

IIA.IIA-CIA-Part1.v2026-03-16.q291

試験コード:	IIA-CIA-Part1
試験名称:	Essentials of Internal Auditing
認定資格:	IIA
無料問題数:	291
バージョン:	v2026-03-16
アクセス数:	171
ページビュー数:	2910
https://www.jpnpdf.com/IIA.IIA-CIA-Part1.v2026-03-16.q291-mondaishu.html	

最新問題: 1

内部監査人は、経営体制における権限と責任の委譲に関連する統制環境に弱点があると考えています。この問題に関して、内部監査人がまず検討すべき行動は次のどれですか。

- A. 管理の変更を推奨し、経営陣のサポートを得ます。
- B. 関連するコントロールへの潜在的な影響を評価します。
- C. 上級管理職および取締役会とともにリスクに対処します。
- D. 経営陣が使用する範囲と評価基準を策定し、伝達します。

Answer: B (メッセージを残す)

内部監査人が権限と責任の委譲に関連する統制環境の弱点を特定した場合、まず最初に行うべきことは、関連する統制への潜在的な影響を評価することです。この評価は、特定された弱点が組織内の他の統制プロセスにどのような影響を与えるかを監査人が理解するのに役立ちます。影響を評価することで、監査人は弱点の重要性を判断し、問題に対処するためのより情報に基づいた提言を策定するために必要な情報を収集することができます。

参考文献:

* IIA 標準: 標準 2210 - 業務目標: 内部監査人は、業務目標を策定する際に、重大な誤り、不正行為、非準拠、およびその他のリスクの可能性を考慮する必要があります。」

* COSO フレームワーク: 統制環境の弱点が関連する統制に与える影響を評価する必要性を強調します。

最新問題: 2

内部監査人が不正防止および検出管理の運用有効性を評価するのに最も役立つ手順はどれですか?

- A. ベンチマークのベストプラクティス
- B. テスト、
- C. マッピング、
- D. インタビュー

Answer: B ([メッセージを残す](#))

不正防止 検知統制の運用上の有効性を評価する最も効果的な方法は、テストです。不正を防止・検知するために設計された具体的な統制をテストすることで、監査人は統制が意図したとおりに機能しているか、また一貫して適用されているかを評価できます。このアプローチは、業務環境における統制の有効性に関する直接的な証拠を提供します。

参考資料: 統制の評価に関する IIA ガイダンス、統制の有効性のテストに関する監査基準。

最新問題: 3

保証業務の作業プログラムを計画する際、内部監査人はまず部門のビジネス目標を確認し、次に次のことを行う必要があります。

- A. リスクを特定します。
- B. コントロールを確認します。
- C. スコープを決定します。
- D. 脆弱性を評価します。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

セクション: 巻 B

最新問題: 4

担当監査人 (AIC) がスタッフ監査人に非準拠項目のさらなる調査を推奨する可能性が高いのは、次のどの状況ですか。

- A. スタッフ監査人がランダムに選択した 85 個の非統計サンプル項目のテストを実施しましたが、そのうち 5 個は組織のポリシーに準拠していません。
- B. スタッフ監査人が統計サンプル項目のテストを実施し、その結果は許容エラー率を 1 パーセントポイント未満下回りました。
- C. スタッフ監査人が統計サンプル項目のテストを実施する前に、AIC は根本的な管理上の弱点をすでに認識していました。
- D. スタッフ監査人が判断に基づいて選択した 25 個の非統計サンプル項目のテストを実施しましたが、そのうち 5 個は組織のポリシーに準拠していません。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 5

組織のリスク評価および管理プロセスにおける内部監査活動の役割は、次の要素によって決まります。

- A. 最高監査責任者。
- B. 取締役会。
- C. 外部監査人。
- D. リスク管理部門。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 6

政府機関の方針では、役員の旅費および接待費は毎年監査を受ける必要があると定められています。この監査を実施するのに最も適切なのは、次のうちの個人またはグループですか。

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

Answer: ([解答を表示する](#))

セクション: 巻E

説明/参照:

最新問題: 7

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。

Answer: ([解答を表示する](#))

IIAのガイドラインによれば、内部監査規程は、組織内における内部監査部門の位置付けを明確に定義する必要があります。これは、内部監査機能の権限と範囲を確立し、その職務を効果的に遂行するために必要な独立性とリソースを確保するために不可欠です。

参考資料: 内部監査人協会 (IIA) の内部監査憲章に関するガイドライン。

最新問題: 8

組織の取締役会が行った場合、重大な倫理的リスクとなる可能性のある行動はどれですか？

- A. 安全でない製品の調査を承認します。
- B. 最高監査責任者の同席なしで、上級管理職との非公開会議を要求します。
- C. 倫理違反に関する定期的な報告について議論する。
- D. 倫理上の不正行為を含む監査中に介入する。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 9

IIA の倫理規定によれば、次の記述のうち正しいものはどれですか？

- A. 監査クライアントが実施した作業は不要かつ冗長であると主張しているにもかかわらず、内部監査人が監査業務を継続する場合、監査人は能力を実証していないことになります。
- B. 内部監査人が組織の海外子会社の従業員が受けた待遇に同意できず、その問題を浮き彫りにするために監査プログラムを変更する場合、客観性を示すことができません。
- C. 内部監査人が規制当局に必要な情報を公開し、組織に罰金や罰則による大きな損失をもたらした場合、価値を付加できていないことになります。

D. 内部監査人が経営陣が関連情報を隠していることを知った後、監査業務の範囲を制限する場合、内部監査人の誠実さが示されます。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 10

組織の調達機能のレビューを実行する際に、内部監査人の客観性を損なうと考えられるのは次のうちどれですか？

- A. 内部監査員は、昨年度内部監査活動に参加する前に、組織内の会計システムの導入に携わっていました。
- B. 内部監査員は、組織内の新しいプロジェクト実装チェックリストを支援する任務を負った多分野にわたるチームの一員です。
- C. 内部監査員は、昨年度内部監査活動に参加する前は調達スペシャリストとして働いていました。
- D. 内部監査員は、組織内の情報とデータセキュリティに関する部門横断的なチームに参加します。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

内部監査員が内部監査部門に加わる前に調達スペシャリストとして勤務していた場合、組織の調達機能のレビューを行う際に、内部監査員の客観性は損なわれる可能性があります。監査対象機能に密接に関連する職務に以前従事していた場合、監査員は先入観や偏見を持っている可能性があります。参考文献「IIAの「内部監査の専門職的实施に関する国際基準」における客観性について。

最新問題: 11

IIA ガイダンスによれば、内部監査員が熟練度の要件を満たすために必要なのは次のどれですか？

- 1. 専門的な責任を効果的に遂行するために、現在の活動、傾向、新たな問題を十分に考慮する。
 - 2. 経営陣および取締役会に対して適切な助言や提案を行う能力。
 - 3. 主要な IT リスクと制御に関する理解、およびテクノロジーベースの監査手法を使用して不正行為を特定する能力。
 - 4. 契約期間中に個人の責任を遂行するために必要な知識、スキル、およびその他の能力。
- A. 1、2、4 のみ。
 - B. 2、3、4 のみ
 - C. 1 と 4 のみ。
 - D. 1、2、3 のみ。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 12

内部監査活動の品質保証および改善プログラム (QAIP) の正当な要件は次のどれですか？

- A. 品質評価は、内部監査の実務に関する十分な知識を持つ個人によって実行される必要があります。
- B. 外部品質評価は7年ごとに実施する必要がある

- C. すべての品質評価は、独立した評価チームによって実施または検証される必要があります。
- D. QAIPの結果は毎年株主に伝えられるべきである

Answer: A ([メッセージを残す](#))

IIA基準では、品質保証 改善プログラム (QAIP)には内部評価と外部評価の両方を含めることが規定されています。内部評価は継続的に実施する必要がある、外部評価は7年ではなく少なくとも5年に1回実施する必要があります。QAIPの重要な側面は、品質評価は内部監査の実務に関する十分な知識を持つ担当者によって実施され、監査プロセスの有効性と信頼性を確保することです。

IIA規格1300：品質保証および改善プログラム」

最新問題: 13

監査業務スーパーバイザーは、内部監査人とプロセス オーナーとの個人的な関係により、そのプロセス オーナーの領域内での監査中に監査人が好意的かつ部分的な評価を行ったことに気付きました。

MA ガイダンスによれば、この障害を管理するために次のどれを使用する必要がありますか？

- A. 内部監査憲章。
- B. 従業員懲戒ポリシー。
- C. 機能監査委員会。
- D. 機能的なレポート配置。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

内部監査人の個人的な関係が監査の公平性に及ぼす影響を管理するためには、機能別監査委員会を活用する必要があります。監査委員会は、内部監査機能の独立性と客観性を確保する責任を負います。この委員会は、監査業務の再割り当て、影響を受けた監査業務の見直し、当該分野における監査に対する追加的な監督体制の設置などの措置を講じることができます。

IIA の客観性と利益相反に関する基準 (特に、独立性と客観性の低下の管理に関する基準)。

最新問題: 14

国際専門職実践フレームワークによれば、組織のリスク管理、制御、ガバナンス プロセスの適切性を評価する主な目的は、次の事項を判断することです。

- A. 組織の目的が達成されることを合理的に保証します。
- B. 固有のリスクを軽減します。
- C. ポリシー、計画、手順、法律、規制への準拠を保証するために設計されました。
- D. 経営陣が使用する情報の信頼性と整合性を保証します。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 15

小規模な放送組織の内部監査員に、収益回収プロセスのレビューが任命されました。

監査人は、3社の顧客からの小切手の一部が組織の財務記録に記録されていないことを発見しました。監査人がこの発見を検証するのに最も役に立たない文書はどれでしょうか？

- A. 銀行の明細書。

- B. 入金伝票のコピー。
- C. 販売請求書のコピー。
- D. 顧客確認書。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 16

組織の最高監査責任者は、前年に上級経営陣から依頼されたコンサルティング業務と、調達プロセスの定期的な保証監査を実施するために監査リソースを割り当てます。次のどれが2つの業務を適切に区別していますか？

- A. 保証サービスの結果は監視する必要があるが、コンサルティングサービスの場合はそうではない。
- B. 保証サービスの詳細はリスクベースの監査計画に含まれることが期待されますが、コンサルティングサービスの場合はそうではありません。
- C. 監査対象分野において最近まで責任を負っていた内部監査員が監査業務を実施する場合、監査業務の客観性は損なわれます。コンサルティングサービスの場合は、この限りではありません。
- D. 保証サービスの実行は、能力ギャップのためにアウトソーシングされる場合がありますが、コンサルティングサービスの場合にはそうではありません。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。

GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら：

<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (**75630%OFF**問題集溶と正解付きで **30%w**特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 17

内部監査人は、経営体制における権限と責任の委譲に関連する統制環境に弱点があると考えています。この問題に関して、内部監査人がまず検討すべき行動は次のどれですか。

- A. 管理の変更を推奨し、経営陣の支持を得る
- B. 関連するコントロールへの潜在的な影響を評価する
- C. 上級管理職と取締役会とともにリスクに対処する
- D. 経営陣が使用する範囲と評価基準を開発し、伝達する

Answer: (解答を表示する)

関連する統制への潜在的な影響を評価することは、経営構造における権限と責任の委譲に関する統制環境の弱点を特定した際に、内部監査人が最初に行うべきステップです。このアプローチにより、監査人は弱点の範囲と、それが組織内の他の統制にどのような影響を与える可能性があるかを理解することができます。影響を評価することで、監査人は経営陣に情報を提供し、適切な是

正措置を推奨するために必要な情報を収集することができます。この手法は、更なる措置を講じる前にリスクを理解し評価することを重視するリスクベース監査の原則と一致しています。

内部監査人協会 (IA) 規格：規格 10 - 業務目標：内部監査人は、業務目標を策定する際に、重大な誤り、不正行為、コンプライアンス違反、その他のリスクの発生確率を考慮しなければならない。」COSOフレームワーク：統制環境の原則は、権限と責任の委任のための堅牢な構造と、それが関連する統制に与える影響の重要性を強調しています。

最新問題: 18

税務コンサルティング会社が顧客に関する機密性の高い個人情報を保有しています。次のうち、プライバシー保護の慣行に違反するものはどれですか？

- A. 代理店は、クライアントが代理店と取引を開始する前に、クライアントのプライバシー権についてアドバイスします。
- B. 代理店で使用されない印刷されたクライアント情報のコピーは裁断されます。
- C. 従業員はクライアントの許可を得て、クライアント情報を同僚と共有します。
- D. 代理店は経営陣の承認を得た場合にのみクライアント情報を公開します。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 19

監査の計画段階において、内部監査人は、あるプロセスの管理は関連するリスクを管理するために適切に設計されていると暫定的に結論付けました。どのような状況下では、この暫定的な評価が後に信頼性に欠けることが判明する可能性があるのでしょうか。

- A. 他のプロセスからの補正制御が存在しませんでした。
- B. エンティティ レベルの制御は非公式であり、一貫して適用されていません。
- C. プロセス制御は既存の主要制御チェックリストから開発されませんでした。
- D. 適切に設計されたコントロールを強化するための冗長なコントロールが配置されていません。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

最新問題: 20

内部監査活動が基準に完全に準拠していないことを示す指標は次のどれですか。

- A. 内部品質評価中に、ローテーション監査人が以前に責任を負っていた組織内の領域に対してコンサルティング業務を頻繁に実行していることが判明しました。
- B. 外部評価の代わりに、内部監査部門は独立した外部検証による自己評価を実施しました。
- C. 組織の親会社の有能な内部監査チームによって 5 年ごとに外部評価が実行されます。
- D. 品質保証および改善プログラムにより、内部監査活動を改善するためのいくつかの機会が特定されました。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

最新問題: 21

IIA ガイダンスによれば、内部監査員の知識、スキル、その他の能力に関して正しいのは次のうちどれですか？

- A. 内部監査部門が監査業務を完了するために必要な知識、スキル、またはその他の能力を欠いている場合、最高監査責任者（CAE）は適切な助言と支援を得なければならない。
- B. 内部監査員は、不正のリスクと組織による不正の管理方法を評価するのに十分な知識を持ち、不正調査員としての専門知識を持つ必要がある。
- C. 内部監査員は、割り当てられた業務を遂行するために、主要なITリスクとコントロール、および利用可能なテクノロジーベースの監査手法に関する基本的な知識を持っている必要があります。
- D. 内部監査部門がコンサルティング業務の全部または一部を遂行するために必要な知識、スキル、またはその他の能力を欠いている場合、CAEはコンサルティング業務を拒否しなければならない。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 22

次の社会的責任のうち、自発的で、社会貢献をしたいという組織の意志によってのみ導かれるものはどれですか？

- A. 革新的な責任。
- B. 裁量責任。
- C. ピラミッドの最下層の責任。
- D. 倫理的責任。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 23

以下の管理方法のうち、購入リスクを軽減するのに効果的なものはどれですか？
計画詐欺？

- 1. ベンダー リストを定期的に確認し、異常なベンダーやアドレスがないか確認します。
- 2. 金額の購買、受領、出荷、経理の職務を分離する。
- 3. 発注書の順序整合性を検証する。
- 4. 郵便私書箱住所による請求書の有効性を検証します。

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

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

最新問題: 24

内部監査員が、組織の調達プロセスの監査中に不正行為を発見しました。
このシナリオでフォレンジック監査技術を使用することによる最大の利点を説明するのは次のどれですか？

- A. より優れた証拠収集による不正行為の理解の深化

- B. 組織内の不正リスクを評価する能力が向上しました。
- C. 調達詐欺がタイムリーに検出されるという保証が強化される
- D. 不正行為の発生を防止する機能が強化されました。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 25

次の危険信号のうちどれが存在する場合、従業員が不正行為を犯す可能性が高くなりますか？

- 1. 従業員は、自分の給与が低すぎるので、もっと高い給与を受け取るべきだと考えています。
- 2. 従業員は退職が近づいており、高価な世界一周旅行に行きたいと考えています。
- 3. 従業員は個人的な経済的な問題を抱えており、非常に不幸であるように見えます。
- 4. 従業員は通常よりもオフィスで過ごす時間が多くなり、キャリアアップの機会について質問してきました。

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

Answer: B ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻D

最新問題: 26

一般的に、予防的コントロールが検出的コントロールよりも優先されるのはなぜですか？

- A. 予防的コントロールは事後に例外を識別するため、レビュー全体が完了した後でも使用できるようになり、検出的コントロールが見逃した可能性のある例外を見つけることができます。
- B. 予防的管理により、まず第一に正しいことを行うことが促進され、是正措置の必要性が軽減されるためです。
- C. 予防管理には、考えられるすべてのレビュー、調整、分析を網羅した出力手順が含まれているためです。
- D. 予防的コントロールは検出的コントロールよりも敏感であり、より多くの例外を識別するためです。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 27

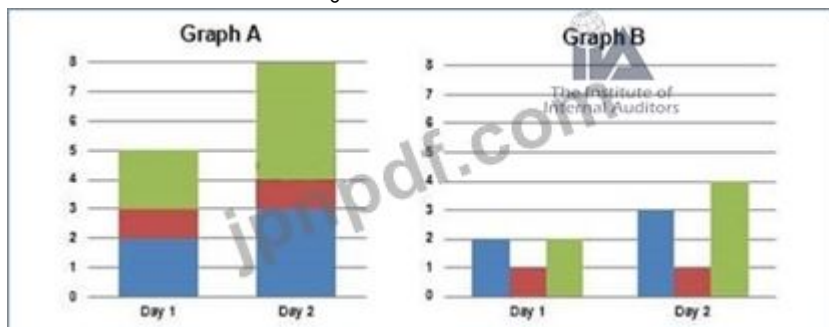
組織の行動規範の遵守を確実にするために、最高監査責任者が実行する必要がある活動は次のどれですか。

- A. 行動規範のすべての違反を検討し、裁定します。
- B. 規範違反の審査を担当する委員会の顧問として活動します。
- C. すべての従業員に規範を知らせる手順のシステムを実装します。
- D. コードの監視を担当する委員会を主導します。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 28

展示をクリックします。



内部監査員は、監査計画、監査業務の実施、監査報告書の作成に1日あたり何時間費やしたかを記録することが求められています。2日間のデータは以下のように収集されました。

1日目 2日目 監査の計画 2時間 3時間 監査の実施 1時間 1時間 監査報告書の作成 2時間 4時間
次のグラフのうち、データを正確に表しているのはどれですか？

- A. グラフBのみ
- B. A と B の両方。
- C. A でも B でもない。
- D. グラフAのみ

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 29

サードパーティプロバイダーの疑わしい労働慣行により、組織は風評リスクと規制リスクにさらされています。組織のリスク管理慣行のうち、最も効果がなかったと考えられるものはどれですか？

- A. 組織は、サードパーティベンダーが要求されたサービスに対して最適な価格を提供していることを確認しました。
- B. 組織は、業界標準が満たされていることを確認するために、提供されたサービスの品質管理レビューを実施しました。
- C. 組織は、入札審査プロセス中にすべてのベンダーのデューデリジェンス審査を実施しました。
- D. 組織は、サードパーティプロバイダーの労働慣行に関する決議を発行することを計画しました。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

当該シナリオにおいて最も効果的でなかったと考えられる組織のリスク管理手法は、入札審査プロセスにおけるベンダーのデューデリジェンスです。効果的なデューデリジェンスには通常、労働慣行に起因する風評リスクや規制リスクなど、ベンダーに関連するあらゆる潜在的リスクの評価が含まれます。この分野での失敗は、デューデリジェンスプロセスがこれらのリスクを特定するのに十分な徹底性を備えていなかったことを示唆しています。

組織のリスク管理業務の一環として包括的なベンダーデューデリジェンスの重要性を強調したリスク管理フレームワークとガイドライン。

最新問題: 30

内部監査活動が組織的独立性を達成したことを示す最も確かな証拠は次のどれですか。

- A. 独立した第三者が、組織の内部統制システムが適切かつ有効であると評価しました。
- B. 最高監査責任者は、機能面でも管理面でも CEO に報告します。
- C. 内部監査規程が適切に作成され、適切な関係者によって承認されています。
- D. 内部監査活動のミッションステートメントと戦略は、組織の目標との整合性を示しています。

Answer: C (メッセージを残す)

内部監査規程が適切に作成され、適切な関係者（例えば、取締役会または監査委員会）によって承認されることは、内部監査部門が組織的な独立性を獲得したことを示す最も明確な証拠となります。内部監査規程は、経営陣からの独立性、取締役会または監査委員会への直接報告ラインを含む、内部監査部門の目的、権限、および責任を正式に定義します。この文書は、内部監査機能の独立性を確立し、維持するための基礎となります。

IIA規格1000：目的 権限、責任

IIA規格1110：組織の独立性

最新問題: 31

内部監査規程の責任セクションに通常含まれるのは次のどの記述ですか？

- A. 内部監査部門は、最高経営責任者、監査委員会、取締役会長に自由かつ制限なくアクセスできます。
- B. 内部監査部門は、少なくとも年1回実施されるリスク評価に基づき、経営陣が特定したリスクまたは管理上の懸念事項を考慮して柔軟な監査計画を策定し、その計画を取締役に提出して承認を得るものとする。
- C. 最高監査責任者は、監査が実施される分野の人員および組織内外の専門サービスから必要な支援を得なければならない。
- D. 内部監査活動は、統制を実施したり、手順を開発したり、システムをインストールしたり、記録を準備したり、内部監査人の判断を損なう可能性のある活動に従事したりしません。

Answer: (解答を表示する)

内部監査部門はリスク評価に基づき柔軟な監査計画を策定し、取締役会に承認を求めて提出しなければならないという記述は、通常、内部監査規程の責任に関するセクションに記載されています。この要素は、監査活動の計画策定の側面を強調し、監査と組織のリスクとの整合性、そしてガバナンス構造による監督を示しています。参考文献：IIAの内部監査専門職実務に関する国際基準

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。

GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の

GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら:

<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (75630%OFF問題集溶と正解付

きで 30%w 特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 32

内部監査員は、品質保証が極めて重要な大規模かつ複雑な食品製造プロセスの管理体制をテストしています。経営陣はプロセスチャートと文書を提供しましたが、監査員はすぐにこれらの情報が不完全かつ古くなっていると判断しました。監査員が取るべき最も適切な対応策は次のどれでしょうか？

- A. ドキュメントを使用しますが、エンゲージメント中に観察を行って、不足している情報を提供します。
- B. エンゲージメントの完全性を保護するために重要な情報が入手できないことを認識し、エンゲージメント目標を修正します。
- C. 監査は経営陣の責任であるため、経営陣が更新されたチャートとドキュメントを提供できるまで延期します。
- D. ドキュメントを使用しますが、続行する前に製造管理者に会って最新情報を入手してください。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 33

内部統制フレームワークの役割を最もよく説明しているのは次のうちどれですか？

- A. ビジネス慣行の評価とベンチマークを支援するために、内部統制の設計と実装に関するガイダンスを提供します。
- B. これらは、業界や国を超えて効果的なリスク管理を行うための標準化されたベスト プラクティスを識別するためのテンプレートとして機能します。
- C. ビジネス目標を確実に達成するために組織が実装する特定の内部統制の概要を示します。
- D. 組織がベストプラクティスを使用していることを確認するための監査人向けの適切な内部統制のリストとして機能します。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

最新問題: 34

監査時間を節約するため、監査マネージャーは監査業務ごとに標準的な内部統制質問票への記入を義務付けなくなりました。これは基準違反に該当しますか？

- A. はい。内部統制はすべての業務において評価する必要があり、内部統制アンケートは統制を評価するための必須のアプローチであるためです。
- B. はい。内部統制はすべての業務において評価されるべきであり、内部統制アンケートはそれを実行するための最も効率的な方法だからです。
- C. いいえ。監査人は、監査判断に基づいて、時間的制約がある場合、必要な手順を省略する可能性があるためです。
- D. いいえ。監査人はすべての業務において内部統制アンケートに回答する必要はないからです。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻A

最新問題: 35

ある組織は継続的なモニタリングを実施しており、リスク管理プロセスの継続的な有効性を評価するために定期的な評価の実施を検討しています。このような定期的な評価に関して、正しい記述はどれですか。

- A. 定期的な評価は継続的な監視よりも客観性が低いと考えられます。
- B. 継続的な監視よりも定期的な評価の方が効果的です。
- C. 定期的な評価の頻度は、継続的な監視の結果によって異なる場合があります。
- D. 定期的な評価では、継続的な監視よりも早く問題が特定されることが多いです。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

定期的な評価は、組織のリスク管理プロセスにおける継続的な監視を補完するものです。

これらの評価の頻度と範囲は、継続的なモニタリングの結果によって左右されることが多く、その結果から、より詳細な検討が必要な領域が明らかになったり、既存の統制が効果的に機能していることが示唆されたりすることがあります。この依存関係により、定期的な評価は的確な絞った効率的なものとなります。参考文献：内部監査人協会IIA) - リスク管理とモニタリングに関するガイダンス フォーム上部

最新問題: 36

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。以下のうち、CSR方針に含めるべき最も適切なアイデアはどれですか？

- 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、活動が適切に監視および報告されるように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。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

CSR ポリシーに含める最も適切な考え方は、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ことが経営陣の責任であるということです。

これは、CSR を企業文化と組織の日常業務に組み込む責任を経営陣に負わせる優れたコーポレート ガバナンスの実践と一致しており、すべてのレベルでの効果的な実装が保証されます。参考資料: ビジネス管理文献に記載されているコーポレート ガバナンスと CSR 統合のベスト プラクティス。

最新問題: 37

製造組織の多段階にわたる販売・出荷プロセスは、本社が受注を受領した時点から始まります。本社は、そのデータを各製造施設と共有し、各製造施設が出荷をまとめます。最終的に、各製造施設

が顧客に出荷します。内部監査担当者は、このプロセスをフローチャートに記録するために、どのような方法を用いるべきでしょうか？

- A. 経営陣が販売価格をどのように設定しているかに関する情報を入手し、組織が販売価格の変更を承認する方法に関する文書を見つけ、準備する。
- B. 各製造施設のフローチャートのコピーを要求し、施設の管理者と話し合っ更新されていることを確認し、フローチャート内の情報を使用します。
- C. 本社での販売注文の受領から、商品が顧客に発送されるまでの全プロセスを追跡します。
- D. 商品の出荷から始まり、本社での販売注文の受領で終わるまで、全体のプロセスを逆にたどります。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 38

ほとんどの内部監査員が持つことが期待されていない高度な専門知識と考えられるのは次のうちどれですか？

- A. 不正リスクを評価する能力
- B. 不正行為を検出し調査する能力
- C. リスク管理戦略を評価する能力
- D. テストデータベースを作成する機能

Answer: D ([メッセージを残す](#))

内部監査における高度な専門知識は、主にすべての内部監査員に一般的に期待される知識、スキル、能力に基づいています。IIA（国際監査協会のガイダンスによると、すべての内部監査員は、不正リスクの評価能力やリスク管理戦略の評価能力を含む、リスク管理、統制、ガバナンスのプロセスに精通している必要があります。しかし、テストデータベースの作成は、内部監査員の一般的な専門知識を超えた専門的な技術スキルです。この種のスキルは、IT監査員や情報技術に関する特別なトレーニングを受けた監査員に多く見られ、すべての内部監査員に期待されるものではありません。

内部監査人協会 (IIA) - 国際専門職実務フレームワーク (IPPF)

最新問題: 39

監査業務中に、内部監査員は経営陣が遵守していないことを発見した。

外部監査人への過去のコミットメントと整合している。しかしながら、監査人は事業における重大な変化を理由に経営陣の行動が正当であると判断した。監査人が取るべき最善の行動は以下のとおりである。

- A. 監査業務を進め、経営陣が実際に実施した変更を評価します。
- B. 外部監査人に通知し、関連する作業を内部監査の範囲から削除します。
- C. 推奨された変更と経営陣が行った変更を比較し、経営陣にどのようなアクションを取るべきかアドバイスします。
- D. 外部監査人に通知し、指導を求めます。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 40

どのような職務分掌が給与不正のリスクを最も軽減するでしょうか？

A. 人事担当者は従業員を追加し、給与担当者は勤務時間を処理し、従業員の銀行口座番号を入力します。給与は自動的に口座に振り込まれます。

従業員の銀行口座。

B. 人事担当者は従業員を追加し、給与計算時間を確認して給与部門に送信して処理し、従業員に給与小切手を支払います。

C. 人事担当者は従業員を追加し、給与担当者は勤務時間を処理し、人事担当者は従業員に給与を支払います。

D. 人事担当者は従業員を追加し、従業員の銀行口座情報を入力します。給与担当者は勤務時間を処理し、給与は従業員の銀行口座に自動的に入金されます。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 41

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、食費、交通費の請求がないことに気付きました。しかし、監査員は、部長がサプライヤーとの面談や生産拠点の視察の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うちどれでしょうか？

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。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

旅費報告書における異常な観察を踏まえ、内部監査人が次を取るべき最も適切なステップは、上級管理職の出張に関して特別な手配がないか調査することです。この調査により、前払いパッケージ、特別な企業手配、あるいは報告されていない可能性のある費用など、典型的な出張関連費用が計上されていない理由が明らかになる可能性があり、これはコンプライアンスおよび倫理基準にとって極めて重要となる可能性があります。

監査業務の実行および異常の調査に関する内部監査基準。

最新問題: 42

最高監査責任者は、リスク評価によって以下のことが実現できるため、監査計画にリスク評価を使用する可能性が最も高くなります。

A. イベントまたはアクションが組織に悪影響を及ぼす可能性。

B. 組織内の監査可能なアクティビティのリスト。

C. 起こりうる悪条件に関する専門的な判断を評価し、統合するための体系的なプロセス。

D. 組織に及ぼす可能性のある悪影響のリスト。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 43

内部監査員は、買掛金プロセスの監査を担当した後、買掛金部門のマネージャー職の最終候補者であることを監査最高責任者に内々に通知しました。監査員が遵守していたIIA倫理規定の原則は次のどれですか？

- A. 独立。
- B. 機密性。
- C. 客観性。
- D. 能力

Answer: C ([メッセージを残す](#))

監査人は、買掛金部門のポジションへの候補者であることを最高監査責任者に通知することで、「客観性の原則」を遵守しました。この原則では、監査人は監査プロセスにおいて、独立性と客観性に影響を与える可能性のある潜在的な利益相反をすべて開示することが求められています。内部監査人協会 (IIA) - 倫理規定。

最新問題: 44

最高監査責任者 (CAE) は、大手公認会計士事務所に最近まで勤務していた候補者の採用を検討しています。この候補者に関して CAE が最も懸念する点は何でしょうか*？

- A. 低レベルの監査専門知識
- B. 潜在的な利益相反
- C. 業界経験が限られている
- D. 対人スキルが弱い

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 45

内部統制システムに関して正しいのは次のうちどれですか？

- A. 内部統制は少なくとも年に1回更新する必要があります。
- B. 戦略は内部統制のシステムに適合する必要があります。
- C. 測定可能な目標を明確にすることは、内部統制の一部です。
- D. テクノロジーによって内部統制の状況は変わりません。

Answer: (解答を表示する)

最新問題: 46

最高監査責任者 (CDO) は、内部監査部門に特定の監査プロジェクトに必要な財務会計の知識が不足していると取締役会に報告しました。取締役会の承認を得た上で、この状況において最適な採用アプローチは次のうちどれですか？

- A. 入会ローテーションプログラム
- B. フルタイムの常勤採用

C. 海外ローテーションプログラム

D. ゲスト監査プログラム

Answer: D ([メッセージを残す](#))

内部監査部門が特定の監査プロジェクトに必要な財務会計の専門知識を欠いている場合、ゲスト監査人制度を導入することは戦略的なアプローチとなります。この制度により、組織は監査の特定のニーズに対応するために、専門知識を持つ外部の専門家や監査人を一時的に招聘することができます。このアプローチにより、フルタイムの監査人を雇用する長期契約を必要とせず、必要な専門知識を確保できるため、監査チームの柔軟性と能力の即時的な強化が保証されます。

参考文献:

* IIA 標準: 標準 1210 - 熟練度: 内部監査員は、個々の責任を遂行するために必要な知識、スキル、およびその他の能力を備えていなければなりません。」

* IIA 実務ガイド: 「ゲスト監査人プログラム」: 専門的な監査ニーズのために外部の専門家を招くことの利点について説明します。

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。

GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の

GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら:

<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (**75630%OFF**問題集溶と正解付

きで **30%w**特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 47

最近、内部監査部門に異動になった従業員が、買掛金システムの監査に任命されました。監査人が以前に実行していた場合、どの機能が利益相反に該当するでしょうか？

- A. 出荷書類の正確性を確認しています。
- B. 重複支払いを処理するための手順を記述します。
- C. 部下のタイムカードに署名する。
- D. 貸倒引当金の監視。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

最新問題: 48

CEOの業務上の責任が増大しているため、現在、ある組織の最高監査責任者 (CAE)は最高財務責任者 (CFO)に報告しています。このような状況によって、どのような弊害が生じる可能性がありますか？

- A. 実施できる業務の範囲には制限がある場合があります
- B. CPOは、自身の管轄下にある領域を監査する際に専門的なアドバイスを提供することができます。
- C. 内部監査部門は、CAEが経営幹部に報告する場合に適切に位置付けられる。

D. 財務関連分野の監査中に財務スタッフの経費が計上される可能性がある

Answer: [\(解答を表示する\)](#)

最高監査責任者 (CAE) が最高財務責任者 (CFO) に報告する場合、潜在的な利益相反が生じ、内部監査部門の独立性が損なわれる可能性があります。この報告体制は、特にCFOの管轄下にある領域を監査する場合、監査業務の範囲を制限する可能性があります。

内部監査の有効性には独立性と客観性が不可欠ですが、CFO への報告はこれらの原則を損ない、偏見や過度の影響を受けることなく財務およびその他の関連領域を監査する能力を制限する可能性があります。

参考文献:

* IIA基準：基準110 - 組織の独立性：最高監査責任者は、内部監査部門がその責任を果たせる組織内のレベルに報告しなければならない。最高監査責任者は、少なくとも年に1回、取締役会に対し、内部監査部門の組織的独立性を確認しなければならない。」

* IIA 実務ガイド：「独立性と客観性」：監査の独立性を維持し、利益相反を回避するための適切な報告ラインの重要性について説明します。

最新問題: 49

IIA の能力フレームワークによれば、内部監査業務を遂行する際に内部監査員が最低限備えておくべき能力はどれですか？

- A. 不正行為を検出するためにフォレンジック監査技術を適用する。
- B. 不正行為を示す危険信号を認識する。
- C. 詐欺の可能性を評価する。
- D. 不正行為を防止するための制御を推奨します。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 50

組織内の不正行為の疑いのレベルと、それが監査委員会に報告される時期について、ガイドラインを設定する必要がある。次のうちどれが適切だろうか？

次回の会議で報告されますか？

- A. 監査中に要求された従業員へのアクセスを拒否します。
- B. 上級管理職が関与していない、10,000 ドル未満の軽微な盗難。
- C. 共謀により 10,000 ドルを超える窃盗。ただし上級管理職は関与していない。
- D. 最高監査責任者の交代に関する議論。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 51

監査人は、以下を含む顧客満足度を分析する予定です。

- (1) 過去 3 か月間にカスタマー サービス部門が記録した顧客からの苦情、(2) 過去 3 か月間に返品された商品、(3) 過去 3 か月間に購入した顧客へのアンケートへの回答。
- この監査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. 顧客調査が包括的なものである場合、分析のステップ 1 と 2 は不要であり、コスト効率も悪くなります。
- B. このような分析は有用ですが、リスク要因には対処していません。
- C. この調査では、過去 3 か月間に購入を行っていない顧客は考慮されません。
- D. 3 か月間の活動を分析しても、顧客満足度は評価できません。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 52

監査業務に必要な特定のタスクの責任を割り当てる際の最も重要な基準を最もよく表しているのは次のうちどれですか。

- A. タスクは、そのタスクを実行するのに最も適した監査チームメンバーに割り当てる必要があります。
- B. 監査タスクを割り当てられたすべての監査人は、タスクを満足に完了するために必要な知識とスキルを持っている必要があります。
- C. 監査人には、主に経験年数に基づいて割り当てを与える必要があります。
- D. すべての監査チームメンバーは、監査業務で必要となるあらゆるタスクを満足に完了するために必要なスキルを備えている必要があります。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 53

内部監査人の責任は次のどれですか？

1. 監査推奨事項の実施において運営管理を支援する。
2. 経営に付加価値分析を提供し、業務改善に貢献します。
3. 内部監査活動憲章の変更を提唱する。
4. 業務の過程で特定される可能性のある非財務リスクを開示します。

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

Answer: B ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻D

最新問題: 54

人事部長は、主要な顧客マネージャが顧客との契約を多数登録していなかったために解雇されたことを内部監査部門に通知しました。その結果、組織は義務を認識しておらず、いくらかの経済的損失を被ることになります。この状況を分析している有能な内部監査員に期待されるのは次のどれですか？

- A. 元従業員のラップトップから隠蔽または削除された情報を取得する能力
- B. 容疑者候補との自白を求める面接を実施する能力
- C. 意図や個人的な利益などの属性が存在するかどうかを評価する能力

D. 法医学的手法を適用して法的に許容される証拠を得る能力

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 55

従業員が顧客から現金を受け取りましたが、売上を記録しませんでした。これは以下のどの種類の詐欺の例ですか？

A. 資産の不正流用。

B. 腐敗。

C. ラッピング。

D. スキミング

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 56

内部監査員は銀行の融資部門の監査を完了し、すべての重要なリスクが有効な内部統制を通じて適切に管理されていることを確認しました。経営陣に報告すべき適切な結論は次のうちどれですか？

A. 残余リスクはリスク許容度以上です。

B. 残余リスクはリスク許容度以下です。

C. 固有のリスクはリスク許容度以下です。

D. 固有のリスクはリスク許容度以上です。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 57

組織のリスク成熟度とリスク管理プロセスにおける内部監査活動のコンサルティング役割との間の最も適切な相関関係を表す記述は次のどれですか。

A. 組織のリスク成熟度が高い場合、内部監査部門がリスク管理に関するコンサルティングサービスを提供する可能性は低くなります。

B. 組織のリスク成熟度が低い場合、内部監査部門はリスク管理に関するコンサルティングサービスを提供する可能性が低くなります。

C. 組織のリスク成熟度が高い場合、内部監査部門はリスク管理に関するコンサルティングサービスを提供する可能性が高くなります。

D. 組織のリスク成熟度と、リスク管理プロセスにおける内部監査部門のコンサルティング役割の程度との間には、通常、相関関係はありません。

Answer: ([解答を表示する](#))

組織のリスク成熟度が高い場合、内部監査部門がリスク管理関連のコンサルティングサービスを提供する可能性は低くなります。リスク管理環境が高度に成熟している場合、組織は通常、リスク管理プロセスと能力が確立されているため、この分野における内部監査部門によるコンサルティングサービスの必要性は低くなります。その代わりに、内部監査は既存のリスク管理プロセスよりも、それらが意図したとおりに機能していることを確認するための保証サービスに重点を置く場合があります。

組織のリスク成熟度と内部監査の役割の関係を議論するリスク管理と内部監査の文献。

最新問題: 58

内部監査の専門的実施に関する国際基準に準拠するための品質保証および改善プログラム (OAIP) の報告に関して正しい記述はどれですか。

- A. CAE は、外部評価者または利害関係者の要件を満たす是正措置計画のみを報告する必要があります。
- B. CAE は、内部評価と外部評価の両方が完了した後にのみ、プログラムの詳細を公開する必要があります。
- C. CAE は、内部監査活動憲章と整合するようにプログラム コミュニケーションの形式と内容を確認する必要があります。
- D. 最高監査責任者 (CAE) は、OAIP の開発のすべての段階と主要なマイルストーンを報告する必要があります。

Answer: [\(解答を表示する\)](#)

最新問題: 59

内部監査員が専門家としての正当な注意の証明として署名を求められる可能性が最も高い文書は次のどれですか。

職務内容の説明、

- A. 内部監査憲章。
- B. 毎年恒例の宣言
- C. IIA の倫理規定。
- D. 秘密保持契約。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 60

内部監査員は給与監査中に、自分と同じ職位区分の複数の従業員が自分よりも大幅に高い給与を得ていることを発見しました。監査員は各従業員の氏名と給与額を記録し、この情報に基づいて最高監査責任者 (CDO) への昇給申請書を作成する計画を立てました。このシナリオにおいて、IIA 倫理規定のどの原則に違反しましたか？

- A. 能力。
- B. 客観性、
- C. 誠実さ。
- D. 機密性

Answer: [\(解答を表示する\)](#)

記載されているシナリオは、IIA 倫理規定に定義されている守秘義務の原則に違反するものです。内部監査員は、監査の過程で入手した情報（同僚の給与データ）を個人的な利益（昇給要求のために悪用しました。これは、監査員が受領した情報の価値と所有権を尊重し、法的義務または職務上の義務がない限り、適切な権限なく情報を開示しないことを義務付ける守秘義務の倫理原則に違反しています。

IIA の機密保持に関する倫理規定。

最新問題: 61

内部監査員は、ある銀行の既存の融資ポートフォリオの属性サンプルを採取しました。60件の融資サンプルから、以下の点が判明しました。

適切に担保されていない 4 件。

銀行のポリシーに準拠していない 5 件 (担保不足以外)。

関連当事者グループの一部であったが、別個の融資主体として設立された 4 社。

サンプルで選択された 60 件のローンのうち、合計 10 件のローンでこれらのエラーが確認されました。

いくつかの融資には複数の問題がありました。

監査人はこれらの観察からどのような結論に達することができますか？

1. 銀行の融資担当者のうち 1 人以上によって不正行為が行われていることを示す十分な証拠があります。
2. これらの措置の結果として、財務諸表に誤りが生じることになります。
3. 報告すべき重大な非コンプライアンス監査結果があります。

A. 3のみ

B. 1と2のみ

C. 2と3のみ

D. 1と3のみ

Answer: A ([メッセージを残す](#))

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。

GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の

GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら:

<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (**75630%OFF**問題集溶と正解付きで **30%w**特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 62

組織の最高監査責任者 (CAE) は、組織の行動規範の違反を監視して報告するよう求められています。

CAE は次のことを行う必要があります。

A. 違反を裁定する委員会に顧問として参加する。

B. コードがすべての従業員に明確に伝達されるように、具体的な手順を開発します。

C. すべての苦情を検討し、裁定します。

D. コードの監視を担当する委員会を主導します。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 63

IIA のガイダンスによれば、最高監査責任者が適切な専門的注意が適用されていることをどのように確認できるかを最もよく示しているのは次のどれですか。

- A. エンゲージメントプロセスに関するポリシーと手順を確立する
- B. スタッフの採用、配置、トレーニングの戦略を策定する
- C. 監査人の評価プロセスは観察数に基づいて行う
- D. 複雑な業務を外部サービスプロバイダーにアウトソーシングする

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 64

次の組織のうち、企業の社会的責任の最も成熟したレベルに達しているのはどれですか？

- A. 法律や経済によって義務付けられていない寄付を喜んで行い、見返りを期待しない組織。
- B. 意思決定者が公平かつ公正に行動し、個人の権利を尊重しなければならない組織。
- C. 事業を展開し、製品を販売する国の法的枠組みへの準拠を保証する組織。
- D. 社会が必要とする商品やサービスを提供し、所有者の利益を最大化できる組織。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 65

次のどれが予防管理と考えられますか？

- A. サーバーのパスワードロック。
- B. ライブラリ制御ログ。
- C. 財務記録に不正がないかソフトウェアでスキャンします。
- D. 例外レポートのレビュー。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 66

組織が外部監査法人を採用する決定に関して、最高監査責任者 (CAE) は次のことを行う必要があります。

- A. 組織の最高財務責任者と協力して外部監査人のパフォーマンスを評価し、共同で決定を下します。
- B. CAE の客観性が損なわれるため、この意思決定プロセスには関与しないでください。
- C. 外部監査人のパフォーマンスを評価し、品質とコストの基準が満たされている場合は外部監査人を採用します。
- D. 適切な評価プロセスの開発を促進することで監査委員会を支援します。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

トピック2、巻B

最新問題: 67

次の文書のうち、組織の内部監査活動における客観性を促進するものはどれですか？

- A. 内部監査規程。
- B. 内部監査マニュアル。
- C. 監査委員会規程
- D. 人事従業員ハンドブック。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

内部監査規程は、内部監査活動の目的、権限、責任を定める正式な文書です。内部監査規程は、組織内における内部監査活動の位置付けを定め、監査業務の遂行に関連する記録、人員、および物理的資産へのアクセスを承認し、内部監査活動の範囲を定めます。取締役会による内部監査規程の最終承認により、内部監査活動のあり方について明確な理解と合意が得られ、職務遂行における客観性が確保されます。参考文献：内部監査人協会IIA) - 内部監査の専門職的業務に関する国際基準

最新問題: 68

ある政府系機関の上級幹部は、機関の事業に関連する新型トラックについて学ぶことができる公開展示会への招待を受けました。特別特典として、出展企業の一つが製造した高級車を実際に試乗する機会が与えられました。イベントに先立ち、上級幹部は最高監査責任者 (CAE) に助言を求めました。CAEは、上級幹部にとって最適な対応策としてどのようなことを推奨すべきでしょうか？

- A. イベントに参加するが、高級車の使用の申し出を断る
- B. 問題について取締役会に決定を依頼します。
- C. 代わりに、より下のレベルの従業員を選択して高級車を楽しんでください
- D. 展覧会への招待を辞退します。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 69

内部監査部門を利用して規制検査官の取り組みを調整すると、内部監査員が次のことができるため、組織にとって有益です。

- A. 規制検査官の審査範囲の変更を推奨します。
- B. 内部監査ワークペーパーおよびレポートを通じて適切なコンプライアンス テストの証拠を提供します。
- C. 規制審査官の現地調査を実施し、規制審査官による審査時間を短縮します。
- D. 法律の規制解釈に影響を与え、企業の慣行により適合させます。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 70

IIA ガイダンスによれば、次のどの条件が内部監査活動の独立性を高めるでしょうか？

- A. 組織文化では批判的思考と客観的思考が評価されます。
- B. 組織は効果的な統治機関の監督を確立します。
- C. 内部監査活動によって実行される作業の品質は定期的にレビューされます。
- D. 監査の割り当ては、内部監査スタッフ間で交代で行われます。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 71

工学研究施設における危険物質の取り扱いと廃棄の監査の作業書類には、以下の手順が実行されたことの証拠が記載されています。

まだ敷地外に輸送されていない有害廃棄物のドラム缶の在庫が検査された。実測値は
・
会社の在庫記録。

処分場で受け取った有害廃棄物のサンプルを船荷証券と比較した。
・

および会社の記録。エラーは検出されませんでした。

監査スタッフは、危険物質の取り扱い中の技術者を観察した。
・

会社のポリシー違反が指摘されました。

廃棄物ドラムと在庫記録の照合により、次のことが証明されます。

- A. 在庫にあるすべての有害廃棄物ドラムが確認されました。
- B. 有害廃棄物は会社の方針に従って処分されていました。
- C. 使用されている危険物質の量は正確に記録されました。
- D. 廃棄物処理場に輸送されたドラム缶の記録が保管されていました。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 72

限られたリソースしか持たない小規模な非営利団体は、適切な職務分掌を適切に維持することができません。組織のリソース制約を考慮すると、どのような種類の統制が職務分掌リスクを最も効果的に軽減するでしょうか？

- A. アプリケーション コントロール。
- B. 検出コントロール。
- C. 予防的管理。
- D. 補正コントロール。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻D

最新問題: 73

品質保証および改善プログラム (QAIP) の要件は次のどれですか？

- A. OAIP は少なくとも 3 年に 1 回実施する必要がある、外部評価者によって実行されなければなりません。
- B. OAIPは継続的に実施されるべきであり、自己評価として完了することができる。
- C. QAIPには、スタッフが行う内部評価と、独立した客観的な個人が行う外部評価の両方を含める必要があります。
- D. OAIP は、理事会によって設定された範囲制限内で実行する必要があります。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

品質保証 改善プログラム (QAIP)には、スタッフによる内部評価と、独立した客観的な個人による外部評価の両方を含める必要があります。これにより、内部監査活動が高い品質基準を維持し、専門ガイドラインを遵守することが保証されます。

* オプション A: QAIP には、必ずしも 3 年ごとではなく、5 年ごとの継続的な内部評価と外部評価を含める必要があります。

* オプション B: 継続的な自己評価は QAIP の一部ですが、独立した評価者による外部評価も必要です。

* オプション D: 取締役会は適用範囲の制限を設定できますが、QAIP の包括的な性質により、取締役会が課す制限なしに内部評価と外部評価の両方が含まれます。

参考文献:

* IIA 標準 1300: 品質保証および改善プログラム。

* IIA 標準 1312: 外部評価。

最新問題: 74

内部監査業務の開始にあたり、最高監査責任者 (CAE)は、担当内部監査員の1人が、監査対象領域の直接責任者であるスタッフのビジネスパートナーであり、遠縁であることを発見しました。予算上の勤務時間と人員が限られていることを踏まえ、客観性への脅威に対処するためにCAEが講じるべき最も適切な措置は何でしょうか。

- A. 監査人の残りの作業を外部委託するために、速やかに取締役会の承認を求めます。
- B. 監査人の作業をレビューするために、監査業務に追加の監督者を任命します。
- C. 監査チームが客観性を維持するための実践についてトレーニングを受けていることを確認します。
- D. 監査人を別の担当者に交代します。

Answer: [\(解答を表示する\)](#)

最新問題: 75

ワークペーパー標準によって内部監査業務の効率がどのように向上するかを正しく説明している記述は次のどれですか。

- A. 監督者には、レビューしたワークペーパーを書面で確認することが求められます。
- B. 経営陣が承認した外部関係者にワークペーパーへのアクセスを許可します。
- C. ワークペーパーの保存期間を義務付けています。
- D. エンゲージメントの性質に応じてデザインとコンテンツを変えることができます。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻D

最新問題: 76

NA 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説明しているのは次のうちどれですか？

- 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。

Answer: (解答を表示する)

企業の責任と持続可能性に関するガイダンスによると、組織内で環境・社会保障措置を実施する主な理由は、持続可能な開発を達成し維持することです。これらの保障措置は、組織の事業活動が環境や社会に悪影響を及ぼさないことを保証し、現代の企業統治と倫理の中核を成す長期的な持続可能性目標の達成を支援します。

ISO 14001 や Global Reporting Initiative (GRI) などの国際規格に基づく持続可能性と環境管理のガイダンス。

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。
GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら：
<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (75630%OFF問題集溶と正解付きで 30%w 特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 77

内部監査担当者は、従業員が業務関連の食事代や出張費の精算申請を偽造するリスクを評価しています。内部監査担当者が最初に実施する可能性が高い手順は次のうちどれですか。

- A. 給与/経理部門が定期的なレビューの対象になっているかどうかを判断します。
- B. 払い戻しリクエストのサンプルとして提供されている補足文書を確認します。
- C. 現在実施されている管理を含む給与/会計機能のフローチャートを作成します。
- D. 給与計算/経理部門の管理者にインタビューして、不正行為を防止するためにどのような管理策が存在するかを確認します。

Answer: C (メッセージを残す)

最新問題: 78

IIA の倫理規定によれば、監査クライアントと恋愛関係にある内部監査人は、次のどの行動規則に違反することになりますか？

- A. 機密性。
- B. 独立。
- C. 誠実さ。
- D. 客観性。

Answer: (解答を表示する)

監査顧客と恋愛関係にある内部監査人は客観性のルールに違反します。

客観性を保つには、監査人が関連するすべての状況をバランスよく評価し、判断を下す際に自己の利益や他者の利益に過度に影響されないことが求められます。恋愛関係は、利益相反や偏見を生じさせ、監査人の客観性を損なう可能性があります。参考文献 :IIA倫理規定。

最新問題: 79

組織のリスク管理の意思決定に最も役立つ情報を提供するために、次のどれを評価する必要がありますか？

- A. 将来の出来事の不確実性の度合いとその軽減コストに基づいた将来の出来事のリスク レベル。
- B. 固有リスクと統制リスク、およびそれらが財務上の虚偽表示の範囲に与える影響。
- C. 現在および将来のイベントのリスク レベル、組織の目標達成への影響、およびその根本的な原因。
- D. 現在および将来のイベントのリスク レベル、組織のミッションへの影響、および既存のリスク要因を排除できる可能性。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻A

最新問題: 80

内部監査担当者は、組織のコンピュータシステムに架空のベンダーが作成されたのではないかと疑っています。この不正行為を検出するのに最適な手法は次のうちどれでしょうか？

- A. 重複した請求書番号、重複した日付、重複した金額を確認します
- B. ベンダーと従業員の住所の一致を見つけるためのチェックを実行します
- C. 請求書が二重に支払われる場合の払い戻しの定期的なリクエストをチェックします
- D. 在庫の不明な増加を確認する

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

組織のコンピュータシステム内で架空のベンダーを検出する最良の方法は、ベンダーと従業員の住所の一致を確認することです。架空のベンダーの住所は、そのベンダーを作成した従業員の住所と一致することが多いため、この方法は効果的です。この種の分析は、ベンダー詐欺のシナリオにおいてよくある危険信号である、不正行為と社内組織との直接的な関連性に焦点を当てています。

参考文献: 公認不正検査士協会 (ACFE) - 不正検出のテクニック

最新問題: 81

組織の従業員調査に対する次の回答のうち、従業員がトップの姿勢をどのように認識しているかについて内部監査員が懸念を抱く可能性が最も高いのはどれですか？

- A. 会議中は、問題の全会一致の理解が大切にされ、物議を醸す意見は無視されます。」
- B. 報酬慣行により給与水準にかなりの差別化が図られており、新規採用者の中には高額な給与を受け取る者もいます。」
- C. 安全違反は容認されません。違反が判明した場合、従業員には二度目のチャンスは与えられません。」

D. 新しいマネージャーの中には、厳格な性格を持ち、常にルールに従う人もいます。」

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 82

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. エンゲージメントの目的は、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。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

IIA基準によれば、保証業務における専門家としての正当な注意の履行には、監査手続を体系的に計画、実施、そして文書化することが含まれます。これにより、保証業務のあらゆる側面が包括的に網羅され、発見事項と結論が十分に裏付けられ、信頼性が確保されます。

このアプローチは、監査プロセスにおける徹底性と正確性を重視する IIA の適切な専門的注意の定義と一致しています。

内部監査人協会 (IIA) - 内部監査の専門的業務に関する国際基準。

最新問題: 83

内部監査員は、収集すべき情報の種類と量について判断を下します。この判断の主な目的は以下のとおりです。

- A. 誤った結論を導き出すリスクを排除します。
- B. 標準に準拠します。
- C. 監査業務のコストを最小限に抑えます。
- D. 監査の観察と推奨事項の確かな根拠を提供します。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 84

IIA の倫理規定によれば、次の記述のうち正しいものはどれですか？

- A. 内部監査人が規制当局に必要な情報を公開し、その結果組織に罰金や罰則による大きな損失が発生した場合、価値を付加できていないことになります。
- B. 内部監査人が経営陣が関連情報を隠していることを知った後、監査業務の範囲を制限する場合、内部監査人の誠実さが示されます。
- C. 内部監査人が組織の海外子会社の従業員が受けた待遇に同意できず、その問題を浮き彫りにするために監査プログラムを変更する場合、客観性を示すことができません。
- D. 監査クライアントが実施した作業は不要かつ冗長であると主張しているにもかかわらず、内部監査人が監査業務を継続する場合、監査人は能力を実証していないことになります。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

IIAの倫理規定によれば、内部監査人は客観性を維持しなければならない、個人的な感情や偏見が専門的判断に影響を与えてはならないとされています。このような状況において、従業員の待遇に関する個人的な意見の相違を理由に、特定の問題に焦点を当てるために監査プログラムを変更することは、客観性を維持できていないことを示しています。

内部監査員の行動における客観性の原則を概説した IIA の倫理規定。

最新問題: 85

組織が倫理ホットラインの存在をどの程度うまく伝えてきたかを内部監査人が判断するのに最も効果的なアクションは次のどれですか。

- A. 従業員の苦情に対する匿名ホットラインの申し立て件数を確認する。
- B. 従業員がホットラインを認識しているかどうかを調査します。
- C. ホットラインの苦情を調査する平均時間をベンチマークします。
- D. 従業員総数あたりのホットライン申し立て件数を追跡します。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

倫理ホットラインの存在を従業員に認知させるアンケート調査は、内部監査人が組織における倫理ホットラインの存在の周知徹底度を評価する上で最も効果的な方法です。従業員アンケートは、ホットラインの認知度と理解度に関する直接的なフィードバックを提供し、監査人がコミュニケーション活動の有効性を評価し、追加のアウトリーチや教育が必要な領域を特定するのに役立ちます。参考文献：

- * 倫理プログラムの有効性を評価するための IIA の実践ガイド。
- * コミュニケーションと報告に関する IIA の国際専門職実践フレームワーク (IPPF)。

最新問題: 86

IIA ガイダンスによれば、正式な品質評価の結果は次のどのグループに報告する必要がありますか？

- A. 上級管理職と外部監査人。
- B. 監査委員会と上級管理職。
- C. 上級管理職および監査対象領域の管理者。
- D. 監査委員会と外部監査人。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 87

規格への潜在的な不適合の適切な開示を示すのは次のどれですか？

- A. 内部監査活動は 2 年間実施されており、内部評価のみが文書化されています。
- B. 内部評価は毎年実施されません。
- C. 内部監査活動の外部評価は 6 年前に最後に実施されました。
- D. 内部監査活動は 4 年間実施されていますが、外部評価は実施されていません。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 88

どのようなリスク管理活動が内部監査人に管理責任を負わせることになるのでしょうか？

- A. 経営陣によるリスクの受容を評価する。
- B. 経営陣が発行したサイバーセキュリティリスクレポートを確認します。
- C. 経営上の新たなリスクのリストを作成します。
- D. 経営上のリスクの優先順位付け。

Answer: ([解答を表示する](#))

内部監査人は独立性を維持し、経営責任を引き受けるべきではありません。経営リスクを優先することはこの境界線を越え、経営の役割を担うことに相当し、監査人の独立性と客観性を損なうことになります。参考文献：

* IIA 標準 1112 - 内部監査を超えた最高監査責任者の役割。

* IIA 標準 1100 - 独立性と客観性。

最新問題: 89

次の開発活動のうち、内部監査員の地位を高め、経営上の意思決定を行う機会を提供し、専門家の同僚の輪を広げるものはどれですか。

- A. 公認内部監査人 (CIA) 試験に合格する。
- B. 関連する内部監査出版物を読む。
- C. IIA 支部または地域協会委員会のメンバーとしてボランティア活動を行う。
- D. 継続的な専門教育時間を完了する。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 90

保証マッピング演習は、組織が次のどれを行うのに役立ちますか？

1. リスクが管理され報告され、規制が遵守されていることをステークホルダーに保証する法的義務が満たされます。
2. 業界のベストプラクティスを遵守します。
3. リスク管理プロセスにおけるギャップを特定し、対処します。
4. 詐欺行為を特定する。

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

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 91

ある組織の株価が操作されたという疑惑があります。この件において、内部監査員にとって最も客観的な証拠となるのはどれでしょうか？

- A. 組織の大口顧客。
- B. 組織の主要株主。

- C. 元経営陣。
- D. 元金融コンサルタント。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。

GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら：

<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (**75630%OFF**問題集溶と正解付きで **30%w**特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 92

内部監査員は、通常の営業時間外に開催される会社の年次ゴルフトーナメントに費用を支払って参加します。

監査人はパッティングコンテストで優勝し、全額負担の週末休暇を獲得しました。

客観性に関する IIA 倫理規定によれば、監査人の最善の行動は次のようになります。

- A. 金額が大きいため、賞品を辞退します。
- B. イベントが通常の営業時間外に開催されたため、賞品を受け取ります。
- C. 客観性を損なうため、賞品の受け取りを拒否します。
- D. 監査人は特別な扱いを受けなかったため、賞品を受け取ります。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻C

最新問題: 93

リスク管理ポリシーに組み込むべきものは次のどれですか？

- I. 境界と限界構造。
- II. リスク報告の要件。
- III. リスク管理当局

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

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 94

QUESTION NO: 255IIA のガイダンスによれば、組織のリスク管理プログラムが長期にわたって有効である

ことを保証する上で最も重要なのは次のどれですか？

- A. 内部監査活動の保証役割が完全に実行されることを保証します。
- B. 各リスクの相対的な重要度のランク付けを含むリスク評価を実施します。
- C. リスク管理機能を確立し、最高リスク責任者を任命する。
- D. 継続的なリスクレビューと個別の評価を組み合わせることで実施します。

Answer: ([解答を表示する](#))

組織のリスク管理プログラムが長期にわたって有効であることを確保するには、継続的なリスクレビューと個別評価を組み合わせることで実施することが最も重要です。このアプローチにより、リスクランドスケープの継続的な監視と更新が可能になり、リスク管理プロセスが内部および外部の状況の変化に適応できるようになります。参考文献：IIAによる効果的なリスク管理の実践に関するガイダンス

最新問題: 95

ワークペーパー標準によって内部監査業務の効率がどのように向上するかを正しく説明している記述は次のどれですか。

- A. 監督者には、レビューしたワークペーパーを書面で確認することが求められます。
- B. 経営陣が承認した外部関係者にワークペーパーへのアクセスを許可します。
- C. エンゲージメントの性質に応じてデザインとコンテンツを変えることができます。
- D. ワークペーパーの保存期間を義務付けています。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 96

最高監査責任者（CAE）は内部監査部門のパフォーマンスをレビューしており、指摘事項の平均修正回数が着実に増加していることを懸念しています。これにより、指摘事項を裏付ける証拠や監査報告書にまで遡って追跡することがますます困難になっています。MAガイダンスによると、内部監査部門の品質保証および改善プログラムにおける以下の要素のうち、CAEがこの問題の原因について最も有益な洞察を得るにはどれが適切でしょうか？

- A. 日常的な監督とレビューのプロセスの適切性。
- B. 報告される監査生産性およびパフォーマンス統計の種類。
- C. 外部評価の範囲と頻度。
- D. 内部監査活動の定期的な自己評価の全体的な有効性。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 97

規制当局による不正調査の一環として、ある銀行に対し裁判所命令が発令されました。裁判所命令は、最高監査責任者（CAE）に対し、複数の監査報告書および監査調書へのアクセスを許可するよう求めており、その中には取引内容やその他の個人情報といった顧客の機密情報が含まれていました。CAEはどのような対応をとるべきでしょうか？

- A. 顧客の情報を共有する前に、顧客の許可を求めます。
- B. 顧客の秘密保持契約に違反する可能性があるとして、裁判所命令を拒否します。

- C. 速やかに応答し、裁判所命令で要求されたすべての情報を提供してください。
- D. どのような情報を提供するかを決定するには、法律顧問に相談してください。

Answer: D (メッセージを残す)

最新問題: 98

最高監査責任者 (CAE)は取締役会に直接アクセスできません。IIAのガイダンスによれば、CAEが最も適切な対応策は次のどれですか？

- A. 以降のすべての監査報告書に、取締役会へのアクセスがないことに関する免責事項が含まれていることを確認する。
- B. 業務監査業務に重点を置き、取締役会メンバーへの直接アクセスがないことには注意を払いません。
- C. 当面は上級管理職に報告するための内部監査規程の変更を開始する。
- D. 取締役会と書面でコミュニケーションを取り、関連する問題を書面で提示する

Answer: D (メッセージを残す)

CAEが取締役会に直接アクセスできない場合、IIAのガイダンスによると、最も適切な対応は、書面によるコミュニケーションを通じて取締役会とのコミュニケーションを維持することです。この方法により、取締役会は関連する監査上の発見事項や問題点を確実に把握することができ、直接アクセスできない場合でも内部監査部門のガバナンス機能を維持することができます。このアプローチは、上級経営陣および取締役会へのコミュニケーションと報告に関するIIAの基準と一致しています。

内部監査人協会 (IIA) - 内部監査の専門的業務に関する国際規格、特にコミュニケーションと報告に関連する規格。

最新問題: 99

監査業務中の目視観察について正しい記述はどれですか。

1. 事実が実証されていないため、視覚的な観察は文書化されるべきではありません。
 2. 観察された複雑な状態は、観察結果を経営陣に伝える前に検証する必要があります。
 3. 視覚的な観察により、効果のない制御、アイドル状態のリソース、および安全上の危険を検出できます。
 4. 監査業務の予備調査段階と実地調査段階の両方で視覚的観察を利用できます。
- A. 1、2、4のみ
- B. 2、3、4のみ
- C. 3と4のみ
- D. 1と2のみ

Answer: B (メッセージを残す)

最新問題: 100

内部監査担当者は、従業員の出張費精算請求の処理における各組織部門の関与を特定したいと考えています。このタスクを完了するために、以下の方法のうち最も効果的かつ効率的なものはどれでしょうか。

- A. プロセス マッピング。
- B. 監視。
- C. インタビュー中。
- D. アンケートを配布しています。

Answer: [\(解答を表示する\)](#)

最新問題: 101

内部告発者が最高監査責任者 (CAE) に対し、上級管理職レベルでの不正行為の可能性に関する詳細な疑惑を告発しました。CAEはこの分野にある程度の経験を有していましたが、調査には外部の不正専門家を起用することにしました。財務部長から支出の弁明を求められた際、CAEの最も適切な回答は次のうちどれですか。

- A. CAE は基準を参照し、自身の独立性を守るために調査から隔離された状態を保つ必要があることを説明します。
- B. CAE は基準を参照し、内部監査活動は必要に応じて有能な支援を得る必要があることを説明します。
- C. CAE は基準を参照し、客観性を保つために調査から隔離されたままでいる必要があることを説明します。
- D. CAEは、状況の重要性と専門家による調査の必要性を強調するために、申し立ての詳細を説明します。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

IIA基準によれば、最高監査責任者 (CAE) は、内部監査活動が適切な能力と適切な専門的配慮をもって実施されることを確保しなければなりません。内部監査チームが業務の全部または一部を遂行するために必要な知識またはスキルを欠いている場合、CAEは適切な助言と支援を得なければなりません。

したがって、外部の不正専門家への支出を正当化するための CAE の最善の対応は、基準を参照して、調査が効果的かつ専門的に行われるようにするために、内部監査部門は必要に応じて有能な支援を得る必要があることを説明することです。

IIA規格1210：熟練度

最新問題: 102

IIA ガイダンスによって承認されている内部監査の価値提案の構成要素は次のどれですか？

- A. 洞察力。
- B. 独立。
- C. 誠実さ。
- D. 能力。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻D

最新問題: 103

内部監査活動では調達監査を計画しており、複数の国で複数の個人が関与する可能性のある下請けプロセスを徹底的に理解する必要があります。

プロセスと主要なコントロールを文書化するのに最も効果的な内部監査ツールは次のどれですか？

- A. 調達従業員調査。
- B. 内部統制チェックリスト。
- C. 部門横断的なフローチャート。
- D. 職務分掌マトリックス。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 104

内部監査活動の独立性を高める可能性が最も低いのはどれですか？

- A. 内部監査活動に関する正式な書面による規程の存在。
- B. 監査委員会への直接報告関係。
- C. 監査委員会への年間内部監査作業計画の提出。
- D. 組織の役職分類構造に準拠します。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 105

内部統制環境に関して最も関連性が高いのは次のどれでしょうか？

- A. コンピュータ化されたアプリケーションに対する制御を評価します。
- B. 内部パフォーマンスを外部ベンチマークと比較および検証します。
- C. 詳細な財務記録の維持と確認。
- D. 組織構造を文書化します。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 106

品質保証および改善プログラムの結果の開示に関して正しいのは次のうちどれですか。

- A. 内部評価と外部評価の両方の結果が基準への準拠を裏付けている場合、内部監査部門はこれを取締役会と上級管理職に書面で伝える必要があります。
- B. 組織が設立されてから5年未満であり、外部評価が文書化されていない場合、内部監査活動では、組織が標準に準拠して運営されていることを示すことができない可能性があります。
- C. 不適合が専門的な責任や利害関係者の期待を満たす能力に影響を与える場合、内部監査活動では不適合とその影響を明らかにする必要があります。
- D. 外部評価が全体的に不適合の結論を反映している場合、内部監査部門は、その後の検証のタイムラインを含む改善計画を公開すれば、規格に準拠していることを伝え続けることができます。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

IIA基準によれば、基準への不適合が内部監査部門の専門的責任の遂行能力やステークホルダーの期待への対応能力に影響を与える場合、内部監査部門は当該不適合とその影響を開示する必要があります。これは、透明性と説明責任を維持し、すべてのステークホルダーに内部監査の有効性と改善が必要な領域を確実に伝えるために不可欠です。

IIA 規格 1322 - 不適合の開示。特に不適合に関して、品質保証と改善の結果を開示するための要件を概説しています。

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。

GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら：

<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (756**30%OFF**問題集溶と正解付きで 30%w 特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 107

組織の給与計算取引の一部は給与計算ファイルに一括転記されたものの、メインフレームの総勘定元帳ファイルに正しくアップロードされていませんでした。この種のエラーを検出するための最適な管理方法は次のとおりです。

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

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 108

内部監査活動の組織的独立性が損なわれるのは、次のどの状況ですか？

- A. 最高監査責任者は、管理上、CEO に報告します。
- B. 内部監査には範囲制限が課せられます。
- C. 内部監査活動は、監査責任者が前年度に責任を負っていた活動に対して保証サービスを提供します。
- D. 取締役会の報酬委員会が最高監査責任者の報酬を承認します。

Answer: ([解答を表示する](#))

内部監査活動の組織的独立性は、内部監査の範囲に制限が課されている場合、損なわれているとみなされます。このような制限により、内部監査活動は組織内のリスク管理、統制、またはガバナンスプロセスを十分に評価・報告することができず、結果として業務を自由かつ客観的に遂行することが困難になります。管理上の報告ライン（CEOなど）、報酬承認プロセス、または以前の職責に対して提供された保証サービスは、監査範囲の制限や監査結果への影響につながらない限り、本質的に独立性を損なうものではありません。

独立性と客観性に関する IIA 標準とガイダンス。

最新問題: 109

次のシナリオのうち、適切な専門家の注意を最もよく表しているのはどれですか？

- A. 過去1年以内に給与部門で勤務していた内部監査員が、最高監査責任者によって給与監査に割り当てられた監査チームから意図的に除外された。
- B. 給与監査を実施していた監査人は、あるマネージャーへの多額の支払いについて疑念を抱きました。監査人は、組織内の別の部門のマネージャーと協議し、これらの支払いが妥当かどうかを判断しようとしていました。
- C. 監査対象の給与部門の責任者は、監査責任者のビジネスパートナーである。監査中、監査責任者は現場調査に参加しないことで客観性を維持しようとした。
- D. 給与監査を担当した監査人が、少数の従業員の複雑な給与計算を再実行できなかった。これらの支払いの合計額は、提供された重要性のしきい値を下回っていたため、監査人はそれ以上のテストを実施しなかった。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

正当な職業的注意とは、専門的判断の行使と、状況下で通常慎重な人が用いるであろう注意の適用を意味します。シナリオAでは、最高監査責任者は、給与部門に以前勤務していた監査人を、その部門の監査を担当する監査チームから除外することで、正当な職業的注意を示しています。この措置は利益相反を回避し、監査の客観性を確保するものであり、内部監査における独立性と客観性に関するIIAガイドラインに準拠しています。

参考文献:

* IIA規格1100：「独立性と客観性」

最新問題: 110

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

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 111

海外子会社の監査中に、内部監査チームは制裁措置により輸出禁止国に製品が販売されていたことを発見しました。内部監査チームにとって最善の対応策は何でしょうか？

- A. 契約書に事実を記載する
- B. 違反について外部監査人に通知してください。
- C. 違反を政府の規制当局に報告する
- D. 法務部門に相談する

Answer: ([解答を表示する](#))

内部監査チームが制裁措置により禁輸対象国への製品販売を発見した場合、最善の対応策は法務部門に相談することです。このステップにより、内部監査チームは法的影響と適切な対応策について専門家の助言を得ることができます。法務部門に相談せずに政府規制当局や外部監査機関に報告すると、誤った対応や時期尚早な対応につながる可能性があります。法務部門は、監査機関に対し関連法令の遵守について指導を行い、組織が違反を適切に処理できるよう支援することができます。

参考文献:

* IIA 標準: 標準 2060 - 上級経営陣および取締役会への報告: 最高監査責任者は、内部監査活動の目的、権限、責任、およびその計画に関するパフォーマンスについて、上級経営陣および取締役会に定期的に報告する必要があります。」

* IIA 実務ガイド: 「リスク管理と保証の調整」: 規制遵守に関わる事項については法律の専門家に相談することの重要性を強調しています。

最新問題: 112

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、その分野でプロセス改善のためのコンサルティング業務を実施したことがある。
- 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。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最高監査責任者 (CAE) が、就任前に給与管理者を務めていた場合、給与機能に関する保証業務を提供することは問題視される可能性があります。このような状況は利益相反を招き、保証業務に必要な客観性に影響を与えます。なぜなら、CAEは給与機能における過去の役職や責任により、固有の偏見や利益相反を抱えている可能性があるからです。参考文献: 内部監査人協会 (IIA) - 内部監査の専門職実践に関する倫理規定および国際基準。

最新問題: 113

組織内で内部監査活動を実行するのに最適なアクションは次のどれですか?

- A. 組織のリスク許容度を決定する
- B. 組織のリスク軽減策を監視する
- C. リスクの発生可能性と影響を判断する
- D. リスク管理の問題について取締役会に助言する

Answer: ([解答を表示する](#))

内部監査部門は、組織のリスク軽減策をモニタリングするのに最適な立場にあります。この役割には、特定されたリスクを軽減するために経営陣が実施したリスク管理プロセスと統制の有効性を定期的にレビューし、評価することが含まれます。このモニタリング機能は、内部監査の保証サービスの重要な構成要素です。参考文献: IIA規格2120 - リスク管理

最新問題: 114

不正行為の検出における内部監査人の役割を最もよく説明しているのは次のうちどれですか？

- A. 内部監査人の役割は、損失防止管理者や不正調査員の役割と似ています。
- B. 内部監査員は不正行為に関する知識を持ち、予防措置や検出措置を実行できるようにする必要があります。
- C. 内部監査員は、あらゆる業務において不正リスクを考慮し、不正行為を検出することで十分な注意を払う必要があります。
- D. 監査業務中に内部監査人が適切な専門的懐疑心を示すことは、最も重要です。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 115

内部監査員の技術的熟練度が実施する監査業務に適切であることを保証するために、最高監査責任者は次のことを行う必要があります。

- A. 内部監査職に就く際の教育および経験の基準を定める際には、業務範囲と責任のレベルを考慮してください。
- B. 新しく雇用された各監査人が、部門の監査任務を遂行するために必要なすべての分野で資格を有していることを確認します。
- C. 実際に提供されるトレーニングと個々の監査人の興味に合ったトレーニング プログラムを監督します。
- D. すべての監査スタッフに、毎年最低限の継続専門教育時間を受講することを義務付けます。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻A

最新問題: 116

組織内で内部監査活動を実行するのに最適なアクションは次のどれですか？

- A. リスクの発生可能性と影響を判断する
- B. 組織のリスク軽減策を監視する
- C. 組織のリスク許容度を決定する
- D. リスク管理の問題について取締役会に助言する

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 117

内部監査活動のパフォーマンスの継続的な監視に含まれるのは次のどれですか？

- A. 監査クライアントおよびその他の利害関係者からのフィードバックを取得します。
- B. 上級監査人が毎年自己評価を実施する
- C. 内部監査におけるベストプラクティスに対するベンチマーク。
- D. 5年に1回外部評価を実施します。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

継続的モニタリングとは、内部監査活動のパフォーマンスと品質を継続的に評価するプロセスです2。これには、監査報告書のレビュー、監査勧告の追跡、主要業績評価指標の測定といった、定期的な管理・監督活動が含まれます3。内部監査活動のパフォーマンスをモニタリングする方法の一つは、監査クライアントやその他の利害関係者（取締役会、上級管理職、規制当局、外部監査人など）からフィードバックを取得することです4。フィードバックは、内部監査サービスの価値、有効性、満足度を評価するのに役立ちます5。

参考文献:

1: 継続的な監視と監査に対処するためのチェックリスト

2: 内部統制 | 会計監査官室

3: パフォーマンス基準 - 内部監査人協会 (IA)

4: 第7章 監査フラッシュカード | Quizlet

5: 国際専門職実践フレームワークの適用、第4版、Urton AndersonとAndrew J. Dahle著 (2018年)、113ページ

最新問題: 118

20年前に設立された組織は、過去3年間、内部監査活動を実施してきました。内部監査活動が規格に準拠していることを正確に証明するには、以下のどれが適切でしょうか。

- A. 文書化された内部評価が定期的に実行され、適合性が確認されます。
- B. 監査委員会によって文書化された評価が実行され、適合性が確認されました。
- C. 内部および外部の評価は毎年実施され、不適合の結果は取締役会に報告されます。
- D. 最高監査責任者の独立した客観的な判断により、基準への適合が確認されました。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 119

監査報告書の評価に満足しなかった監査クライアントが、最高監査責任者 (CAE) に電話をかけ、監査対象分野で勤務していた配偶者が解雇対象者リストに載っていたため、監査を実施した内部監査人が偏向していたと苦情を申し立てました。このような事態を防ぐために、以下の対策のうち最も適切なものはどれですか。

- A. 偏った判断が行われたかどうかを明らかにするために内部調査を開始します。
- B. 内部監査員に潜在的な利益相反を明らかにするよう要求する。
- C. 監査クライアントが監査人との潜在的な利益相反を明らかにすることを要求します。
- D. 監査人の親族を識別するために、人事マネージャーに将来の求職者全員のデータを提出するよう要求します。

Answer: (解答を表示する)

内部監査人の公平性が疑われる状況を防ぐためには、監査人に潜在的な利益相反を開示することを義務付けるプロセスを整備することが不可欠です。これにより、監査人の客観性と独立性を損なう可能性のある、あるいは損なうように見える関係や状況を特定し、対処することができます。監査業務を受託する前に、このような開示を確実に行うことで、利益相反が監査プロセスに影響を及ぼすのを防ぐことができます。

IIA倫理規定：客観性原則

IIA規格1120：個人の客観性

最新問題: 120

内部監査員は、保証業務において、組織のERP（エンタープライズ・リソース・プランニング）システムの開発者が不正な取引を実行するために本番環境コードを意図的に改変していたことを突き止めました。将来的にこのような問題を防止するために、どのような統制活動を実施すべきでしょうか。

- A. コード開発と本番環境への変更の移行の間に職務を分離します。
- B. ERP システムを担当する IT チームに対して不正行為のトレーニングを実施します。
- C. 詐欺行為を行った開発者を解雇することで罰する。
- D. ERP システムのテスト環境への開発者のアクセスを制限します。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

コード開発と変更の運用環境への移行の職務を分離することは、開発者による不正行為を防ぐための重要な管理策です。この管理策により、特定の個人が監視なしにコードを開発し、運用環境にデプロイすることが防止されます。主なメリットは以下のとおりです。

- * 不正または悪意のあるコード変更のリスクを軽減します。
- * 展開前に、変更が別のチームによってレビューおよびテストされていることを確認します。
- * ソフトウェア開発ライフサイクルにおける説明責任と透明性の向上。

この制御を実装することで、組織は開発者が不正行為を行ったり、ERP システムに承認されていない変更を加えたりすることを防ぎ、システムの整合性とセキュリティを保護できます。

内部監査人協会 (IIA) の標準および実務に関する勧告。

COBIT (情報および関連技術の管理目標) フレームワーク。

IIA による 内部監査: 保証およびアドバイザリ サービス」、IT 一般管理および職務の分離に関する章。

最新問題: 121

監査人が組織の倫理規定に含めることを推奨すべき要素は次のどれですか？

- I. 組織の海外事業においては、倫理は現地の慣習に応じて変わる必要があります。
 - II. 内部告発は、従業員間の不信感や虚偽の告発を引き起こし、調査に組織のリソースを無駄にする可能性があるため、推奨されません。
 - III. 倫理的行動はあまりにも主観的かつ議論の余地があるため、業績評価に組み込むべきではありません。
- A. II のみ。
 - B. 上記のいずれでもない。
 - C. 私だけです。
 - D. I、II、III。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。
GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら：
<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (756**30%OFF**問題集溶と正解付きで 30%w 特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 122

次の監査活動のうち、国際専門職慣行フレームワークに記載されている保証活動の範囲内にあるものはどれですか。

- A. 企業買収の交渉に参加する。
- B. 製造か購入かの決定を確認し、承認を得るために経営陣に推奨事項を報告します。
- C. 新しい発電機の資金調達の代替案を評価します。
- D. 経営計画プロセスの評価を実行します。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 123

ある組織の株価が操作されたとの疑惑が出ている。

この場合、内部監査員に最も客観的な証拠を提供するのは次のどれでしょうか？

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

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

最新問題: 124

不正行為の検出に最も効果的なのは次のうちどれでしょうか？

- A. 行動規範。
- B. 退職インタビュー。
- C. 詐欺に関する意識向上トレーニング
- D. 従業員の昇進ポリシー。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

不正行為の認識に関する研修は、組織内で不正行為を検知するための最も効果的な選択肢と考えられています。研修は、不正行為の兆候、疑わしい行為の報告の重要性、そして不正行為防止に関する組織の方針について、従業員の認識を高めるのに役立ちます。強力な意識向上プログラムは、抑止力と検知メカニズムの両方として機能し、従業員の警戒心を高め、不正行為を特定して報告する可能性を高めます。参考資料：内部監査人協会IIA)による不正行為の検知と防止のベストプラクティスに関するリソース。

最新問題: 125

内部監査部門にアドホック保証業務を完了するためのスキルと能力がない場合、受け入れ可能な解決策は次のどれですか。

- A. その時点で資格のあるスタッフが不足しているため、丁重に依頼を断ります。
- B. 現在のスタッフの能力を最大限に活かし、要求どおりに任務を完了します。
- C. 組織内の他の部門の従業員を監査チームに採用することを検討してください。
- D. テストの範囲を変更して、利用可能なスタッフの能力のみが使用されるようにします。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

内部監査部門がアドホック保証業務を遂行するために必要なスキルと能力を欠いている場合、最も適切かつ専門的な対応は、資格を有するスタッフの不足を理由に、業務を丁重に辞退することです。この決定は、IIA（内部監査人協会の専門的能力と正当な注意に関する基準を遵守するものです。参考文献：内部監査人協会IIA）- 内部監査の専門的業務実施に関する国際基準。

最新問題: 126

内部監査人の責任は次のどれですか？

- 1. 監査推奨事項の実施において運営管理を支援する。
 - 2. 経営に付加価値のある分析を提供し、業務改善に貢献します。
 - 3. 内部監査活動憲章の変更を提唱する。
 - 4. 業務の過程で特定される可能性のある非財務リスクを開示します。
- A. 2と4のみ
 - B. 1、2、3、4
 - C. 1と3のみ
 - D. 1、2、4のみ

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 127

取締役会の内部統制に対するガバナンスを最もよく示しているのは次のどれですか。

- A. 取締役会は、内部統制システムの開発および実施について直接的な責任を負います。
- B. 取締役の大半は、組織の経営管理チームの経験豊富で有能なメンバーです。
- C. 取締役会は、最高監査責任者が議長を務める監査委員会の支援を受けることができる。
- D. 取締役会は、CEO および経営幹部チームの他の主要メンバーの後継者計画に責任を負います。

Answer: (解答を表示する)

この選択肢は、内部統制環境の重要な側面であるリーダーシップの継続性と完全性を確保するという取締役会の役割を示すことで、取締役会による内部統制のガバナンスを最もよく示しています。特にトップリーダーシップのポストにおける後継者計画は、組織の戦略とリスク管理の実践に影響を与える重要なガバナンスの役割です。参考文献：内部監査人協会IIA）- 取締役会のガバナンスの役割に関するガイドライン

最新問題: 128

次のどれがリスク軽減戦略の例ですか？

- A. 給与計算業務のアウトソーシング。
- B. 損失のコストを吸収します。
- C. 固定資産の保険。
- D. 工場周辺にカメラを設置

Answer: ([解答を表示する](#))

固定資産への保険加入は、リスク移転と呼ばれるリスク軽減戦略の一例です。保険に加入することで、組織は資産の損害や損失に伴う財務リスクを保険会社に移転します。この戦略は、組織がそのようなリスクから生じる潜在的な損失へのエクスポージャーを効果的に低減します。

参考文献: リスク管理フレームワークと戦略

最新問題: 129

COSO によれば、次のどれが制御環境に関連する原則を説明していますか？

- A. 組織は、リスクの軽減に貢献する管理活動を選択し、開発します。
- B. 組織は、内部統制コンポーネントが存在し、機能しているかどうかを確認するための評価を行います。
- C. 組織は、目標の達成に向けて適切な権限と責任を確立します。
- D. 組織は、内部統制システムに重大な影響を与える可能性のある変更を特定し、評価します。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 130

内部監査人が組織の購買機能を示すフローチャートを確認する際に、最も検出される可能性が高い内部統制の弱点はどれですか？

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

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 131

垂直フローチャートと比較した場合、水平フローチャートに当てはまるのは次のうちどれですか？

- A. シンボルと並行した説明を記述するためのスペースが広がります。
- B. 職務の割り当てとパフォーマンスの独立したチェックをより明確にします。
- C. 通常は長くなります。
- D. 一目でわかるほどの全体像は得られません。

Answer: ([解答を表示する](#))

セクション: 巻C

最新問題: 132

内部監査活動スタッフの継続的な専門能力開発に最終的に責任を負うのは次のどれですか？

- A. 個々の内部監査員。
- B. 最高監査責任者。
- C. 取締役会。
- D. CEO。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最高監査責任者 (CAE)は、内部監査スタッフの専門能力開発を確実に推進する責任を負います。この責任には、スタッフの能力を維持・向上させるための継続的な研修と開発の機会を提供すること含まれます。参考資料：

- * IIA 標準 1230: 継続的な専門能力開発。
- * IIA 実践ガイド: 内部監査員のための継続的な専門能力開発。

最新問題: 133

ある電力会社は、電線に近接する樹木の剪定を複数の独立請負業者に委託しています。請負業者が作業完了に関して不正な請求書を提出するリスクを軽減するために、最も効果的な管理策は次のどれでしょうか？

- A. 請負業者に記入済みで署名済みの作業受入シートの提出を要求する
- B. 請負業者から提出された請求書と作業受入書を照合する
- C. 請負業者への実際の支払い額と予算額を比較し、差異を分析する
- D. 無人ドローンを活用し、作業エリア上空を定期的に飛行させて写真撮影を行う

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 134

内部監査の客観性を保護するために一般的に最も効果的な方法はどれですか？

- A. 監査人のスキルと経験をワークペーパーに定期的に記録します。
- B. 顧客満足度調査に基づいてパフォーマンス評価を重視します。
- C. 監査人が監査クライアントまたは潜在的クライアントから贈り物を受け取ることを禁止します。
- D. 監査人が業務監査と内部監査の両方の責任をバランスよく担っていることを確認します。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

内部監査人の客観性を守ることは、内部監査機能の誠実性と信頼性を維持する上で極めて重要です。国際内部監査専門職実施基準（以下基準）、特に基準1120「個人の客観性」によれば、内部監査人は公平かつ偏りのない態度を保ち、利益相反を避けなければなりません。監査人が監査クライアントまたは潜在的クライアントからの贈答品の受け取りを禁止すること（オプションC）は、利益相反を防止し、監査人が客観性を維持し、不当な影響を受けないようにするための明確な措置です。この慣行は、IIA倫理規定に定められた最高水準の倫理基準の維持と一致しています。

IIA規格、規格1120：個人の客観性

IIA倫理規定

最新問題: 135

組織のリスク管理プロセスにおける内部監査活動の役割に関して正しい記述はどれですか？

- A. 適切な安全対策を講じている場合でも、内部監査部門は組織のリスク管理フレームワークの開発に責任を負うべきではありません。
- B. 内部監査活動は、通常、新たなリスクや規制シナリオの変化について運用管理に警告する責任を負います。
- C. 安全対策が実施されている場合、内部監査活動では経営陣にリスク対応シナリオを指導することができます。
- D. 安全対策が実施されていない場合、内部監査活動ではリスク評価の正確性に関する保証を与えることを避ける必要があります。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

組織のリスク管理プロセスにおける内部監査部門の役割に関する正しい記述は、適切なセーフガードが実施されている場合、内部監査部門は経営陣に対しリスク対応シナリオについてコーチングを行う可能性がある」というものです。このコーチングの役割は、監査機能の客観性と独立性を維持しながら、経営陣がリスクを効果的に理解し、対処するのに役立ちます。参考文献 :リスク管理における内部監査の役割に関するIIAのガイダンス、および客観性とコンサルティングに関する基準。

最新問題: 136

製造会社では、不良品を最小限に抑えるための管理に関して、内部監査活動の最も信頼できる情報源はどの部門でしょうか？

- A. 製造。
- B. 品質管理。
- C. 研究開発。
- D. 在庫管理。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。

GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら：

<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (75630%OFF問題集溶と正解付きで 30%w 特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 137

IIA のガイダンスによると、最高監査責任者が内部監査規程について上級管理職および取締役会と話し合う主な理由は次のうちどれですか。

- A. 内部監査の使命と IIA の必須ガイダンス要素についての理解を深めます。
- B. 内部監査活動の業務監督の品質に関する最新情報を提供します。

- C. 既存の内部監査計画、内部監査計画の変更、および変更の根拠に関する情報を提供する
- D. さまざまな利害関係者の期待に応じて内部監査活動を管理するためのガイダンスを提供し、フィードバックを求めます。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 138

ある会社の最高監査責任者は、内部監査スタッフが金融デリバティブ分野の監査を実施するために必要なスキルを備えていないと判断しました。

次の行為のうち、最も受け入れられないものはどれでしょうか？

- A. 金融デリバティブの専門家のスキルを活用してプロジェクトに関するコンサルティングを行い、金融デリバティブに関する現地セミナーでコンサルティングを補完します。
- B. 監査委員会が定めた適切な時間枠内で監査人が研修を受けられる場合は、必要な知識を決定し、監査人のための適切な研修を受けさせます。
- C. 監査委員会に問題を通知し、最も有能な監査人を任命して監査業務を実施します。
- D. 監査委員会に問題を通知し、監査業務を資格のある外部監査法人にアウトソーシングすることについて協議します。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 139

内部監査員が新しい自動化人事システムをレビューしています。このシステムには、従業員の職種区分に対応した給与表が含まれています。この表が有効な給与変更のみに正しく更新されるようにするための最適な管理方法は、以下のとおりです。

- A. 自動化システムに適切な編集および妥当性チェックが組み込まれていることを確認します。
- B. データ テーブルへのアクセスを、賃金率を決定する権限を持つ管理者とライン スーパーバイザーに制限します。
- C. テーブルを変更する権限を持たない部門の管理者に、変更を署名された管理承認と比較するように要求します。
- D. 変更が正当な従業員に対して行われたことを確認するために、すべての給与変更に従業員の署名を求めます。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 140

最高監査責任者が人員計画を作成する際に使用できるリソースは次のどれですか。

1. 共同調達契約。
2. 組織内の他の部門の従業員。
3. 組織の外部監査人。
4. 組織の監査委員会メンバー。

A. 2と3のみ

B. 1、2、4のみ

C. 1と2のみ

D. 1のみ

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 141

内部監査活動のパフォーマンスの継続的な内部評価として使用できるプロセスまたはツールはどれですか？

監査計画の完了とコスト回収の分析。

それぞれの監査に関与するスタッフによる作業書類の選択的なピアレビュー。

内部監査活動の自己評価と資格のある専門家による現地検証

独立したレビュー担当者。

監査顧客および利害関係者からのフィードバック。

A. 1、2、4のみ。

B. 3と4のみ。

C. 1のみ。

D. 1と2のみ。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 142

次のシナリオのうち、内部監査人がIIAの倫理規定および基準に準拠しているのはどれですか。

A. 監査人は召喚状を受け取った後、陪審員の前で組織の不正な財務慣行について証言する。

B. 経営陣は重要な統制上の欠陥を是正することに同意したため、監査人はその欠陥を監査報告書から除外する

C. 内部監査部門がITに精通していないため、最高監査責任者はITの保証業務を辞退する。

D. 監査人は、監査業務の予備的な不正リスク評価中に不正リスクに関する監査意見を伝達する。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

内部監査人は、召喚状を受け取った後、組織の不正な財務慣行について陪審員の前で証言する際に、IIAの倫理規定および基準を遵守しています。この行動は、誠実性と客観性という倫理原則に合致しており、監査人は専門的基準を維持しながら法的義務を果たしています。参考文献 :IIA倫理規定および内部監査の専門的実践に関する基準

最新問題: 143

内部監査員は、通常の営業時間外に開催される会社の年次ゴルフトーナメントに費用を負担して参加しました。監査員はパッティングコンテストで優勝し、全額支給の週末休暇を獲得しました。客観性に関するIIA倫理規定によれば、監査員にとって最善の行動は次のようになります。

A. 客観性を損なうため、賞品の受け取りを拒否します。

B. イベントが通常の営業時間外に開催されたため、賞品を受け取ります。

C. 金額が大きいため、賞品の受け取りを拒否します。

D. 監査人は特別な扱いを受けなかったため、賞品を受け取ります。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 144

内部監査規程に含めるべき中核的な責任は次のどれですか？

- 1.財務情報および営業情報の信頼性と完全性、およびそのような情報を識別、測定、分類、報告するために使用される手段を確認します。
 2. 組織の内部会計および運用管理システムの適切性と有効性を判断します。
 3. 組織の外部会計士や他の企業スタッフと協力して、潜在的な買収の監査の計画と実行に参加します。
 - 4.監査検査の結果、形成された監査意見および勧告を、通知を受けるべき経営陣に報告する。
- A. 2 と 3。
B. 1 と 4。
C. 2 と 4。
D. 1 と 2。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 145

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します。
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と開発計画の完了、
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

Answer: C ([メッセージを残す](#))

スキル評価と開発計画の策定は、監査人の研修ニーズに特に焦点を当て、専門能力開発への直接的なコミットメントを示すものです。このアプローチは、スキルと知識のギャップを特定し、監査人の現在および将来の役割に合わせた専門能力開発への体系的な道筋を提供するため、戦略的です。参考文献 :IIA継続的専門能力開発ガイドライン

最新問題: 146

経営陣が適切なリスク対応を選択したかどうかを判断する際に、内部監査人が考慮すべき事項は次のどれですか。

- A. 重大なリスク
B. リスク容量
C. リスク選好度
D. リスク許容度

Answer: C ([メッセージを残す](#))

経営陣が適切なリスク対応策を選択したかどうかを評価する際に、内部監査人は組織のリスク選好度、つまり組織が追求、保有、または引き受ける覚悟のあるリスクの量と種類を考慮する必要があります。リスク選好度は、リスク対応策を策定すべき範囲を定めるものです。

リスク許容度とリスク能力は関連した概念ですが、リスク選好度は、特定のリスク対応が組織の目標と戦略と一致しているかどうかをより直接的に測定するものです。

内部監査人協会 (IA) - 内部監査の専門的実践に関する国際基準

最新問題: 147

最高監査責任者は、内部監査部門 (IAA) の規程を改訂する必要があります。改訂では、権限に関する要素に対処する必要があります。

次の記述のうち、この要件を満たすものはどれですか？

- A. IAA は、業務開始後 120 日以内に、調査結果の初期レポートを組織の取締役会に提出するものとします。
- B. IAA は、組織の運営に対するすべての潜在的なリスクを特定し、評価するものとします。
- C. IAA は評価に続いて、リスク管理プロセスとリソース管理戦略を推奨するものとします。
- D. IAA には、その職務の遂行に関連するすべての記録へのアクセスが付与されます。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 148

取締役会は、最高監査責任者 (CAE) に対し、経営陣が策定した倫理プログラムの有効性を評価するよう依頼しました。CAE が取るべき最も適切な行動は次のうちどれでしょうか。

- A. 倫理的プログラムのコストと達成された成果を比較します。
- B. 行動規範と関連ポリシーが存在し、伝達されていることを確認します。
- C. 従業員調査を使用して、倫理的なプログラムが望ましい結果を達成しているかどうかを評価します。
- D. 組織の倫理プログラムの設計をベストプラクティスと比較します。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 149

IIA のガイダンスによれば、組織の資産のレビューを実施する際に内部監査部門が適切な専門的配慮を行ったことを最もよく示すアクションは次のどれですか。

- A. 上級管理職が財産や資金を不正流用する機会が存在するかどうかを判断する
- B. すべての重大なリスクを特定するために、フィールドワークを完全かつタイムリーに計画し実行する
- C. 取締役会が有効な内部統制を実施しているかどうかを確認する
- D. 上級管理職が、計画された作業の程度が契約目的を達成するのに十分であるかどうかを判断する

Answer: B ([メッセージを残す](#))

内部監査において、専門家としての正当な注意を払うには、監査の範囲と目的に適した監査手続きを綿密に計画し、実行する必要があります。オプションB すべての重要なリスクを特定するために、現場調査を完全かつタイムリーに計画 (実施する) は、組織の資産に関連するすべての関連リスクを確実に特定し、対処することで、専門家としての正当な注意を最もよく示しています。

このアプローチは、監査人が保証サービスを提供する際に知識、スキル、経験を適切に適用することを要求する IIA 標準に準拠しています。参考文献:

* IIA規格2200：専門家としての正当な注意」

最新問題: 150

経営陣は、従業員が組織のセキュリティ ポリシーに準拠していることをどのように保証すればよいでしょうか？

- A. エラーを識別するには例外レポートに依存します。
- B. すべての従業員に組織のセキュリティ ポリシーを遵守するという声明に署名することを要求するポリシーを適用します。
- C. セキュリティ実践に関連する情報を匿名で送信できるように、スタッフを定期的に調査します。
- D. 従業員のセキュリティ実践に関する独立したレビューを定期的の実施します。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 151

監査役最高責任者 (CAE) が監査報告書の監督レビューの証拠を提供するために使用する標準的な手法ではないものはどれですか。

- A. CAE は、レビューが完了したすべての作業文書にイニシャルと日付を記入します。
- B. CAE はワーキングペーパーのレビューの結果を議論する覚書を作成します。
- C. CAE はエンゲージメント作業書類のチェックリストを完了します。
- D. CAE は、各ワーキング ペーパーのレビュー後に、外部の第三者を活用して客観的な推奨を行います。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら：
<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (**75630%OFF**問題集溶と正解付きで **30%w** 特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 152

リスク管理フレームワークを実装する際の主な目的を説明するものは次のどれですか？

- A. ビジネス上のリスクと不確実性を排除します。
- B. コーポレートガバナンス基準を強化する。
- C. 事業拡大に向けて計画した収益性を達成する。
- D. 組織の戦略達成に対する自信を高める。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 153

人事と給与は別の部門です。

次のどの組み合わせが職務の分離に最適でしょうか？

- A. 人事担当者は従業員を追加し、給与計算時間を確認して給与部門に送信して処理し、従業員に給与小切手を支払います。
- B. 人事担当者は従業員を追加し、給与担当者は勤務時間を処理し、従業員の銀行口座番号を入力します。給与は自動的に従業員の銀行口座に振り込まれます。
- C. 給与担当者は従業員を追加し、従業員の銀行口座番号を入力しますが、勤務時間は人事部の承認に基づいてのみ処理されます。給与は従業員の銀行口座に自動的に入金されます。
- D. 人事担当者は従業員を追加し、給与担当者は勤務時間を処理し、人事担当者は従業員に給与を支払います。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 154

監査委員会との効果的な関係を促進するために、内部監査部門が実行すべき活動は次のどれですか？

- 1. 組織が従う会計基準について定期的に報告します。
 - 2. 監査委員会の規程、活動、プロセスが適切であることを保証する。
 - 3. 内部監査部門の役割と活動が明確に理解され、監査委員会のニーズに応じていることを確認します。
 - 4. 監査委員会とのオープンかつ効果的なコミュニケーションを維持する。
- A. 2、3、4のみ
 - B. 1、3、4のみ
 - C. 1と2のみ
 - D. 3と4のみ

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 155

組織のリスク管理プロセスにおける内部監査活動の最も適切な役割を説明するものはどれですか？

- A. 経営陣による現在のリスク評価を取締役会に報告する
- B. 組織のリスク管理ポリシーとフレームワークを確立する
- C. 重大なリスクを特定し管理する責任の割り当て
- D. 組織全体のリスクを軽減するための主要な管理策の開発

Answer: A ([メッセージを残す](#))

組織のリスク管理プロセスにおける内部監査の最も適切な役割は、経営陣による現在のリスク評価を取締役会に報告することです。この役割には、経営陣によるリスク評価の正確性と有効性を含め、組織のリスク管理プロセスの有効性を保証することが含まれます。リスク管理フレーム

ワークの構築や統制の構築は経営陣の責任であるため、内部監査は直接関与すべきではありません。参考文献：内部監査人協会IIA) - リスク管理に関する基準とガイダンス

最新問題: 156

内部監査員は、過去3年間の日次生産報告書の正確性を検証するためのサンプリング計画を策定しています。すべての報告書には同じ情報が含まれていますが、金曜日の報告書には週次合計も含まれており、管理者ではなく管理者が作成しています。生産は通常、月末近くにピークを迎えます。監査員がインターバルサンプリング計画を用いて毎月2つの報告書を抽出したい場合、サンプルの偏りの可能性を低減できる手法は次のどれですか？

- A. 精度を上げます。
- B. 複数のランダム スタートを使用します。
- C. 母集団内のエラー率を推定します。
- D. 信頼度を上げます。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 157

監査時間を節約するため、監査マネージャーは監査業務ごとに標準的な内部統制質問票への記入を義務付けなくなりました。これは基準違反に該当しますか？

- A. はい。内部統制はすべての業務において評価する必要があるため、内部統制アンケートは統制を評価するための必須のアプローチであるためです。
- B. いいえ。監査人は、監査判断に基づき、時間的制約がある場合、必要な手続きを省略する可能性があるためです。
- C. いいえ。監査人はすべての業務において内部統制アンケートに回答する必要はないからです。
- D. はい。内部統制はあらゆる業務において評価されるべきであり、内部統制アンケートはそれを実行するための最も効率的な方法だからです。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 158

買掛金担当者が最近、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。新しい内部監査員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、任務を引き受けてください。
- B. コンサルティング業務の場合は、監査人が以前担当していた分野の業務を評価してはならないため、担当を辞退し、再割り当てを依頼してください。
- 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る。
- 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知っていたため、この業務を受け入れる。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

コンサルティング業務の場合、買掛金担当から異動したばかりの内部監査員にとって最善の行動は、その任務を辞退し、異動を依頼することです。これは、監査人が以前担当していたプロセスについてコンサルティングを行うことになるので、客観性を維持し、利益相反を回避するために不可欠です。参考文献 :IIA客観性と独立性に関する基準

最新問題: 159

ある組織は継続的なモニタリングを実施しており、リスク管理プロセスの継続的な有効性を評価するために定期的な評価の実施を検討しています。このような定期的な評価に関して、正しい記述はどれですか。

- A. 定期的な評価では、継続的な監視よりも早く問題が特定されることが多いです。
- B. 継続的な監視よりも定期的な評価の方が効果的です。
- C. 定期的な評価は継続的な監視よりも客観性が低いと考えられます。
- D. 定期的な評価の頻度は、継続的な監視の結果によって異なる場合があります。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 160

A社には正式な包括的な企業倫理規定がありますが、B社にはそれがありません。A社に倫理規定が存在することに関する以下の記述のうち、論理的に推論できるものはどれですか。

- 1. 会社 A は会社 B よりも高い倫理的行動基準を示しています。
 - 2. A社は従業員の行動を評価するための客観的な基準を確立しました。
 - 3. B 社に正式な企業倫理規定が存在しないため、その会社の倫理的行動の監査を正常に実施することができません。
- A. 2のみ
 - B. 1と2のみ
 - C. 3のみ
 - D. 2と3のみ

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 161

調達監査の最終会議中に、ビジネス マネージャーは、監査チームが調達の目的を理解していないと監査チームが主張する一方で、監査スーパーバイザーは、マネージャーが監査を妨害していると非難します。この状況を管理するために、最高監査責任者はどのようなスキルセットを活用すべきでしょうか。

- A. 交渉能力
- B. 分析ツールを使用する能力
- C. 問題を予見する能力
- D. 対立を管理する能力

Answer: (解答を表示する)

調達監査の最終会議中に意見の相違や対立が生じた場合、最高監査責任者 (CDO) が活用すべきスキルセットは、対立を管理する能力です。このスキルは、紛争を解決し、相互理解を深め、プロ

フェッショナルな関係を維持するために不可欠であり、監査業務から建設的な成果を得るための鍵となります。

内部監査員向けの専門スキルに関する IIA ガイダンスでは、監査中の意見の相違に効果的に対処するために紛争管理が不可欠であることを強調しています。

最新問題: 162

以下の状況のうち、内部監査人が職務を遂行する上で適切な専門的注意を払ったことが明らかなのはどれですか。

内部監査人は、監査業務にかかるコストと潜在的な利益を比較検討しました。

内部監査人は内部告発者からの匿名情報を利用し、不正行為の存在を報告した。

内部監査員は、重大な不正行為と軽微な不正行為を発見し、取締役会の時間が限られていることを考慮して、報告書では重大な不正行為のみを強調しました。

内部監査人は、監査業務中に必要な統計分析を支援するために新しい監査ソフトウェアを使用することを決定しました。

A. 1と4のみ

B. 3と4のみ

C. 1と2のみ

D. 2と3のみ

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 163

内部監査活動の責任を果たすために、内部監査人が備えるべきものは次のどれですか？

A. 不正調査を実施するための会計原則に関する熟達度。

B. 優れた実践からの逸脱を評価するための管理原則の理解。

C. 問題を認識するために内部監査基準を評価する。

D. 最高財務責任者の代わりを務めるために、管理原則を適用する能力に長けていること。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

最新問題: 164

リスク許容度を設定する責任者は誰ですか？

A. 外部監査人。

B. 最高リスク管理責任者。

C. 運用管理。

D. 取締役会。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

取締役会は、組織のリスク許容度を設定する責任を負います。取締役会は、組織が目標と目的を達成するために受け入れるリスクのレベルと種類を定義します。この戦略的役割により、組織のリスク管理フレームワークが長期的なビジョンとガバナンス構造と整合していることが保証されます。参考文献 :IIAのガバナンスとリスク管理に関するガイダンス

最新問題: 165

監査人は、次のような顧客満足度を分析する予定です。

- (1) 過去3ヶ月に顧客サービス部門が記録した顧客からの苦情
- (2) 過去3ヶ月に返品された商品
- (3) 過去3ヶ月に商品を購入した顧客へのアンケートへの回答

この監査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. このような分析は有用ですが、リスク要因には対処していません。
- B. 顧客調査が包括的な場合、分析のステップ1と2は不要であり、コスト効率も悪くなります。
- C. 3か月間のアクティビティの分析では顧客満足度を評価することはできません。
- D. この調査では、過去3か月間に購入を行っていない顧客は考慮されません。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 166

国際専門職実践フレームワークによると、リスクとは次のようなものです。

- I. 発生すると予想されるイベントの悪影響として定義されます。
- II. 結果に基づいて評価する。
- III. 可能性の観点から測定されます。

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

Answer: A ([メッセージを残す](#))

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。

GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら：

<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (**75630%OFF**問題集溶と正解付きで **30%w** 特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 167

外部監査人による観察や勧告をフォローアップするプロセスにおいて、内部監査部門はどのような役割を果たすべきでしょうか？

- A. 独立性を確保するために、内部監査部門はこのプロセスにおいていかなる役割も担うべきではありません。
- B. フォローアップが行われていないという十分な証拠が最高監査責任者にある場合にのみ、内部監査部門が関与する必要があります。

C. 内部監査活動では、経営陣のフォローアップ活動の妥当性と有効性を検討する必要があります。

D. 内部監査活動は、経営陣または取締役会から特に要求された場合にのみ関与する必要があります。

Answer: [\(解答を表示する\)](#)

セクション: 巻B

最新問題: 168

最高監査責任者は、内部監査人に保証業務の実施を委託しました。監査人は伝聞証拠に基づき、重要な監査指摘事項を結論付けました。監査人が欠いていたと思われる能力は次のどれですか。

A. リスクベースの保証知識

B. 効果的なコミュニケーションスキル

C. 倫理的な行動の実証

D. 適切な専門家の配慮の証明。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 169

内部監査員は実地調査中に重大な内部統制上の問題を発見しました。問題の原因を特定することなく、監査業務を終了し、最終監査報告書にその問題を記載しました。監査品質を向上させるために、内部監査員は以下のどのスキルを向上させるべきでしょうか？

A. コミュニケーション。

B. 監査レポートの作成。

C. 批判的思考。

D. ビジネス感覚。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 170

外部監査人と内部監査人の機能上の違いを最もよく表している記述は次のどれですか。

A. 内部監査人は過去の実績を評価して統制が効果的に機能しているかどうかを把握し、外部監査人は財務報告の正確性に焦点を当てます。

B. 内部監査人は、将来の目標達成に失敗するリスクを含むリスクを管理するための統制の十分性について保証を提供します。また、外部監査人は、財務報告の正確性と理解可能性を評価します。

C. 内部監査員は外部委託されることなく常に組織によって雇用され、外部監査員は組織によって雇用されることはなく、独立して契約されます。

D. 内部監査人は不正行為の検出に最も直接的に関与し、外部監査人は不正行為の防止に最も直接的に関与します。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

内部監査人は、業務リスクや戦略リスクを含む組織内の様々なリスクを管理するための統制の適切性を評価することに重点を置きます。外部監査人は、主に組織の財務諸表の正確性と信頼性、および関連する会計基準への準拠に焦点を当てます。参考文献：

- * IIA 標準 2100: 作業の性質。
- * IIA 実践ガイド: 調整と信頼: 保証マップの開発。
- * 外部監査基準 (例: 一般に認められた監査基準 - GAAS)。

最新問題: 171

給与部門の監査中に内部監査活動が適切な専門的注意を払っている例として最も適切なのは次のどれですか。

- A. 内部監査人は、取締役会が給与部門が使用するプロセスに対して有効な内部統制を実施しているかどうかを検証します。
- B. 内部監査人は、組織のリスク マネージャーに、計画された作業の程度が給与の支払いが完了して正確であったかどうかを判断するのに十分であるかどうかを判断するように依頼します。
- C. 内部監査人は、給与部門のポリシー、手順、および慣行が関連法に従って運用されているかどうかを判断します。
- D. 内部監査人は、給与計算プロセスにかかわるすべてのリスクを特定するために、作業プログラムが適切に設計されていることを確認します。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 172

内部監査人がサードパーティのリスク管理業務を実行する際に考慮すべき戦略的リスクは次のどれですか？

- A. 物理的なセキュリティ
- B. 知的財産の喪失
- C. コスト超過
- D. 利益相反

Answer: B ([メッセージを残す](#))

知的財産の喪失は、内部監査人がサードパーティリスクマネジメント業務を実施する際に考慮すべき重要な戦略的リスクです。このリスクは、組織の競争優位性、評判、そして財務実績に重大な影響を及ぼす可能性があります。このリスクを軽減するには、サードパーティが知的財産を保護するための適切な管理体制を整備していることを確保することが不可欠です。内部監査人は、これらの管理体制の有効性と、知的財産の喪失が組織の戦略目標に及ぼす潜在的な影響を評価する必要があります。

参考文献:

- * IIA 標準: 標準 2120 - リスク管理: 内部監査活動は、リスク管理プロセスの有効性を評価し、その改善に貢献する必要があります。」
- * IIA 実践ガイド: サードパーティのリスク管理の監査」: サードパーティとの関係における知的財産保護を含む戦略的リスクを評価することの重要性を強調しています。

最新問題: 173

ソフトコントロールの監査に関して正しいのは次のうちどれですか？

- A. 従来のテストはソフトコントロールの評価にはあまり適していません。
- B. 主観の問題があるため、ソフト コントロールは監査すべきではありません。
- C. 経営陣の入力は、ソフト コントロールの評価に最適な情報源です。
- D. ソフト コントロールの監査に使用できる効果的なツールはありません。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 174

大手コンピュータ会社の内部監査担当者は、返品されたコンピュータシステムが欠陥が修理される前に新品として再梱包され、他の顧客に出荷されているのではないかと疑っています。監査担当者の疑惑を裏付ける最も説得力のある証拠はどれでしょうか？

- A. 年末前に出荷された商品に対して年末後に発行されたクレジットメモ。
- B. 出荷および受取エリアにおける返品商品の証拠。
- C. 顧客からの苦情が異常に多い。
- D. 年末に行われた完全な実地棚卸の結果。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻D

説明

最新問題: 175

次のデータ収集戦略のうち、さまざまな要因が結果に与える影響を体系的にテストするものはどれですか？

- A. コンテンツ分析。
- B. モデリング。
- C. サンプルング。
- D. 評価の合成。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 176

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と思われるのは次のうちどれですか。

1. 企業の売上報告ポリシーの遵守に重点を置いた一連の内部監査活動を発表します。
 2. 社長と取締役会に、正確な経営報告の重要性と意図的な虚偽報告の悪影響を強調した企業方針の声明を発表するよう求める。
 3. 従業員が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、歴史的には売上と関連しているが売上とは独立している一連のビジネス プロセス指標を開発および監視するのを支援します。
- A. 1 と 2 のみ。
 - B. 2 と 4 のみ。
 - C. 3と4のみ
 - D. 2 と 3 のみ。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 177

リスク管理フレームワークの実装に対する内部監査活動の貢献を最もよく表しているのは次のうちどれですか？

- A. 内部監査はリスク選好度の設定に参加します。
- B. 内部監査は、保証レビュー中に主要なリスク領域を特定し、監査結果を提供します。
- C. 内部監査はリスク軽減策の設計に参加します。
- D. 内部監査は、特定されたリスクの優先順位付けを支援します。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

最新問題: 178

標準に準拠した内部監査業務を計画および実行するために、新しい内部監査員が持つべき重要なデータ分析能力は何ですか？

- A. データ分析と、内部監査におけるデータ分析手法の適用について説明します。
- B. 内部監査にデータ分析手法を適用します。
- C. 内部監査におけるデータ分析の使用を評価します。
- D. データ分析の定義のみを理解します。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

新任の内部監査員にとって、内部監査にデータ分析手法を適用できる能力を身につけることは極めて重要です。これは、これらの手法を単に理解したり説明したりするだけでなく、積極的に活用して内部監査業務の計画と実施を強化し、それによってこれらの業務が基準に準拠していることを保証することを意味します。参考文献：監査実務におけるデータ分析の適用を強調した、IIAの内部監査員向け能力フレームワーク。

最新問題: 179

人事プロセスの問題について顧客が話しているのを聞いているときに、内部監査人がどのように行動すべきかを最もよく表している例は次のどれですか。

- A. 監査人は、クライアントに対してすぐに返答できるよう、考えをまとめておく必要があります。
- B. 監査人は、クライアントが提供する情報と既知の情報を統合する必要があります。
- C. 監査人は、話し合いの内容に細心の注意を払うのではなく、クライアントの身振り、態度、ボディランゲージを内部的にメモする必要があります。
- D. 監査人は、監査業務の次のステップを頭の中で計画する必要があります。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

セクション: 巻D

最新問題: 180

内部監査員が、新たな金融サービスに関連する不正リスクを評価するために雇用された。ソフトウェア システム。

監査人がタスクを完了するのに最も役立つ能力はどれですか？

- A. 主要な管理とビジネス原則に関する知識。
- B. プロセス マップの作成と活用に関する熟練度。
- C. 情報技術リスクを特定する専門知識。
- D. 組織ガバナンスの原則を完全に理解していること。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 181

内部監査員は、監査業務中に、組織の損害保険金の支払いが2ヶ月遅れていることを発見しました。この問題は財務部門に非公式に報告され、財務部門は直ちに請求書を発行して支払いを求めました。監査員は、この見落としは直ちに修正され、支払い遅延による影響はなかったため、この発見事項を最終監査報告書から除外することにしました。

IIA 倫理規定に記載されている次の行動規範のうち、監査人が遵守できなかったものはどれですか？

- A. 誠実さ。
- B. 客観性。
- C. 能力。
- D. 機密性。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。

GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら：

<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (**75630%OFF**問題集溶と正解付きで **30%w**特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 182

内部監査の監督者は、スタッフが作成した監査調書をレビューしています。基準によれば、監査調書の監督に関する以下の記述のうち、正しくないものはどれですか。

- A. ワークペーパーのレビューにより、スタッフのトレーニングと開発が可能になります。
- B. 各ワークペーパーに日付とイニシャルを記入すると、レビューの証拠となります。
- C. ワークペーパーはレビュープロセス中に修正される場合があります。
- D. レビュープロセス中に生じた質問のレビューメモを保持する必要があります。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 183

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を発見しました。* 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。監査員が調査すべき統制の種類は以下のどれですか？

- A. バッチ制御。
- B. 一般的な IT 制御。
- C. 論理アクセス制御
- D. アプリケーション コントロール。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 184

潜在的な不正行為に関して内部監査人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、その役職に必要な学歴を持っていません。
- 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. 財務会計士は定期的な医療処置のため、頻繁に仕事を欠席します。
- D. 買掛金管理者は、数回にわたり月給の前払いを要求しました。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 185

内部監査員は、ある部門の業務レビューにおいて、売上高と顧客基盤は変化していない一方で、在庫と粗利益が大幅に増加していることに気付きました。粗利益の増加は製造業務の効率化によるものだという経営陣の主張を裏付ける上で、以下の監査手続きのうち最も適切なものはどれでしょうか。

- A. 完成品在庫のサンプルを選択し、原材料コストを購入価格まで遡って追跡し、記録された原材料価格の正確性を判断します。
- B. 製品のサンプルについて、今年の単位当たりコストを昨年の単位当たりコストと比較し、コストの増加をテストし、標準原価差異を分析します。
- C. 機器の物理的な在庫を調べて、大きな変更があったかどうかを判断します。
- D. 在庫の実数を取得します。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 186

内部監査の使命を果たすために内部監査部門が実行する活動について説明している記述はどれですか。

- A. 内部リスクと統制のレビューを実施します。
- B. 疑わしい取引に対する詐欺調査を実施します。
- C. 選択された領域でリスク管理機能を実行します。
- D. 組織のリスク許容度を確立します。

Answer: ([解答を表示する](#))

内部監査の使命は、リスクに基づいた客観的な保証、助言、そして洞察を提供することで、組織の価値を高め、保護することです²。この使命を果たすために内部監査部門が行う活動の一つは、内部リスクと統制のレビューを実施することです。これは、組織におけるリスク管理、統制、ガバナンスプロセスの有効性を評価し、改善することを意味します³。これは、組織が目標を達成し、リスクを軽減するのに役立ちます。

参考文献:

1: CIA試験練習問題 - 公認内部監査人 2019

2: 内部監査の使命

3: 内部監査について

最新問題: 187

内部監査担当者が、買掛金プロセスの評価に基づいて所見案を作成しています。次のうち、プロセスに関する推奨事項はどれですか。

- A. 承認ポリシーでは、10,000 ドルを超えるすべての支払いに 2 段階の承認が必要です。
- B. すべての支払いに対する買掛金承認アクションを自動化する必要があります。
- C. 承認ポリシーに準拠していないため、10,000 ドルを超える支払いに対して不適切な支払いが行われる可能性があります。
- D. 10,000 ドルを超える支払いについては、買掛金の承認ポリシーが遵守されていません。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 188

品質保証および改善プログラム (GAIP) に関して正しいのは次のうちどれですか。

- A. 最高監査責任者は、年間内部監査計画に従い、リソースの可用性と能力に基づいて、内部および外部品質評価の範囲と頻度を決定します。
- B. 組織の長として、CEO は OAIP レビューを実行する外部品質評価チームを選定し、任命します。
- C. 内部監査活動では、年次内部監査計画の各業務が基準に準拠して実施されているかどうかを評価する必要があります。
- D. 内部および外部評価の範囲と頻度について議論するために上級管理職と取締役会が開催した会議の議事録は、OAIP 報告要件をサポートします。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 189

IIA のガイダンスによると、内部監査人が熟達すべき分野は次のどれですか？

- A. 内部監査の標準、手順、および手法。
- B. コンピュータ化された情報システム。
- C. 会計、経済、財務の基礎。
- D. 経営理念。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 190

内部監査スタッフの育成のための指導戦略を選択する際には、最高監査責任者はまず次の点を検討する必要があります。

- A. 組織の目的。
- B. 潜在的なトレーニング コースの内容。
- C. 部門の予算制約。
- D. 内部監査員の個人的な開発ニーズ。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 191

COSO によれば、次のどれが組織の内部環境の構成要素としてみなされないでしょうか？

- A. 複数のリスクに対する統合的な対応。
- B. アクティビティを計画、実行、監視するためのフレームワーク。
- C. 問題を解決するための権限と責任。
- D. アクティビティを実行するために必要な知識とスキル。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 192

監査チームのメンバー間の対立を効果的に処理するために、監査チームリーダーは次のことを行う必要があります。

- A. 積極的に行動し、チーム メンバーが解決に集中できるようにします。
- B. チームメンバーの 1 人に、より和解的な態度で問題を解決するよう依頼します。
- C. チームメンバーの 1 人を別の割り当てに異動させます。
- D. リーダーが問題があると確信するまで、対立への対処を避けます。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 193

監査人は、レビュー対象として選ばれた25件のサンプルエントリの中に3件の誤り（誤り率12%）を発見しました。この結果に基づき、監査人は全エントリ492件のうち約59件が誤りであると推定しました。この推定に至るために、監査人は以下のどれと呼ばれる手法を用いましたか？

- A. 変動許容度。
- B. 比率推定。
- C. 階層化。
- D. 受け入れ検査。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 194

関連する詐欺リスク要因を特定するプロセスの最初のステップは次のどれですか？

- A. 予防的管理と検出的管理の特定
- B. 組織の事業活動に関する情報を収集し、不正リスクを理解する

C. 詐欺計画を予測するための戦略的推論を行う

D. ブレインストーミング、経営陣のインタビュー、分析手順、過去の不正行為のレビューの活用。

Answer: (解答を表示する)

関連する不正リスク要因を特定するための最初のステップは、組織の事業活動を理解することです。この理解は、監査人が組織の様々な領域に存在する潜在的な不正リスクを認識し、評価するのに役立ちます。この情報の収集は、さらなる分析と適切な統制の導入の基盤となります。

不正リスク評価に関するIIAガイダンス

最新問題: 195

NA ガイダンスによれば、内部監査活動に求められる熟練度に関して、標準への適合の最良の証拠となるのは次のどれですか。

A. 最高監査責任者との話し合い。

B. 従業員のプロフィールと認定資格の一覧。

C. 外部監査人への問い合わせ。

D. 人事による検証。

Answer: B (メッセージを残す)

内部監査業務に求められる能力に関する基準への適合性を証明する最良の証拠は、従業員のプロフィールと資格の一覧表です。この文書は、内部監査スタッフの知識、スキル、および能力の具体的な証拠を提供し、彼らが専門基準に定められた要件を満たし、職務を効果的に遂行できることを保証します。

これは、内部監査部門がその責任を果たすために必要な知識、スキル、その他の能力を有するという基準の要件とも一致しています。参考文献：内部監査人協会IIA) - 内部監査の専門的業務に関する国際基準

最新問題: 196

最高監査責任者 (CAE) は、今年の内部監査計画で特定されたリソース不足を解消するため、数名の新たな内部監査員を採用しました。新入社員の1人は、組織において数年の経験を有しています。10ヶ月前までは、彼女は財務部門のシニアスーパーバイザーを務めていました。しかし、ここ10ヶ月は、新しいITシステムの導入を支援してきました。今後の財務諸表統制監査に向けて、CAE はどのようなアプローチを取るべきでしょうか？

A. 新しい監査人を任命して、実地調査の実施を支援してもらいます。ただし、その作業が CAE によってレビューされるようにしてください。

B. 新しい監査人が監督レビューのみを担当し、監査現場作業の実行は担当しないことを確認します。

C. 監査プログラムの開発を支援するために新しい監査人を割り当てますが、監査プログラムは他の監査スタッフによって実行されるようにします。

D. 新しい監査人の前の上司、およびその他の親しい元同僚が監査中に欠席していることを確認します。

Answer: D (メッセージを残す)

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら：
<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (756**30%OFF**問題集溶と正解付きで 30%w 特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 197

最高監査責任者による次の行動のうち、不正行為の防止に最も効果的なものはどれでしょうか？

- A. 内部監査スタッフに不正の兆候を特定するためのトレーニングを行います。
- B. 検出されたすべての不正行為に関する年次報告書を取締役会に提出します。
- C. 特定または報告されたすべての不正行為を取締役会が認識していることを確認します。
- D. 禁止されている活動を説明するすべてのポリシーの妥当性を確認します。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 198

内部監査員は、組織の環境、社会、コーポレートガバナンスに関する取り組みにおいてより多くの経験を積むために、専門能力開発計画を作成します。これらの目標をサポートするために、監査員は次のうちどれを計画に含めるべきでしょうか？

- A. 戦略的なコミュニティ認識に焦点を当てた組織の委員会会議への出席依頼。
- B. 非営利組織管理に関する認定資格を取得するための学習計画。
- C. 全体的なエンゲージメント目標を達成するための、個々の開発計画内の期限。
- D. 環境、社会、ガバナンスの取り組みを評価するために使用できる一般的なスキルを開発するために、さまざまな取り組みを実行する計画。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 199

内部監査活動の客観性を促進するのに最も役立つポリシーのタイプは次のどれですか？

- A. 内部監査員が幅広い監査の専門知識を持つ分野に留まるためのポリシー。
- B. 不適切なビジネス関係の例を示すポリシー。
- C. 内部監査活動の全メンバーに配布され、署名された確認を必要とするポリシー。
- D. 内部監査人のパフォーマンスを、レビュー対象領域の管理者からのフィードバックと一致させるポリシー。

Answer: (解答を表示する)

最新問題: 200

全国規模の消費財企業の経営陣は、公正な労働と賃金の慣行を実施し、従業員を公平かつ一貫して扱う方針を採用しています。

どのような一般的な詐欺の特徴がこの慣行とポリシーによって最も軽減されと考えられますか？

- A. プレッシャーまたはインセンティブ。
- B. チャンス。
- C. 合理化。
- D. コミットメント。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 201

過去1年間に発生した一連の事件から、複数の上級管理職が不正行為の概念とその影響について十分な理解を持っていないことが明らかになりました。この問題に対処する最も効果的な方法は、次のうちどれでしょうか。

- A. 取締役会は、内部監査部門に追加の保証業務を実行するよう依頼する必要があります。
- B. 包括的な不正リスク評価および管理プログラムを実行する必要があります。
- C. 組織は詐欺に関するトレーニング セッションを実施する必要があります。これには上級管理職とスタッフが参加する必要があります。
- D. 不正行為防止および内部告発防止ポリシーを実施し、その重要性を明確に述べる必要があります。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 202

監査問題の解決に情報技術を使用することの利点ではないものはどれですか？

- A. 監査リスクの軽減に役立ちます。
- B. 監査の機会が増えます。
- C. 監査業務の適時性が向上します。
- D. 監査人の判断力が向上します。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 203

経営陣からの緊急の要請により、多忙な内部監査活動では、年間監査計画に含まれるすべての義務を満たすことができなくなっています。

最高監査責任者が取るべき最善の行動は次のようになります。

- A. 上級管理職にアドバイスし、より厳格なリスク評価と優先順位付けの要素を使用してこれらの追加要求を再検討するように依頼します。
- B. 取締役会と上級管理職に助言し、計画の再評価を要求します。
- C. 計画を続行し、優先順位を調整してリソースを再割り当てする機会を探します。
- D. 直ちに取締役会に通知し、計画のニーズを満たすための追加リソースに対する支援を求めます。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 204

内部統制はどのリスク対応カテゴリーに属しますか？

- A. 回避。
- B. 削減。
- C. 共有。
- D. 承諾。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 205

サードパーティのリスク管理が効果的でないことを示す指標は次のどれですか？

- A. 第三者による調達法は公共調達法に従っていません。
- B. サービス条件に違反すると、罰金または解雇の対象となります。
- C. 第三者に対するデューデリジェンスは契約締結後にのみ実施されます。
- D. 監査権条項は、個人データ保護規制によって制限されています。

Answer: ([解答を表示する](#))

効果的なサードパーティリスク管理には、契約締結前に徹底的なデューデリジェンスを実施し、サードパーティが組織の基準と要件を満たしていることを確認することが含まれます。契約締結後にのみデューデリジェンスを実施することは、組織が関連するリスクを十分に理解せずにサードパーティと契約している可能性があることを示すため、重大な危険信号です。これは、不適切なリスク管理や、コンプライアンス、パフォーマンス、セキュリティに関する潜在的な問題につながる可能性があります。参考文献 :IIAの内部監査専門職実務に関する国際基準（基準）特に標準 2210 - エンゲージメント目標、および COSO のエンタープライズ リスク管理 - 戦略とパフォーマンスとの統合。

最新問題: 206

IIA のガイダンスによると、組織の社会的責任プログラムの内部統制システムが有効であることを確認する最終的な責任は次のどれですか？

- A. 上級管理職
- B. 内部監査活動。
- C. 全従業員。
- D. 取締役会。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 207

従業員の統制に対する不満を最小限に抑えるために使用できるのは次のうちどれですか？

- A. 詳細な制御ではなく、一般的な制限的な制御を開発する
- B. 従業員がコントロールの作成への参加を免除されていることを確認する
- C. 目的を長々と説明せずにコントロールを実装する
- D. 目標を達成するためにコントロールを使用していない

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 208

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 は過去 5 年間、財務部門を管理してきました。
- C. CAE は機能上、CEO に報告します。
- D. CAE は、組織のリスク管理機能の有効性を監督します。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 209

基準によれば、内部監査活動 (IAA) に関する最高監査責任者 (CAE) の上級経営陣および取締役会への報告書に必要な内容を最もよく説明しているのは次の記述のどれですか。

- A. CAE は、IAA のポリシー、手順、およびベスト プラクティスについて報告する必要があります。
- B. CAE は、監査人の継続教育活動、人員の変更、および外部へのアウトソーシング。
- C. CAE は、重大なリスクの露出、制御の問題、ガバナンスの問題について報告する必要があります。
- D. CAE は、使用された品質保証技術、統計分析方法、およびその他の分析プロセスについて報告する必要があります。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 210

最高監査責任者 (CAE) は、次年度の内部監査部門の責任を果たすために十分なリソースを確保したいと考えています。この目的を達成するために CAE が行うべき最も論理的な一連の行動を記述した記述はどれですか。

- A. 監査計画を確認し、予算を確認し、既存のリソースを確認し、未処理のリソース要件を特定します。
- B. 前年度の監査計画の結果をレビューし、それに応じて現在の計画を調整し、必要なリソースを雇用し、予算を確認します。
- C. 予算を確認し、既存のリソースを確認し、必要な新しいリソースを取得し、新しい監査計画を確認します。
- D. 前年度の監査計画を確認し、既存のリソースを確認し、新しい監査計画を確認し、予算を確認します。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

最新問題: 211

製造組織の多段階にわたる販売・出荷プロセスは、本社が受注を受領した時点から始まります。本社は、そのデータを各製造施設と共有し、各製造施設が出荷をまとめます。最終的に、各製造施設

が顧客に出荷します。内部監査担当者は、このプロセスをフローチャートに記録するために、どのような方法を用いるべきでしょうか？

- A. 本社での販売注文の受領から、商品が顧客に発送されるまでの全プロセスを追跡します。
- B. 商品の出荷から始まり、本社での販売注文の受領で終わるまで、プロセス全体を逆順に追跡します。
- C. 経営陣が販売価格を設定する方法に関する情報を入手し、組織が販売価格の変更を承認する方法に関する文書を見つけ、販売価格の詳細をリンクする概要フローチャートを作成します。
- D. 各製造施設のフローチャートのコピーを要求し、施設の管理者と話し合っ更新されていることを確認し、フローチャート内の情報を使用します。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。
GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら：
<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (**75630%OFF**問題集溶と正解付きで **30%w** 特別割引コード: **Freepdf.dumps**)

最新問題: 212

従業員が組織の資金を不適切な支出に使用したり、不正行為を隠蔽するために財務記録を偽造したりすることを防ぐために、次の制御のうちどれが最も役立ちますか？

- A. 商品またはサービスの受領を確認します。
- B. 給与計算プロセスにおける職務の分離。
- C. 経費には経営陣の承認が必要です。
- D. 新しく採用した従業員の身元調査を実行します。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

最新問題: 213

組織の最高監査責任者 (CAE) は、組織の行動規範違反を監視し、報告するよう求められています。CAEは以下のことを行う必要があります。

- A. 違反を裁定する委員会に顧問として参加する。
- B. コードの監視を担当する委員会を主導します。
- C. すべての苦情を検討し、裁定します。
- D. コードがすべての従業員に明確に伝達されるように、具体的な手順を作成します。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 214

ある小規模メーカーの内部監査担当者は、経理部門の人員が不足しており、適切な職務分掌が実現できていないと指摘しました。この問題に対処するために、監査担当者は経営陣にどのような統制を推奨するでしょうか？

- A. エンティティ レベル。
- B. 予防的。
- C. ディレクティブ。
- D. 補償中。

Answer: D (メッセージを残す)

人員不足により適切な職務分離が達成できない場合、内部監査人は代替統制の導入を推奨します。代替統制とは、職務分離の不十分さに伴うリスクを軽減するために設計された追加的な手続きまたは安全策です。これらの統制は、エラーや不正行為の発生を完全に防止するものではなく、発生した場合に適時に検出することを目的としています。

たとえば、人員が限られているため経理部門がタスクを適切に分割できない小規模な製造業者の場合、監査人は次のように提案するかもしれません。

- * 強化された監督レビュー: マネージャーまたは監督者は、スタッフが実行した取引と調整を詳細に確認し、承認します。
- * 定期的な独立レビュー: 取引が適切であり、会社のポリシーに準拠していることを確認するための、内部監査人またはサードパーティの監査人による定期的な監査またはレビュー。
- * テクノロジーの活用: 重要な取引に対して複数の承認を必要とする自動制御を実装します。
- * 職務のローテーション: 馴れ合いや共謀を防ぐために、従業員の職務を定期的にローテーションします。

これらの対策は、職務の分離の欠如から生じるリスクを軽減するのに役立ち、財務記録が正確であり、詐欺や誤りが速やかに検出されることを合理的に保証します。

参考文献:

- * 内部監査人協会 (IIA) の標準および実務勧告。
- * COSO 内部統制 - 統合フレームワーク。
- * IIA による 内部監査：保証および諮問サービス」、管理活動および職務の分離に関する章。

最新問題: 215

最高監査責任者 (CAE) は、年次内部監査計画を起草しており、取締役会への承認申請に先立ち、上級経営陣と外部監査人からの意見を求めています。MAガイダンスによれば、このシナリオに関して正しい記述は次のうちどれですか？

- A. CAE は、監査計画を誰がレビューして承認するかを決定する権限を持っているため、適切に行動しました。
- B. CAE の行動は内部監査活動の独立性を損なう可能性があります。
- C. CAE は客観性を維持するために外部からの影響を受けずに監査計画を策定する必要がありました。
- D. CAE は適切に行動しており、内部監査活動の独立性は損なわれませんでした。

Answer: (解答を表示する)

最新問題: 216

ある自動車メーカーの監査計画を策定していた際、最高監査責任者（CAE）は、同社のエンジニアリング部門が高リスク評価を受けていることに気づきました。しかし、内部監査部門は人員不足であり、現在のスタッフはエンジニアリング部門の有効性を適切に評価するために必要なスキルを備えていません。CAEが取るべき最も適切な対応策は何でしょうか？

- A. 監査計画にエンジニアリング部門を含め、利用可能な内部監査リソースを使用してレビューを実施し、適切に評価できない手順を除外します。
- B. 内部監査人がその領域を適切にレビューできるようになるまで、評価されたリスクを受け入れるように経営陣にアドバイスします。
- C. 必要な能力を持つ内部監査人を採用し、採用されてからこの監査を内部監査計画に含めます。
- D. エンジニアリング部門のレビューを進めますが、内部監査チームに必要なスキルを持つ外部エンジニアリング会社の非監査担当者を補佐します。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

エンジニアリング部門のような高リスク領域の監査に必要なスキルを持つ内部監査スタッフが不足している場合、CAEにとって最も適切な対応策は、必要な能力を持つ外部専門家を内部監査チームに補充することです。このアプローチにより、監査を効果的かつ包括的に実施することができ、新しい監査人を雇用・育成するまでレビューを遅らせることなく、エンジニアリング部門のリスクと統制を正確に評価することができます。参考文献：内部監査人協会IIA）- 国際専門職慣行フレームワーク（PPF）

最新問題: 217

高度な技術的レビューを実行する監査チームに2人のメンバーが参加することが検討されています。

客観性に関する懸念により、監査対象者の選定が妨げられる状況は次のうちどれですか。

- I. A氏は内部監査スタッフの一員であり、必要な技術スキルを有しています。A氏は、監査対象システムの開発時に、その統制レビューに参加しました。
 - II. B氏は監査分野を理解している技術専門家ですが、内部監査スタッフではありません。B氏は監査対象となる情報システム部門において個人的な信頼を得ていますが、組織内の別の部門に勤務しています。
- A. 私は
 - B. IIのみ
 - C. IでもIIでもない。
 - D. IとIIの両方。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

最新問題: 218

次のような場合、内部監査機能と外部監査機能間の全体的な監査効率が向上します。

- A. 潜在的な利益相反を避けるため、内部監査の範囲が縮小されます。

- B. 同じ部門の監査が異なる時期に実施されます。
- C. 内部監査部門は、外部監査の前に機能または部門をレビューします。
- D. 内部監査部門の活動に基づいて外部監査の範囲が縮小されます。

Answer: ([解答を表示する](#))

セクション: 巻A

最新問題: 219

不正行為管理における内部監査人の役割の重要な側面は次のどれでしょうか？

- A. 分析技術を活用して潜在的な不正行為を積極的に発見する
- B. 不正行為に基づく監査を実施し、契約中に不正行為が検出されるようにする
- C. 詐欺のリスクを最小限に抑え、軽減するための詐欺防止管理の実装
- D. 契約中に発見された不正行為の事例を規制当局に報告する

Answer: A ([メッセージを残す](#))

不正管理における内部監査員の役割の重要な側面は、分析手法を用いて潜在的な不正事例を積極的に発見することです。内部監査員は、データ分析やその他の分析手法を用いて、不正行為を示唆する可能性のある異常なパターン、異常値、または危険信号を特定することで、不正検知において重要な役割を果たします。これらの手法を積極的に活用することで、監査員は不正を早期に発見し、経営陣にタイムリーな介入のための貴重な知見を提供することができます。

IIA 標準: 標準 1220 - 適切な専門的注意: 内部監査員は、合理的に慎重かつ有能な内部監査員に期待される注意とスキルを適用する必要があります。」IIA 実践ガイド: 自動化された世界における不正の防止と検出」: 潜在的な不正を特定するための分析手法の使用を強調しています。

最新問題: 220

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

- A. 4年前に新しい内部監査部門が設立されました。外部評価は実施されていませんが、継続的に内部評価が実施され、内部監査部門が基準に準拠しているという結論を裏付けています。
- B. 昨日完了した社内自己評価の結果、内部監査部門は業務遂行において基準に準拠していないことが判明しました。しかしながら、先行する独立した外部評価は、内部監査部門が基準に準拠しているという結論を裏付けています。
- C. コストを削減するために、CAE は過去 7 年間、内部監査活動の品質保証および改善プログラムから外部評価者の使用を除外しました。ただし、期間中のすべての内部評価がこの結論を裏付けているため、CAE は内部監査活動が基準に準拠していると結論付けました。
- D. 5年強前に実施された内部監査活動に関する直近の外部評価の結果では、内部監査活動が基準に準拠していることが示されています。過去1年以内に実施された最新の内部評価でも、適合性が示されています。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

IIAの基準によれば、最高監査責任者 (CAE) は、少なくとも5年に1回外部評価を実施し、継続的な内部評価によって裏付けられている場合、内部監査活動が基準に準拠していると報告することが

できます。このシナリオでは、最新の外部評価と内部評価によって適合性が確認されているため、CAEは基準への適合を報告できます。

IIA の内部監査の専門的業務に関する国際基準、特に品質保証および改善プログラムに関連する基準。

最新問題: 221

内部監査人が百貨店の現金部門を監査しました。監査人の専門的な注意の欠如を示す行為は次のどれですか？

- A. 監査人は不正行為の疑いについて組織内の適切な当局に通知しましたが、外部の当局には通知しませんでした。
- B. 現金機能全体のフローチャートが開発されましたが、取引のサンプルのみがテストされました。
- C. 現金機能に対する適切に設計された内部統制システムに基づき、監査報告書は上級管理職に不正が存在しないことを保証しました。
- D. 監査報告書には、人員削減が士気に悪影響を及ぼす可能性があるにもかかわらず、人員削減を促す十分に裏付けられた勧告が含まれていました。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 222

IIA のガイダンスによれば、新しい内部監査員には、次のどの能力が備わっていることが期待されていますか？

- A. IT リスクと制御に関する知識。
- B. 法廷会計に関する知識。
- C. リスクが増大している分野であるサイバーセキュリティに関する専門知識。
- D. 技術的な業界特有の専門知識。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 223

対面インタビューが電子調査よりも優れている点ではないものはどれですか？

- A. 応答率は通常高くなります。
- B. インタビュアーは回答者の質問の理解を高めることができます。
- C. アンケート設計者は、より多様な質問タイプを使用できます。
- D. データの配布とコンパイルにかかるコストが低くなります。

Answer: ([解答を表示する](#))

セクション: 巻C

最新問題: 224

内部監査専門職の倫理規定はなぜ必要なのでしょう？

- A. 専門職のすべてのメンバーが同じレベルの能力を備えていることを保証します。
- B. 監査人を訴訟から保護します。

- C. 内部監査員が他者にサービスを提供する際にガイドとなります。
- D. 監査人は組織に対して忠誠心を示す必要があります。

Answer: ([解答を表示する](#))

セクション: 巻E

最新問題: 225

品質保証と品質管理の適切な結果はどれでしょうか？

内部監査活動における改善プログラムですか？

1. リソースの変更。
2. 手順の修正。
3. プロセスの変更。
4. 新技術の導入。

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

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 226

組織の内部監査活動の外部評価は4年前に最後に完了しました。内部監査活動が標準の要件を満たす場合、今年は次のどのオプションが受け入れられますか。

- A. 取締役会は、組織内の上級管理職から独立した個人を指名し、内部監査活動の評価を実施します。
- B. 外部監査人が組織の監査を実施し、内部監査活動に関する情報が含まれる。
- C. 内部監査部門は、資格のある経験豊富な内部監査員によって検証された自己評価を実施し、その後、資格のある独立した外部評価者をスケジュールします。
- D. 最高監査責任者が自己評価をスケジュールし、取締役会がその結果を承認する

Answer: ([解答を表示する](#))

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。

GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら:

<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (**75630%OFF**問題集溶と正解付きで **30%w** 特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 227

企業における内部告発は、主にどのレベルの企業の社会的責任をサポートするのでしょうか？

- A. 倫理的責任。
- B. 経済的責任。
- C. 法的責任。
- D. 裁量責任。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

内部告発は倫理的責任と整合しており、組織内の透明性と倫理的行動を促進します。IIAの企業の社会的責任に関するガイダンスでは、倫理的責任にはステークホルダーの利益の保護が含まれることを強調しています。

最新問題: 228

ある大手商業銀行は、従業員が一定期間にわたり、既存顧客の同意を得ずに数千件の新規口座を開設していたとして、規制当局から不正行為の疑いで罰金を科されました。後に、従業員には非現実的な新規口座開設目標が設定され、経営陣から日々厳しい監視を受けていたことが判明しました。

次のコントロールのうちどれが、不正行為の発生の可能性を最も低減できたでしょうか？

- A. 現在のパフォーマンスおよび報酬プログラムの評価。
- B. 既存の従業員全員に対する身元調査の実施。
- C. すべての従業員が不正行為に関するトレーニングを受けられるかどうか。
- D. 従業員内部告発ホットラインの利用可能性

Answer: A ([メッセージを残す](#))

現行の業績・報酬制度の評価は、前述の不正行為の根本原因に対処するための最も効果的な管理策となるでしょう。非現実的な目標設定と過度な監視によるプレッシャーは、従業員による不正口座開設を助長した可能性が高いと考えられます。これらの目標設定と関連する報酬制度を評価し、必要に応じて見直しを行うことで、銀行はこうした非倫理的行為につながるプレッシャーを軽減できる可能性があります。参考資料：不正行為の防止と検知における内部統制システムの役割に関する基準（倫理基準に沿った業績・報酬管理に関するガイダンスを含む）。

最新問題: 229

監査可能なアクティビティに関連するリスクに関して最も信頼できる情報を提供するのはいずれですか？

- A. 回帰分析を使用したイベント・シナリオ。
- B. 過去の監査結果と管理上の失敗の事例。
- C. 損失の結果と経済的予測可能性。
- D. 内部監査活動による経営評価と検証。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻A

最新問題: 230

内部監査活動の知識、スキル、能力のギャップを特定するために、最高監査責任者が最も実行する可能性のあるアクションは次のどれですか？

- A. IIA グローバル内部監査コンピテンシーフレームワークに基づいて、内部監査活動のためのコンピテンシー評価ツールを開発します。
- B. IIA グローバル内部監査コンピテンシーフレームワークに基づいて、内部監査活動のスキル評価を完了します。
- C. 必要な保証およびコンサルティング活動を実行するために内部監査人をトレーニングするための内部監査活動計画を作成します。
- D. 内部監査活動の能力に関する基本的な基準を、潜在的な内部監査員の職務記述書に組み込む。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 231

リスク許容度を設定する責任者は誰ですか？

- A. 外部監査人。
- B. 最高リスク管理責任者。
- C. 運用管理。
- D. 取締役会。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

取締役会は、組織のリスク許容度を設定する責任を負います。取締役会は、組織が目標と目的を達成するために受け入れるリスクのレベルと種類を定義します。この戦略的役割により、組織のリスク管理フレームワークが長期的なビジョンとガバナンス構造と整合していることが保証されます。

ガバナンスとリスク管理に関するIIAガイダンス

最新問題: 232

経理部門は最高監査責任者 (CAE) に疑わしい取引の調査を依頼しました。CAE は 6 か月前まで組織の経理マネージャーでした。彼女はこの依頼にどのように対応すべきでしょうか。

- A. コンサルティング業務の場合は、組織の会計部門で最近働いていたため、辞退する
- B. 承認します。11 は、客観性を損なわない程度に長い間部門を離れているため、保証業務となります。
- C. 彼女が一定期間経理業務から離れた後、将来的に契約が可能になることを経理部門に伝えます。
- D. 承諾します。これは、私が内部監査活動を通じて提供する、合意された範囲とサービスを伴うコンサルティング契約です。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最高監査責任者 (CAE) は、コンサルティング業務における疑わしい取引のレビュー依頼を断るべきです。特に、CAE が最近まで組織の会計部門に勤務していた場合、その要請は断るべきです。会計部門での管理職を務めていた時期と現在が時間的に非常に近い (6 か月前) ため、取引評価における客観性と独立性が損なわれる可能性があります。参考資料：

最新問題: 233

効果的な組織コミュニケーションに関連する重要な特徴を説明するものは次のうちどれですか？

- A. 複雑さが異なる固有の動作環境。
- B. 適切に設計された内部統制システム。
- C. 誠実さと透明性の文化。
- D. 包括的な監督および検証手順。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 234

ある監査責任者は、内部監査人とプロセスオーナーとの個人的な関係が原因で、当該プロセスオーナーの権限の範囲内で、監査中に監査人が好意的かつ部分的な評価を行ったことに気付きました。MAガイダンスによれば、この欠陥を管理するために、以下のどれを用いるべきでしょうか？

- A. 機能監査委員会。
- B. 従業員懲戒ポリシー。
- C. 内部監査憲章。
- D. 機能的なレポート配置。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 235

重大な不正行為の調査を支援するために最高監査責任者が不正行為専門家のサービスを受ける理由を最もよく説明しているのは次のうちどれですか？

- A. 不正専門家はコンピュータ支援監査技術の使用に長けている
- B. 詐欺専門家は法廷で専門家証人として行動する能力に優れています
- C. 詐欺専門家は、適切な専門的注意を適切に適用できる
- D. 詐欺専門家は犯罪現場の調査技術をより良く活用している

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最高監査責任者は、大規模な不正調査において不正専門家の支援を受ける場合があります。不正専門家は、法廷で専門家証人として証言する上でより適切な資格を有しているためです。不正調査における彼らの専門知識と資格は、法的手続きを裏付ける権威ある洞察と詳細な知識を提供し、訴訟が提起された場合に貴重なリソースとなります。参考文献：不正管理および調査に関する国際監査機関 (IA) のガイダンス。

最新問題: 236

内部監査員は、特定の支店の不正リスクを評価し、不正リスク マトリックスを作成しています。マトリックスに含まれる可能性が高いのは次のどれですか？

- A. リスクと関連する軽減制御。
- B. ビジネスプロセスと関連する不正リスク。

- C. 詐欺のシナリオと関連するリスク。
- D. 詐欺を犯す機会、合理化、および圧力。

Answer: [\(解答を表示する\)](#)

内部監査担当者は、不正リスクマトリックスを作成する際に、不正シナリオと各シナリオに関連するリスクを網羅する可能性が高いでしょう。このアプローチにより、発生する可能性のある具体的な不正行為と、支店内の様々な業務領域におけるリスクレベルを詳細に分析することが可能になります。

これは、不正行為のリスクを特定して優先順位を付ける上で不可欠であり、これらのリスクを効果的に軽減するための制御を設計または強化するのに役立ちます。

詐欺リスク管理に関する IIA ガイダンス。

最新問題: 237

IIA のガイダンスによれば、内部監査員の知識、スキル、その他の能力の向上の最終的な責任は誰にあるのでしょうか？

- A. 人事担当役員。
- B. 最高監査責任者。
- C. 内部監査人。
- D. CEO。

Answer: C [\(メッセージを残す\)](#)

IIAの倫理規定によれば、内部監査員は、専門職としての責任を遂行するために必要な知識、スキル、その他の能力を維持する責任があります²。また、内部監査員は、組織への付加価値を高める能力を高めるために、関連する専門能力開発の機会を追求すべきです³。したがって、選択肢Cが正解です。

他の選択肢は正しくありません。人事担当役員、最高監査責任者、CEOは内部監査員の専門能力開発を支援または促進することはできますが、最終的な責任を負うものではありません⁴。内部監査員は、自らの能力を維持し向上させる主要な説明責任と義務を負います⁵。

最新問題: 238

効果的なガバナンス システムを開発する際に取締役会が行うべき最も適切な最初のステップは次のどれでしょうか。

- A. 組織全体のリスク許容度を決定します。
- B. ガバナンス委員会を設立します。
- C. 上級管理職に権限を委任します。
- D. 主要な利害関係者とその期待を特定する

Answer: D [\(メッセージを残す\)](#)

取締役会が効果的なガバナンス体制を構築する上で最も適切な最初のステップは、主要なステークホルダーとその期待を特定することです。ステークホルダーの期待を理解することは、これらのニーズに合致するガバナンス・フレームワークを定義し、組織の戦略目標と方針を確立する上で

不可欠です。参考文献 :IIA（国際会計基準審議会による効果的なガバナンス・フレームワークに関するガイダンス。

最新問題: 239

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. 憲章は取締役会に提出される前に上級管理職によって承認される必要があります。
- B. 規程には、基準に準拠した内部監査活動の目的と権限を記載する必要があります。
- C. 憲章では、内部監査活動が実行できるコンサルティング サービスを定義する必要があります。
- D. CEO は、憲章の条項が引き続き適切であるかどうかを定期的に評価する必要があります。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻E

最新問題: 240

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、想定された容疑ではなく、実際の犯罪状況について組織に報告する必要がある。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

内部告発は、組織が倫理的な行動を促進するために導入できる様々な倫理的構造の一つです。この選択肢は、内部告発プログラムが従業員の不満や報復への対応としてだけでなく、透明性と誠実性を促進するために設計されたより広範な倫理的枠組みの一部であることを正しく反映しています。参考文献：内部監査人協会IIA)の倫理ガイドラインと基準、およびコーポレートガバナンスに関する文献。

最新問題: 241

給与部門の監査中に内部監査活動が適切な専門的注意を払っている例として最も適切なのは次のどれですか。

- A. 内部監査人は、給与計算プロセスにかかわるすべてのリスクを特定するために、作業プログラムが適切に設計されていることを確認します。
- B. 内部監査人は、給与部門のポリシー、手順、および慣行が関連法に従って運用されているかどうかを判断します。
- C. 内部監査人は、取締役会が給与部門が使用するプロセスに対して有効な内部統制を実施しているかどうかを検証します。
- D. 内部監査人は、組織のリスク マネージャーに、計画された作業の程度が給与の支払いが完了して正確であったかどうかを判断するのに十分であるかどうかを判断するように依頼します。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

専門家としての正当な注意を払うとは、監査手続が監査目的を達成し、すべての重要なリスクを特定するのに十分なものであることを確保することを意味します。給与計算プロセスを取り巻くすべてのリスクを特定するために作業計画が適切に設計されていることを確認することは、専門家としての正当な注意を払うことを意味します。これは、監査を綿密かつ綿密に計画し、実施することを伴うからです。

* オプション B: 法律の遵守を判断することは専門家としての正当な注意義務の一部ですが、すべてのリスクを特定するための作業プログラムを設計するほど包括的ではありません。

* オプション C: 内部統制の実施の検証は監査範囲の一部ですが、監査の計画と実行における適切な専門家の注意が完全には網羅されていません。

* オプション D: リスク マネージャーに相談することは良い方法ですが、監査を計画して実行する監査人の責任に代わるものではありません。

IIA 標準 1220: 適切な専門家の配慮。

IIA 実践ガイド: 適切な専門家の配慮。

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。

GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら:

<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (75630%OFF問題集溶と正解付きで 30%w 特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 242

内部監査活動 (IAA) の外部評価に関して、

最高監査責任者が取締役会と協議する必要があるのは次のうちどれですか？

- A. 外部レビュー担当者の利益相反、および外部評価のタイムライン。
- B. 5 年に 1 回よりも頻繁に外部評価を受ける必要があること、および外部評価者が IAA の組織に参加する最も簡単な方法。
- C. 外部評価者が IAA 組織に参加する最も簡単な方法と、外部評価のタイムライン。
- D. 外部評価者の利益相反、および 5 年に 1 回よりも頻繁に外部評価を実施する必要性。

Answer: (解答を表示する)

最新問題: 243

非統計的サンプリングでは次のどれが必要ありませんか？

- A. 母集団を代表するサンプル。
- B. 結果を人口に投影します。
- C. 無作為に選択されるサンプル。
- D. 統計的サンプリングを使用して選択する場合よりも小さいサンプル サイズ。

Answer: D (メッセージを残す)

最新問題: 244

内部監査員は、不利な監査結果を伝える際に、業務管理に対して完全に正直でした。監査員が示した IIA 倫理規定の原則を最もよく表しているのは次のうちどれですか。

- A. 透明性
- B. 誠実さ
- C. 客観性
- D. 能力

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 245

製造会社は製品の製造に危険物質を使用しています。危険物質に関連する会社のプロセスの監査には、以下の項目を含める必要があります。

- I. ポリシーと手順の一部として環境管理システムを推奨します。
- II. これらの資料の作成から破棄までの追跡記録の存在を確認する。
- III. 環境監査で違法行為が発覚した場合に企業の自己責任を回避するためにコンサルタントを活用する。
- IV. 環境負債発生勘定に計上された費用の評価。

- A. IIIとIVのみ
- B. I、III、IVのみ
- C. I、II、IVのみ
- D. IIのみ

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 246

組織の調達マネージャーは、内部監査員に対し、調達チームに対し、組織のサードパーティリスク管理プロセスに関するトレーニングを実施するよう依頼しました。次のうち、最も適切な回答はどれですか？

- A. 内部監査員は、客観性を維持するために、以前に調達部門で働いていた場合は、要求を拒否する必要があります。
- B. 内部監査チームに必要な専門知識がない場合、内部監査人は要求を拒否する必要があります。
- C. 内部監査員は要求を受け入れるべきであり、結果として関連する研修の利益が得られる場合、一時的に管理責任を引き受けることもある。
- D. 内部監査員は、倫理規定への適合を保証するために範囲を定義した場合にのみ、要求を受け入れることができる。

Answer: ([解答を表示する](#))

IIAの倫理規定および専門基準によれば、内部監査人は独立性と客観性を維持しなければなりません。ただし、これらの資質を損なわない限り、研修や助言サービスを提供することは可能です。この場合、内部監査人は、範囲を明確に定義し、それが誠実性、客観性、機密性、および能力の原則に準拠していることを保証すれば、組織のサードパーティリスク管理プロセスに関する研修の依頼

を受けることができます。つまり、監査人は経営責任を負わず、研修は経営陣に代わって意思決定や行動を起こすことなく、助言とガイダンスを提供する範囲内にとどまるようにする必要があります。

参考文献:

* IIA倫理規定

* IIA規格1130：独立性または客観性の侵害

最新問題: 247

小規模な組織では、経営陣が現金処理手順の適切な職務分離を実現できないため、現金処理活動を監視するために隠し監視カメラが設置されました。次のうち、このタイプの管理を最もよく表すものはどれですか？

- A. 是正制御
- B. プロセスレベルの制御
- C. 補償制御
- D. 予防管理

Answer: C (メッセージを残す)

経営陣が現金取扱手順において適切な職務分掌を実施できない小規模組織において、これらの活動を監視するための隠し監視カメラを設置することは、代替統制の一例です。代替統制とは、職務分掌などの主要な統制が完全に実施できない場合に、リスクを軽減するために実施される代替的な対策です。これらの統制は、統制環境の制約下においても、セキュリティと監視を維持するのに役立ちます。参考文献：内部統制フレームワークとベストプラクティス。

最新問題: 248

IIA ガイダンスによれば、内部監査員に関して正しいのは次のうちどれですか？

- A. 新しい最高監査責任者（CAE）が任命されるたびに、または取締役会の要請に応じて、この基準は改訂され、再承認される必要がある。
- B. 認定事業者は、外部品質評価と併せて5年ごとに再認定を受ける必要がある。
- C. チャーリエは、その内容がもはや目標の達成をサポートしていないと判断された場合、CAEの裁量でいつでも改訂される可能性がある。
- D. チャーリエは毎年、監査計画とともに審査され、理事会の承認を得るために再提出される必要がある。

Answer: D (メッセージを残す)

IIAのガイダンスによると、内部監査規程は監査計画とともに毎年見直し、取締役会の承認を得るために再提出することがベストプラクティスです。この年次見直しにより、規程が組織の目標やガバナンス体制と整合性を保ち、常に関連性のある状態を保つことができます。また、内部監査部門の役割、責任、業務範囲の変更を反映するために、規程を更新する機会も得られます。このプロセスは、内部監査機能の目的、権限、責任を正確に定義する、常に更新される文書として、規程を維持するのに役立ちます。

IIA基準：基準000 - 目的、権限、責任：最高監査責任者は、内部監査規程を定期的に見直し、上級管理職および取締役会に承認のために提示しなければならない。」IIA実務ガイド：内部監査規程：理解

最新問題: 249

監査観察の文書を作成するための5つの属性アプローチに含まれないものは次のどれですか。

- A. 推奨事項。
- B. 経営陣の回答。
- C. 条件。
- D. 効果。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 250

複雑な財務コンプライアンス業務中に、上級内部監査員は、現在の監査手順では適切なテストが不十分であると判断しました。彼女は同僚に相談し、スプレッドシートアプリケーションに便利なツールが含まれていることを知り、そのツールを使用して評価を適切に完了しました。上級監査員が示したコアコンピテンシーを最もよく表しているのは次のうちどれですか。

- A. ビジネス感覚
- B. 説得と協力
- C. 批判的思考
- D. コミュニケーション

Answer: C ([メッセージを残す](#))

上級監査人が示すコア・コンピテンシーは批判的思考力です。この能力は、現在の監査手順の限界を特定し、同僚が推奨する新しいツールを用いて問題を効果的に解決する能力によって実証されます。批判的思考力とは、問題を分析・評価して判断を下すことであり、複雑な監査業務の要求に応じて監査手法を適応させる上で極めて重要です。参考文献：IIAのグローバル内部監査コンピテンシー・フレームワーク

最新問題: 251

ある組織の子会社が新規株式公開（IPO）の準備を進めていました。監査委員会の要請を受け、最高監査責任者（CAE）と全上級監査スタッフが、財務データの収集と検証、評価の実施、IPOアドバイザーとの会議への参加など、IPOプロセスに積極的に関与しました。しかし、6ヶ月後、IPOを中止せざるを得ないことが明らかになりました。新たに任命された監査委員会メンバーは、IPO準備プロセスを評価する保証業務の委託を要請しました。最高監査責任者（CAE）が取るべき最善の対応策は次のうちどれでしょうか？

- A. CAE は、監査委員会に対して客観性の限界を明らかにし、業務のアウトソーシングなどの代替案を提案する必要があります。
- B. この業務は、IPO プロセスに関与していない監査アシスタントやその他の若手スタッフが担当する必要があります。

C. IPO に監査人を関与させる決定は、元監査委員会メンバーによって行われたため、CAE は責任を負わず、新しい任務を進めることができます。

D. このような業務は、通常、根本原因分析方法に精通していない監査人の業務範囲を超えているため、CAE はこの割り当てを拒否する必要があります。

Answer: ([解答を表示する](#))

最新問題: 252

標準に準拠した内部監査業務を計画および実行するために、新しい内部監査員が持つべき重要なデータ分析能力は何ですか？

A. データ分析と、内部監査におけるデータ分析手法の適用について説明します。

B. 内部監査にデータ分析手法を適用します。

C. 内部監査におけるデータ分析の使用を評価します。

D. データ分析の定義のみを理解します。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 253

大手トラック運送会社は、内部統制のシステムを改善することで交通事故を減らしたいと考えています。

次のコントロールのうち、正しく分類されているものはどれですか？

1. 速度違反を調査して、繰り返し違反が発生している場所とドライバーを特定することは、予防管理の一例です。

2. 防御運転者トレーニングは指示的制御の一例です。

3. 配送車両に追跡装置を設置することは是正管理の一例です。

4. 車両運転者ハンドブックを提供することは、発見的制御の一例です。

A. 1 と 4。

B. 2 と 3。

C. 1 と 2。

D. 3 と 4。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 254

ビジネス行動規範では何を提供していますか？

A. 詐欺を抑止する受動的な方法。

B. 「トップの姿勢」プログラムの代替手段。

C. 不正行為を匿名で当局に報告するプログラム。

D. 違反に対する罰則が明示的に規定されていない不正行為防止計画。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 255

次のどれが詐欺の危険信号とみなされる可能性が高いでしょうか？

- A. 上級管理者は、少額の購入の承認権限を部下に委任しています。
- B. 組織には、疑わしい活動を報告するための内部告発ホットラインがありません。
- C. 給与支払いを担当する従業員は、数人の同僚と交代でこの業務を担当しています。
- D. 多額の個人負債を抱える従業員が、組織の大口電信送金の処理を担当しています。

Answer: (解答を表示する)

最新問題: 256

対面インタビューが電子調査よりも優れている点ではないものはどれですか？

- A. インタビュアーは回答者の質問の理解を高めることができます。
- B. 応答率は通常高くなります。
- C. データの配布とコンパイルにかかるコストが低くなります。
- D. アンケート設計者は、より多様な質問タイプを使用できます。

Answer: C (メッセージを残す)

有効な IIA-CIA-Part1 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の IIA-CIA-Part1 試験問題集を提供しています。

GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら:

<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (75630%OFF問題集溶と正解付きで 30%w 特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 257

最高監査責任者 (CAE) は、内部監査の保証サービスを組織外の第三者サービスプロバイダーにも拡大することを目指しています。CAE は、内部監査の保証サービスが明確に定義されていることを確認したいと考えています。CAE は、内部監査の新しい保証サービスを定義するために、以下のどれを使用しますか？

- A. 取締役会議事録。
- B. 覚書。
- C. 内部監査規程。
- D. クライアント契約。

Answer: C (メッセージを残す)

最新問題: 258

次のシナリオのうち、内部監査活動 (IAA) の権限に対する最大の脅威となるのはどれでしょうか。

- A. IAA が理事会ではなく組織の最高法務顧問に管理上報告することを要求する変更が実装されました。

- B. 支出および予算要件レポートは財務管理事項であるとみなされたため、IAA はこれらのレポートへのアクセスを拒否されました。
- C. リスク管理プロセスの責任は IAA から外され、新たに設置された最高リスク管理責任者の下に置かれました。
- D. 内部監査人は、最高財務責任者から、監査人がレポート内の発見事項を変更しない限り、顧客調査の結果は不利なものになると通知されました。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 259

組織の倫理的な雰囲気監視する上で主導的な役割を果たすべきなのは次のうちどれでしょうか？

- A. 内部監査活動。
- B. 運用管理。
- C. 上級管理職。
- D. 取締役会。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

取締役会は、組織における倫理的な雰囲気を監督する上で主導的な役割を担います。組織の価値観と倫理基準を確立し、推進する責任を負います。取締役会は、トップの姿勢を定め、上級管理職が組織全体における倫理的な行動を支える方針と手順を確実に実施できるようにします。この監督には、倫理基準の遵守状況の監視と、発生した倫理的問題への対応が含まれます。参考文献：

* IIA の国際専門職実践フレームワーク (IPPF) - 倫理的リーダーシップに関する実践ガイド。

* COSO のエンタープライズ リスク管理 - 戦略とパフォーマンスの統合。

最新問題: 260

リスクと管理の枠組みにおける内部監査活動の責任を最もよく表しているのは次のうちどれですか？

- A. 内部監査活動は、効果的なリスク管理における第一の防衛線を構成します。
- B. 内部監査活動は、内部統制の実施に関する指示を提供します。
- C. 内部監査活動は、経営陣が効果的な統制を実施する責任を果たしていることを確認します。
- D. 内部監査活動は、内部統制フレームワークを実装し、経営陣にベストプラクティスに関する助言を行います。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

リスク・コントロール・フレームワークにおける内部監査活動の主たる責任は、経営陣が効果的なコントロールを実施する責任を果たしているかどうかを検証することです。これは、組織のリスク管理、ガバナンス、および内部統制プロセスが効果的に運用されていることを独立かつ客観的に保証するという、IIAによる内部監査機能の役割の定義と一致しています。

参考資料: 内部監査人協会 (IIA) - 内部監査の専門的業務に関する国際基準。

最新問題: 261

サプライヤー管理プロセス契約に割り当てられた内部監査員が、プロセス所有者とともにリスク評価をレビューします。監査員は、資格のないサードパーティのサービスプロバイダーを雇用する可能性のあるリスク対応について問い合わせます。プロセス所有者は、サードパーティが雇用される前に必要な能力を備えていることを確認するためにデューデリジェンスチェックが実行されていると回答します。プロセス所有者が使用しているリスク管理手法は次のどれですか。

- A. リスク回避
- B. リスク軽減
- C. リスク共有
- D. リスク受容

Answer: [\(解答を表示する\)](#)

プロセスオーナーは、リスク管理手法としてリスク軽減を活用しています。第三者サービスプロバイダーが必要な能力を有していることを契約前に確認するためのデューデリジェンスを実施することで、プロセスオーナーは、不適格な第三者との契約に伴うリスクを最小限に抑えるよう積極的に取り組んでいます。

このアプローチにより、リスクが現実化する確率と影響が軽減されます。

リスク管理方法論

最新問題: 262

最も恵まれない人々に何らかの形で害を及ぼす可能性のある行動はとるべきではない」という原則は、次のどのより一般的な倫理原則の表現ですか？

- A. 実用的な利点。
- B. 個人的な美德。
- C. 宗教的戒律。
- D. 分配的正義。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最も恵まれない人々に何らかの形で害を及ぼすような行動は取るべきではない」という原則は、分配的正義の表現です。分配的正義とは、社会の構成員間で利益と負担を公平かつ公正に分配することです。最も弱い立場にある人々の利益を守り、行動や政策によって不当に害されることがないようにする必要性を強調しています。この倫理原則は、意思決定における公平性と公正性の考え方と整合しており、資源と機会の公正でバランスの取れた分配を目指しています。

参考文献:

* ビジネスにおける倫理原則：概念と事例：資源と利益の公平な分配に焦点を当てた分配的正義を含むさまざまな倫理原則について説明します。

* IIA 倫理規定: 内部監査員の行動における公平性と公正性の重要性を強調します。

最新問題: 263

内部監査人が基準に準拠して適切な専門的注意を払っていることを最もよく証明する文書として一般的に挙げられるのは、次のどれですか。

- A. 内部監査規程。
- B. ワークペーパー。

C. 監査レポート。

D. 倫理規定。

Answer: ([解答を表示する](#))

監査調書は、通常、内部監査人が基準に準拠して職業的専門家としての正当な注意を払っていることを示す最良の証拠となります。監査調書は、監査業務の計画、実施、および結果を文書化し、監査人の作業と職業的基準の遵守に関する詳細な証拠を提供します。参考文献 :IIAの文書化と職業的専門家としての正当な注意に関する基準では、詳細な監査調書の保管の重要性が強調されています。

最新問題: 264

監査責任者は、内部監査員が実施したサンプリング作業の結果をレビューしています。監査責任者がサンプリング手続きの性質と品質について直ちに懸念すべき中間報告書の記述はどれですか。

A. 制御リスクを低く評価した場合の許容リスクは 10%、許容偏差率は 5%、予想される母集団偏差率は 1%、サンプル サイズは大規模な母集団のうち 80 です。

B. 制御リスクを低く評価した場合の許容リスクは 5%、許容偏差率は 5%、期待母集団偏差率は 5%、サンプル サイズは 1580 です。

C. 制御リスクを低く評価した場合の許容リスクは 5%、許容偏差率は 5%、期待母集団偏差率は 1%、表現される信頼性は 95% です。

D. 制御リスクを低く評価した場合の許容リスクは 10%、許容偏差率は 5%、真の未知の母集団率は 5% 未満、達成された上限偏差は 4.8% です。

Answer: ([解答を表示する](#))

セクション: 巻C

最新問題: 265

組織の内部監査員が収集した文書証拠のうち、最も信頼性が高いのはどのタイプですか？

A. インベントリテストのカウント。

B. 銀行の明細書。

C. 送金通知書。

D. 書面によるポリーステートメント。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻D

最新問題: 266

内部監査部門は、監査報告書において、その業務が国際内部監査専門職基準（基準」）に準拠して実施されているという主張を記載します。最近の外部品質評価では、内部監査部門に業務全体に影響を及ぼす重大な欠陥があると結論付けられました。

IIA ガイダンスによれば、将来の監査レポートを発行するための最も適切なアクションは次のどれですか？

A. 内部監査活動には欠陥に対処するための品質保証および改善プログラムが導入されており、外部評価を実施するための要件を満たしているため、内部監査活動が標準に部分的に準拠して運営されていることを示します。

B. 内部監査活動がすべての不適合領域に対処し、監査委員会に通知されたことを最高監査責任者が確認するまで、内部監査活動が基準に準拠して運営されていることを示すことは控えてください。

C. 内部監査活動が基準に準拠して行われているという主張を削除して、以前の監査レポートを更新して再発行し、元のレポートを受け取ったすべての関係者に配布します。

D. 別の外部評価によって重大な不適合領域に対処されたことが確認されるまで、内部監査活動が基準に準拠して運営されていることを示すことは控えてください。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

最新問題: 267

内部監査員は、COSOエンタープライズ・リスク・マネジメント・フレームワークを用いて、組織の不正防止プログラムの評価を実施しています。このフレームワークによれば、不正防止のための統制環境の構成要素に該当する活動は次のうちどれですか？

1. 組織は、自動化された権限承認マトリックスを使用して支払いを管理します。
2. 組織には従業員が利用できる内部告発ホットラインがあります。
3. 毎年、すべてのマネージャーは自分の部門の包括的な不正評価を実施します。
4. 組織は毎年、期待される行動規範を見直し、伝達します。

A. 1 と 3。

B. 1 と 2。

C. 2 と 3。

D. 2 と 4。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 268

ある多国籍企業は、内部監査部門に対し、組織のリスク管理システムの構築支援を依頼しました。最高監査責任者 (CAE) は、コンサルタントとしてこの業務を引き受けることに同意しました。CAEが担当すべき適切な業務は次のうちどれですか？

A. 経営陣が取締役会に報告する重要なリスクの数を決定します。

B. 経営陣が実施するリスク指標と軽減計画を設定します。

C. 経営陣が受け入れるリスク許容度を確立します。

D. 経営陣が参加するリスク ワークショップを調整および促進します。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

最新問題: 269

ある企業は、監査委員会に報告する内部監査部門ではなく、法務部門の一部として環境監査業務を運営しています。取締役会は、環境リスクへの適切な対応が行われているかどうかについて、最

高監査責任者 (CAE)に年次意見を提出するよう要請しました。このような状況において、CAEは監査委員会に対し、内部監査部門に対し以下の事項を勧告すべきです。

- A. 一部の内部監査業務に環境問題のレビューを含めます。
- B. すべての環境監査レポートの推奨事項を確認します。
- C. 環境監査活動の品質評価を定期的実施します。
- D. 環境監査人とレビューの結果について話し合います。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 270

銀行が顧客に対して低品質の融資を行うリスクを最も大幅に高める活動は次のどれですか？

- A. 借り手が融資時に支払った手数料が、適時に入金されない場合があります。
- B. 借り手は、必要なすべての住宅ローン書類に署名しない場合があります。
- C. 融資担当者は、上級管理職が設定した融資基準を無視することができます。
- D. 銀行の融資書類が政府の開示要件を満たしていない可能性があります。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 271

ある製造業者は、受注、生産、出荷の連携を改善することで、原材料と仕掛品の在庫を削減しています。これらの変更により、どのような種類の不正行為が減少すると考えられますか？

- A. 労働時間の虚偽報告。
- B. 不正な請求書の支払い。
- C. 関連会社からの購入。
- D. 在庫からのリソースの盗難。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。
GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら：
<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (**75630%OFF**問題集溶と正解付きで **30%w** 特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 272

IIA の倫理規定によれば、誠実さの原則を最もよく表しているのは次のうちどれですか？

- A. 監査人は法律を遵守し、法律と職業上期待される開示を行わなければならない。
- B. 監査人は、開示されなければ、監査対象活動の報告を歪める可能性があるを知っているすべての重要な事実を開示しなければならない。
- C. 監査人は、必要な知識、スキル、経験を有するサービスのみに従事しなければならない。

D. 監査人は、職務の遂行中に取得した情報の使用および保護に慎重でなければならない。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

IIAの倫理規定によれば、誠実性の原則は、監査人の行動における誠実さと公正さの重要性を強調しています。この原則を最もよく反映しているのは、監査人は、開示しなければ監査対象活動の報告を歪める可能性のある、自らが知るすべての重要な事実を開示しなければならない」という記述です。この誠実性の原則は、監査結果の提示における透明性と正確性を確保し、監査機能の信頼性とステークホルダーからの信頼にとって極めて重要です。参考文献 :IIA倫理規定
- 誠実さ

最新問題: 273

ある製造業者は、在庫、発注、原材料所要量を追跡するために資材所要量計画 (MRP) システムを使用しています。予備評価で在庫が過小評価されていることが判明した場合、監査人はMRPデータベースでどのような状況を確認すべきでしょうか？

I. アイテムのコストがゼロに設定されます。

II.

在庫数量がマイナスです。

III.

注文数量が要件を超えています。

IV.

A. III と IV のみ。

在庫リードタイムが配送スケジュールを超えています。

B. I と II のみ。

C. I と IV のみ。

D. II と IV のみ。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

最新問題: 274

内部監査ポリシーステートメントで定義されている内部監査活動の範囲とステータスを最もよく反映する活動は次のどれですか。

A. 内部監査員は、在庫数の確認中に商品への物理的なアクセスを確認します。

B. 監査マネージャーは、内部監査活動の標準への準拠に関する内部品質評価を実施します。

C. 監査マネージャーは、元給与事務員であった監査人を給与監査の実施に任命することを控えます。

D. 取締役会は最高監査責任者の年次業績評価を承認します。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻E

最新問題: 275

リスク管理フレームワークを採用する際に、組織の意思決定に最も影響を与える要因は次のどれですか？

- A. 組織内のスタッフ数。
- B. 組織の理事会の規模。
- C. 組織の内部監査活動における内部監査員の数。
- D. 組織の文化。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 276

内部監査員には、専門的な注意義務に関して何が期待されていますか？

- A. 監査人はコストを考慮せずに保証サービスを実行します
- B. 監査人は、すべてのリスクを特定するために保証サービスを効果的に実行します。
- C. 監査人は、監査業務の目的を達成するために必要な保証業務を実施します。
- D. 監査人は、すべての重要なリスクが対処されることを保証するために保証サービスを実行します。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

IIAの「**正当な専門的注意**」の定義によれば、内部監査人は監査業務の目的を達成するために必要な保証業務を実施することが期待されています。これには、保証業務のコストとベネフィットの関連性を考慮することが含まれます。いかなる監査においても絶対的な保証は達成不可能であるため、この基準は監査人にすべてのリスクを特定したり、すべての重要なリスクに対処することを保証したりすることを要求していません。参考文献：IIAの「**正当な専門的注意**」基準。

最新問題: 277

次の活動のうち、IIAの内部監査の専門的実践に関する中核原則に沿っているものはどれですか。

- A. 最高監査責任者は、報酬決定と取締役会への監査結果の報告について上級管理職に報告します。
- B. コンサルティング業務の最終報告書には、調査結果の概要が示されており、内部監査人のアドバイスは経営陣の決定とは明確に区別され、独立しています。
- C. 内部監査員は、業務部門と管理部門をローテーションし、これらの領域で監査業務を実施して、知識をタイムリーに適用できるようにします。
- D. 限られたリソースのため、内部監査人は内部統制とリスク管理の保証を優先し、ガバナンスプロセスの評価は主要な責任の範囲外であると見なされるため除外します。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

IIA（国際監査協会の「**内部監査の専門職的実践に関する中核原則**」）によれば、内部監査人は客観性を保ち、不当な影響を受けない（独立性）ことが重要な原則の一つです。これらの原則に合致する正しい選択肢はBです。Bでは、コンサルティング業務の最終報告書に所見の要約が記載され、監査人の助言と経営陣の意思決定が明確に区別されます。この分離は客観性の原則を支え、利益相反を回避します。これは、内部監査機能の誠実性と独立性を維持する上で不可欠です。

IIAの内部監査の専門的実践に関する中核原則

最新問題: 278

大手小売組織の靴部門の監査の準備として、内部監査員は組織の店舗について次の情報を収集しました。

	All Stores	Northeast Region	Southwest Region	Central Region
Average sales per store	\$736,000	\$840,000	\$760,000	\$630,000
Average cost of goods sold per store	\$375,000	\$420,000	\$325,000	\$395,000
Number of stores	48	13	18	17
Average square feet per store	1800	2200	1850	1550
Average sales per full-time employee	\$137,000	\$152,000	\$140,000	\$122,000
Average wage-related expense per store	\$98,000	\$102,000	\$82,000	\$112,000
Average net profit per store	\$238,000	\$285,000	\$320,000	\$115,000

人件費に加えて、各店舗に関連するその他の費用には、リース費用とメンテナンス費用があります。次のうち、妥当な結論はどれですか？

- A. 粗利益は店舗の規模に直接関係します。
- B. 売上原価は店舗の規模に直接関係します。
- C. 大規模店舗では従業員の生産性が低下します。
- D. 店舗あたりの売上は、店舗の規模に直接関係します。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

最新問題: 279

セキュリティ サービスの契約における過剰請求の疑いに関する監査の計画段階では、内部監査人は次の項目を除くすべてを実行する必要があります。

- A. エンゲージメント プログラムを準備します。
- B. 2 つの組織間の契約書のコピーを入手します。
- C. セキュリティ サービス会社の担当者にインタビューして、最近のサービス請求額の増加の原因を調べます。
- D. 監査業務を依頼したマネージャーにインタビューします。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

最新問題: 280

ある投資顧問会社は、顧客が不適切なアドバイスや誤ったアドバイスを受けたと主張する訴訟から顧客を守るため、専門職賠償責任保険に加入しました。このリスク管理手法を最もよく表しているのは次のうちどれですか。

- A. 軽減。
- B. 承認
- C. 転送します。
- D. 回避

Answer: C ([メッセージを残す](#))

顧客からの不適切なアドバイスや誤ったアドバイスを理由とする訴訟から身を守るために専門職賠償責任保険に加入することは、リスク移転戦略の一つです。投資顧問会社は保険に加入することで、訴訟の可能性に伴う財務リスクを保険会社に移転します。このアプローチはリスクを完全に排除するものではなく、財務損失の負担を移転するものです。参考文献：金融アドバイザー分野におけるリスク管理手法

最新問題: 281

次のポリシーのうち、内部監査の客観性を促進するものはどれですか？

- A. 最高監査責任者（CAE）は機能上、CEOに報告します。
- B. CAEの報酬は最高財務責任者によって承認される
- C. CAFの任命はCEOによって決定される
- D. CAEは最高執行責任者に管理上報告する

Answer: [\(解答を表示する\)](#)

CEOへの機能的な報告は、内部監査の客観性を高めることができます。この体制により、最高監査責任者（CAE）は監査対象領域からの必要な独立性と、監査責任を効果的に遂行するための十分な権限を確保できます。客観性を最大限に高めるには、CAEは取締役会に機能的に報告するのが理想的ですが、CEOへの報告は、CFOやCOOなどの直接的なオペレーション管理者からの業務上の独立性を確保する上で一般的な慣行となっています。

報告ラインと独立性に関する IIA ガイダンス。

最新問題: 282

内部監査部門は、年次自己評価を含む品質保証・改善プログラムを維持しています。内部監査部門は、各監査報告書に、監査業務が国際内部監査専門職基準（以下「基準」といいます）に準拠して実施されている旨の条項を記載しています。報告書にこの条項を記載することを正当化する根拠となるのは次のうちどれですか。

- A. 内部監査活動ポリシーと業務記録は、記述が正しいことを示す関連性があり、十分かつ適切な証拠を提供します。
- B. 監査委員会は年次自己評価の結果を検討し、この条項の使用を承認しました。
- C. 自己評価の結果は、3年前に資格のある外部レビューチームによって検証されました。
- D. 監査委員会によって承認された内部監査規程は、基準への適合を要求している。

Answer: [A \(メッセージを残す\)](#)

内部監査業務が国際内部監査基準に準拠して実施されていることを記載する条項を盛り込むことは、内部監査活動方針および業務記録が、当該記述の正確性を示す関連性、十分性、および妥当性を備えた証拠を提供している場合、正当化される。この証拠は、監査計画、実施、および報告において基準が遵守されていることを示しており、基準の要求事項に従って監査結果の品質と信頼性が確保されている。参考文献：国際内部監査基準 品質保証および改善プログラムに関するガイドライン。

最新問題: 283

これまで組織の理事会で務めたことのない新しい理事長が、理事会への効果的なリーダーシップを確保するために、まず次のステップのどれを実行する必要がありますか？

- A. 会長は会社の現在の組織文化を学ぶ必要があります。
- B. 議長は会社の現在のリスク管理システムを学ぶ必要があります。
- C. 議長は現在の戦略的リスクの妥当性を判断する必要があります。
- D. 議長は主要な利害関係者のニーズを理解する必要があります。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

新任の取締役会長にとって、効果的なリーダーシップを確立するための第一歩は、主要なステークホルダーのニーズを理解することです。この基礎知識は、取締役会長のガバナンス、戦略的整合性、ステークホルダーエンゲージメントへのアプローチを形作る上で極めて重要であり、組織の方向性に影響を与える可能性のある期待や懸念事項を直接把握するのに役立ちます。参考文献 :ガバナンスのベストプラクティスと取締役会リーダーシップガイドライン

最新問題: 284

ある組織は販売代理店を通じて製品を販売しています。組織の最高監査責任者は、組織の行動規範が販売代理店にも適用されることを主張しています。これにより、以下のどのリスクが軽減されますか？

- A. 事業継続性
- B. 市場操作
- C. 知的財産の漏洩
- D. 評判の失墜

Answer: D ([メッセージを残す](#))

組織の行動規範を販売代理店にも適用することを徹底することで、評判の毀損リスクを軽減できます。これにより、組織を代表するすべての関係者が同じ倫理基準を遵守することが保証され、顧客やその他のステークホルダーの間で組織の評判を損なう可能性のある行為が行われる可能性が低減されます。

倫理基準と行動規範に関する IIA とコーポレートガバナンスのベストプラクティス。これらのポリシーをディストリビューターとパートナーに拡張することで、組織の評判をどのように保護できるかを強調します。

最新問題: 285

システムが意図したとおりに動作していることを確認するためのリスク監視の例は次のどれですか？

- A. リスク対応計画の進捗状況の確認
- B. リスクの結果と可能性を考慮する
- C. リスクとその影響範囲を文書化する
- D. 経営陣へのリスクに関するコミュニケーション

Answer: A ([メッセージを残す](#))

システムが意図したとおりに機能していることを確認するためのリスクモニタリングの一例としては、リスク対応計画の進捗状況の確認が挙げられます。これは、リスク対応策が効果的であり、

組織内のリスクを適切に軽減し続けることを確認するために、リスク対応策を定期的にレビュー・更新することを意味します。これらの計画の実施状況と有効性を監視することは、システムのパフォーマンスを、意図されたリスク管理目標と比較して直接的に評価する方法です。参考文献：リスク管理フレームワークとモニタリング方法論。

最新問題: 286

内部監査担当者は、従業員が業務関連の食事代や出張費の精算申請を偽造するリスクを評価しています。内部監査担当者が最初に実施する可能性が高い手順は次のうちどれですか。

- A. 現在実施されているすべての管理を含む給与/会計機能のフローチャートを作成します。
- B. 払い戻しリクエストのサンプルとして提供されている補足文書を確認します。
- C. 給与/経理部門が定期的なレビューの対象になっているかどうかを判断します。
- D. 給与計算/経理部門の管理者にインタビューして、不正行為を防止するためにどのような管理策が存在するかを確認します。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

有効な **IIA-CIA-Part1** 問題集は GoShiken.com が提供された合格しやすい IIA-CIA-Part1 試験問題集！ GoShiken.com が最新の **IIA-CIA-Part1** 試験問題集を提供しています。GoShiken.com IIA-CIA-Part1 試験問題は最新で、解答が正確でございます。最新の GoShiken.com IIA-CIA-Part1 問題集をゲットする人はこちら：
<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (**75630%OFF**問題集溶と正解付きで **30%w**特別割引コード: **Freepdfdumps**)

最新問題: 287

リスクと管理の枠組みにおける内部監査活動の責任を最もよく表しているのは次のうちどれですか？

- A. 内部監査活動は、効果的なリスク管理における第一の防衛線を構成します。
- B. 内部監査活動は、内部統制の実施に関する指示を提供します。
- C. 内部監査活動は、経営陣が効果的な統制を実施する責任を果たしていることを確認します。
- D. 内部監査活動は、内部統制フレームワークを実装し、経営陣にベストプラクティスに関する助言を行います。

Answer: ([解答を表示する](#)**)**

リスク・コントロールの枠組みにおける内部監査活動の主たる責任は、経営陣が有効なコントロールを実施する責任を果たしているかどうかを検証することです。これは、組織のリスク管理、ガバナンス、および内部統制プロセスが効果的に運用されていることを独立かつ客観的に保証するという、内部監査機能の役割に関する国際内部監査人協会 (IIA) の定義と一致しています。参考文献：内部監査人協会 (IIA) - 内部監査の専門職業業務に関する国際基準。

最新問題: 288

組織内の内部監査活動の有効性に最も貢献するのは次のどれですか？

- A. 憲章における内部監査の範囲と責任に関する適切な規定。
- B. 年間監査計画における適切なコンプライアンス範囲。
- C. 経営陣による監査規程の定期的なレビュー。
- D. 取締役会による内部監査の客観性の保証。

Answer: A ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻B

最新問題: 289

内部監査担当者は、コンピュータで印刷された在庫リストの正確性を検証し、在庫の総額が大幅に過大評価されていないかを確認しています。倉庫内のすべての商品を確認する時間やリソースがないため、在庫品のサンプルを使用する必要があります。サンプルサイズが固定されている場合、最も正確なサンプリング方法は次のうちどれですか？

- A. 最も簡単に検査できる項目を選択します。
- B. 単純ランダムサンプリングを採用します。
- C. 特定の在庫品目が選択される確率が、その品目の販売数に比例するようにサンプリングします。
- D. 特定の在庫品目が選択される確率がその帳簿価額に比例するようにサンプリングします。

Answer: D ([メッセージを残す](#))

セクション: 巻C

最新問題: 290

内部監査人と外部監査人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. 外部監査人は組織の財務諸表の虚偽記載を懸念しているが、内部監査人は組織の財務諸表に影響を及ぼす可能性のある不正行為を懸念している。
- B. 外部監査人は会計資格を保持する必要があり、継続的な教育の責任があります。一方、内部監査人は内部監査資格を保持することが求められます。
- C. 外部監査人は財務諸表の正確性と理解しやすさに重点を置き、内部監査人は管理プロセスの有効性を評価および改善することで組織が目標を達成できるように支援します。
- D. 外部監査人は組織の従業員ではありませんが、内部監査人はビジネスに関する深い知識を持つ従業員であるため、取締役会や上級管理職にとってその意見はより信頼できるものとなります。

Answer: C ([メッセージを残す](#))

内部監査人と外部監査人の違いを最もよく表す言葉は、外部監査人が財務諸表の正確性と理解しやすさに重点を置くのに対し、内部監査人は統制プロセスの有効性を評価し改善することで組織の目標達成を支援するという点です。この違いは、内部監査活動のより広範な範囲、すなわち財務の正確性にとどまらず、業務の有効性、リスク管理、内部統制の効率性などにも及ぶことを浮き彫りにしています。

監査文献および IIA ガイダンスで説明されている内部監査と外部監査の役割の一般的な違い。

最新問題: 291

監査業務中に適切な専門的注意が払われていることを保証するために、内部監査人は常に次のことを行う必要があります。

- A. 監査業務中に発見された違反または不正行為を監査委員会に通知します。
- B. 契約期間中は常に、不遵守や不正行為の可能性を考慮します。
- C. すべての監査テストを完全に文書化します。
- D. 監査業務に関連するすべての財務情報が監査計画に含まれており、不正がないか検査されていることを確認します。

Answer: B ([メッセージを残す](#))

Valid IIA-CIA-Part1 Dumps shared by GoShiken.com for Helping Passing IIA-CIA-Part1 Exam! GoShiken.com now offer the **newest IIA-CIA-Part1 exam dumps**, the GoShiken.com IIA-CIA-Part1 exam **questions have been updated** and **answers have been corrected** get the **newest** GoShiken.com IIA-CIA-Part1 dumps with Test Engine here:

<https://www.goshiken.com/IIA/IIA-CIA-Part1-mondaishu.html> (756 Q&As Dumps, **30%OFF**

Special Discount: **Freepdfdumps**)