of the fraud triangle. The fraud triangle consists of three elements: pressure, opportunity, and rationalization. While pressure and rationalization are largely influenced by personal and external factors beyond the organization's direct control, opportunity refers to the circumstances that allow fraud to occur, which can be directly managed and controlled by the organization through internal

controls, policies, and procedures. References: = IIA's "Managing the Business Risk of Fraud: A Practical Guide" and the IIA's Practice Guide on "Internal Audit's Role in Preventing and Detecting Fraud".

質問: 346

フォレンジック監査人を関与させるのが最も適切なのは、次の詐欺行為活動のうちどれですか？

- A. データ異常の統計分析を実行します。
- B. 関連する条件について契約を評価します。
- C. 証拠書類の準備。
- D. 利益相反を独自に評価します。

正解: ([正解を表示します](#))

有効的なIIA-CIA-Part2-JPN問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集を提供します。JPNTTest.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: 347

内部監査人は、組織の給与システムで潜在的なゴースト従業員を特定したいと考えています。監査人は次のデータを抽出します。

- 従業員の名前が雇用条件と識別コードに対応する人事データ
- 給与データ
- 入口システムからのログ

このデータを使用して、監査人は次のタイプのゴースト従業員のうちどれを特定できますか？

- A. 承認された賃金を超えて支払われている従業員
- B. 雇用期間が終了したのに有給を取得している従業員
- C. 下請け業者に関連する従業員
- D. 職場に物理的に存在するが、特定の職務を遂行しない従業員

正解: B ([コメントを发表する](#))

The data extracted by the internal auditor includes human resources data with employment conditions, payroll data, and entrance logs. With this information, the auditor can identify employees who are getting paid even though their employment has expired. By comparing the employment conditions and expiration dates in the HR data with the payroll data, the auditor can detect discrepancies where individuals continue to receive payments beyond their employment period. Entrance logs can help corroborate these findings by showing the lack of physical presence of these employees, further supporting the identification of ghost employees who no longer work for the organization but still appear on the payroll.

IIA Practice Guide: " Auditing Employee Benefits "

COSO Internal Control - Integrated Framework

質問: 348

ある建設会社では、内部監査人が会社のグリッド接続の設計および構築プロセスの監査を計画しています。このプロセスでは、顧客が3つの部分で支払いを行います。

* 顧客のアプリケーションの承認後の最初の10%の支払い

※2回目は着工前70%お支払い

※工事完了後、3回目は2割お支払い

会社が望ましくない信用リスクを負っていないことを確認するために監査人がテストする必要があるのは、次の主要なコントロールのうちどれですか？

A. 建設の開始が承認される前に、グリッド接続の設計が確実に完了するようにするための管理

B. 2番目の請求書が支払われた後に建設注文が開始されるようにするための管理

C. プロジェクトの総コストに応じて3つの請求書すべてが正しく計算されるようにするためのコントロール

D. 設計および建設を開始する前に、アプリケーションが承認のために検証されることを保証する管理

正解: ([正解を表示します](#))

To ensure that the company is not taking any unwanted credit risks, the internal auditor should test controls that ensure construction orders are initiated only after the second invoice, which represents 70% of the payment, is paid. This control is critical because it minimizes the financial risk to the company by ensuring that a significant portion of the payment is received before the majority of the work is undertaken. This practice helps protect the company from potential non-payment issues and reduces the financial exposure associated with the project.

COSO Framework

The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2130: Control

質問: 349

内部監査マネージャーは、来年度の年次内部監査計画を作成する任務を委任されています。すべての業務は適切に分類され、レビューのために最高監査責任者に提出されるべきです。次のうち、コンサルティング業務として分類される可能性が最も高いのはどれですか？

A. 調達部門のプロセスの有効性を評価する

B. リスク管理プログラムの設計の支援

C. 財務報告統制の妥当性の評価

D. 環境、社会、およびガバナンスの報告コンプライアンスのレビュー

正解: B ([コメントを發表する](#))

Consulting engagements involve advisory and value-adding activities requested by management, as outlined in IIA Standard 1000. Helping design the risk management program aligns with this definition, as it supports management's efforts without direct assurance. Options A, C, and D are assurance engagements, as they involve evaluations of process effectiveness or control adequacy. The CIA Part 2 syllabus emphasizes the importance of distinguishing between assurance and consulting engagements (Section II: Types of Engagements).

有効的なIIA-CIA-Part2-JPN問題集はJPNTTest.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！JPNTTest.comは今最新IIA-CIA-Part2-JPN試験問題集を提供します。JPNTTest.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**」