

VCE4Plus



Everything you need to prepare, learn & pass your certification exam easily.

Pass Your Next Certification Exam Fast!

365 days free updates. First attempt guaranteed success.

Choose the version that fits your needs	PDF Version	Desktop Test Engine	Online Test Engine
Latest and Up-to-Date exam dumps with real exam questions answers.	✓	✓	✓
Get 12-Months free updates without any extra charges.	✓	✓	✓
Experience same exam environment before appearing in the certification exam.	✗	✓	✓
100% exam passing guarantee in the first attempt.	✓	✓	✓
20% discount on more than one license and 30% discount on 5+ license purchases.	✗	✓	✓
100% secure purchase on SSL.	✓	✓	✓
Completely private purchase without sharing your personal info with anyone.	✓	✓	✓

<http://www.vce4plus.com>

Accurate exam material ensure you pass for sure by your first attempt - VCE4Plus

Exam : **IIA-CIA-Part2-KR**

Title : Practice of Internal Auditing
(IIA-CIA-Part2 Korean
Version)

Vendor : IIA

Version : DEMO

QUESTION NO: 1

다음 중 감사 도구로서 플로차트를 사용하는 것에 대한 올바른 진술은 무엇입니까?

- A. 흐름도는 일반적으로 위험 및 통제 매트릭스가 제공하는 정보를 뒷받침하는 데 적합하지 않습니다.
- B. 흐름도는 내러티브보다 더 선호됩니다. 흐름도는 프로세스의 설계와 운영에 대한 훨씬 더 자세한 내용을 제공할 수 있기 때문입니다.
- C. 흐름도는 선형 프로세스 흐름에 가장 잘 적용되지만 프로세스와 관련된 모든 위험을 해결할 수는 없습니다.
- D. 흐름도는 프로세스 단계를 설명하지만 프로세스 설계를 적절하게 평가하는 데 필요한 수준의 세부 정보를 제공할 수는 없습니다.

Answer: C

Explanation:

Flowcharts are particularly effective for visualizing linear processes, as they clearly depict the sequence of steps, decision points, and flow of information. However, while they provide a useful representation of the process, they may not capture all risks, particularly those that are non-linear or involve complex interactions that are not easily represented in a flowchart format.

IIA References:

- * IIA Standard 2320: Analysis and Evaluation requires internal auditors to evaluate the design and implementation of processes. Flowcharts can help auditors visualize and understand process flows but may need to be supplemented with other tools (e.g., risk and control matrices) to capture the full range of risks.
- * The Practice Guide on Process Mapping indicates that flowcharts are valuable for mapping linear processes but should be used in conjunction with other tools when evaluating complex or non-linear processes.

QUESTION NO: 2

다음 중 보증 계약 중에 적절한 전문적 주의를 기울여야 한다는 것을 가장 잘 보여주는 진술은 무엇입니까?

- A. 교전 중에 불규칙성과 불이행 사례가 감지되었습니다.
- B. 계약 관리자는 감독 검토에서 중요한 의견을 제시하지 않았습니다.
- C. 감사 절차는 체계적으로 계획되고 실행되고 문서화되었습니다.
- D. 참여 목표는 참여 클라이언트를 돕기 위해 설계되었습니다.

Answer: C

Explanation:

* Introduction:

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

* Application of Due Professional Care:

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

* Options Analysis:

* Option A: Detecting irregularities and noncompliance instances are outcomes of the

engagement but do not inherently demonstrate due professional care.

* Option B: Lack of significant comments from the supervisor suggests quality but does not demonstrate the systematic approach needed for due professional care.

* Option C: Systematically planning, executing, and documenting audit procedures directly reflects the auditor's adherence to due professional care principles.

* Option D: While important, designing engagement objectives to assist the client does not cover the comprehensive nature of due professional care.

* Conclusion:

* The best demonstration of due professional care during an assurance engagement is the systematic planning, execution, and documentation of audit procedures.

Internal Audit Standards and Practice Guides

QUESTION NO: 3

내부 감사 기능의 감사 계획에는 조직의 사이버 보안 프로토콜에 대한 보증 업무가 포함되어 있습니다. 그러나 업무 수행을 담당한 업무 책임자는 사이버 보안 역량을 갖춘 내부 감사자들이 곧 휴가를 예정하고 있으며 다른 업무에 참여하고 있음을 파악했습니다. 해당 감사자들은 사이버 보안 업무에 참여할 수 없습니다. 다음 중 업무 책임자가 취해야 할 적절한 조치는 무엇입니까?

- A. 유능한 감사원을 즉시 재배정하세요.
- B. 유능한 자원이 부족하여 사이버보안 업무를 수행할 수 없음을 이사회에 통보합니다.
- C. 관련 역량을 갖춘 내부 감사자가 부족하여 사이버 보안 활동을 중단합니다.
- D. 사이버 보안 업무와 관련된 적절한 조치에 대해 최고 감사 책임자에게 조언을 구하세요.

Answer: D

Explanation:

Comprehensive and Detailed Explanation:

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

QUESTION NO: 4

내부 감사자가 위험 및 통제 매트릭스를 개발하기에 가장 효과적인 시점은 일반적으로 감사 업무의 어느 단계입니까?

- A. 감사 테스트 결과를 요약할 준비를 할 때.
- B. 표본 선택 시, 표본 추출 방법을 결정합니다.
- C. 현장 작업 시작 시, 연간 감사 계획을 개발하는 일환으로.
- D. 계획 시 참여 작업 프로그램 개발을 지원합니다.

Answer: D

Explanation:

The most effective time for an internal auditor to develop a risk and control matrix is during the planning phase of an audit engagement. This matrix helps in identifying the key risks and

the controls in place to mitigate those risks, which is crucial for developing a focused and effective engagement work program.

IIA References:

* IIA Standard 2201: Planning Considerations requires internal auditors to consider significant risks and controls when planning the engagement. Developing a risk and control matrix at this stage ensures that the audit work is appropriately targeted at the most critical areas.

* The Practice Guide on Risk Assessment advises that creating a risk and control matrix during planning helps in structuring the audit to address identified risks effectively.

QUESTION NO: 5

내부 감사인은 보증 업무의 계획 단계에서 주요 위험을 식별하고 평가할 때 어디에 주의를 기울여야 합니까?

- A. 샘플링 위험.
- B. 감사 위험.
- C. 잔류 위험.
- D. 고유 위험

Answer: D

Explanation:

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

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

QUESTION NO: 6

고위 내부 감사인은 비즈니스 운영 팀 내에서 운영 관리자 역할로 승진하기 전에 2년 동안 내부 감사 활동에 고용됩니다. 이 시나리오에서 인력 배치가 사용되는 경우?

- A. 능력자
- B. 경력 모델
- C. 회전 모델
- D. 코소싱 계약

Answer: C

Explanation:

The rotational model refers to a staffing arrangement where employees, such as internal auditors, are rotated into different roles within the organization, often for a fixed period. In this scenario, a senior internal auditor is hired within the internal audit activity for two years before transitioning to an operations manager role. This model helps in developing a deeper understanding of the organization, broadening skill sets, and fostering cross-functional expertise. It benefits both the internal audit activity and the broader organization by facilitating knowledge transfer and career development.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide on " Implementing a Rotational Internal Audit Program

"

IIA Standard 1210 - Proficiency: " Internal auditors must possess the knowledge, skills, and other competencies needed to perform their individual responsibilities. "

QUESTION NO: 7

다음 내부 감사 활동의 인력 구성 모델 중 감사원이 항상 신입이고 교육 중이라는 단점이 있는 것은 무엇입니까?

- A. 경력 모델.
- B. 역량 모델의 중심.
- C. 회전 모델.
- D. 하이브리드 모델.

Answer: C

Explanation:

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

Rotational Model Disadvantages:

* Continuous Training: A key disadvantage of the rotational model is that auditors are often new and in training. This model means that there is a constant influx of new staff who may lack extensive audit experience, requiring continuous training and development efforts.

* Consistency and Expertise: This can impact the consistency and depth of audit expertise within the internal audit activity, as the auditors are frequently changing.

Comparison with Other Models:

* Career Model: Auditors build long-term careers within the internal audit activity, leading to high levels of expertise and consistency.

* Center of Competence Model: This model involves a centralized team of audit professionals who provide specialized audit services across the organization, ensuring high levels of competence.

* Hybrid Model: Combines elements of multiple models to balance the benefits and mitigate the drawbacks of each approach.

References:

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

QUESTION NO: 8

내부 감사인이 현장 조사 중에 관찰한 경우 다음 활동 중 최고 감사 책임자에게 공식적으로 전달하는 데 가장 중요하지 않은 활동은 무엇입니까?

- A. 개인의 건강이나 안전을 위협할 수 있는 행위.
- B. 일방에 유리하고 다른 일방에게 손해를 끼치는 행위.
- C. 환경에 피해를 주거나 악영향을 미치는 행위.
- D. 조직 내 부적절한 행위를 은폐하는 행위.

Answer: B

Explanation:

In the context of internal auditing, activities that pose immediate and significant risks to health, safety, the environment, or that conceal inappropriate activities within an organization are of high importance and typically require formal communication to the chief audit executive (CAE). These activities could have severe legal, financial, and reputational consequences for the organization. While acts that favor one party to the detriment of another are concerning and may indicate ethical or procedural issues, they are generally considered less critical compared to the other options, as they do not necessarily imply immediate and severe risks to individuals or the organization as a whole.

The Institute of Internal Auditors (IIA) International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 2060: Reporting to Senior Management and the Board.

IIA Practice Guide on Communicating Unacceptable Risk.

QUESTION NO: 9

내부 감사인은 계약에 대한 적절한 승인을 테스트하고 샘플에서 발견된 일탈 비율이 허용 가능한 일탈 비율과 같다는 것을 발견했습니다. 이 결과를 바탕으로 내부감사인이 내릴 수 있는 가장 적절한 결론은 다음 중 언제인가?

- A. 내부 감사인은 경영진이 나에게 지정된 통제권을 과도하게 의존하고 있다고 결론지었습니다.
- B. 내부 감사인이 지정된 통제가 실제보다 더 효과적이라고 결론지었습니다.
- C. 내부 감사인이 지정된 통제가 수용 가능하게 효과적이라고 결론지었습니다.
- D. 내부 감사인은 지정된 통제를 평가하기 위해 추가 테스트가 필요하다고 결론지었습니다.

Answer: C

Explanation:

When the rate of deviations discovered in the sample equals the tolerable deviation rate, it means that the control is functioning at the level deemed acceptable by the auditor 's predefined criteria. This does not necessarily imply that the control is flawless, but rather that its effectiveness meets the minimum standards set by the audit plan. Therefore, the internal auditor can conclude that the control is acceptably effective, but should also note the potential need for improvement.

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

2320 - Analysis and Evaluation

COSO Framework - Control Activities

QUESTION NO: 10

후속 조치 중 최고 감사 책임자(CAE)는 중요한 문제와 관련된 내부 감사 팀의 권장 사항에 대해 경영진과 논의하고 있습니다. 경영진은 문제를 수락했지만 시정 조치를 취하지 않았습니다. CAE의 다음 단계는 무엇입니까?

- A. CAE는 위험 허용 정책을 재평가하고 검증해야 합니다.
- B. CAE는 문제를 고위 경영진에게 에스컬레이션해야 합니다.
- C. CAE는 내부 감사 팀의 권장 사항을 경영진에게 반복해야 합니다.
- D. CAE는 경영진에게 권장 사항을 구현하고 다음 예정된 후속 조치 중에 문제의 상태를 확인할 수 있는 더 많은 시간을 부여해야 합니다.

Answer: B

Explanation:

If management accepts the issue identified by the internal audit team but takes no remedial action, the next step for the chief audit executive (CAE) is to escalate the issue to senior management. This ensures that senior management is aware of the unresolved significant issue and can take appropriate action to address it.

Escalation is a critical step in ensuring that risks are managed effectively and that necessary corrective actions are implemented.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Standard 2600

QUESTION NO: 11

창고 재고 기록을 검토하는 동안 내부 감사원은 창고에 놀라울 정도로 많은 수의 제품이 보관되어 있다는 것을 알아했습니다. 감사원은 지난 3년 동안 이전 업무를 위해 이 특정 창고를 여러 번 방문했고 창고가 다소 작다는 것을 기억했습니다. 그런 다음 감사원은 창고의 평방 피트를 보관된 제품의 기록된 수와 비교하기로 결정했습니다. 감사원의 조치는 다음 중 어떤 것의 예입니까?

- A. 합리성 테스트를 수행합니다.
- B. 사기 조사를 실시합니다.
- C. 추세 분석을 실시합니다.
- D. 객관성이 손상된 상태로 작업함.

Answer: A

Explanation:

A reasonableness test involves comparing data against logical expectations or constraints to identify anomalies. In this case, the comparison of warehouse size to inventory levels represents a reasonableness test.

Conducting a fraud investigation (Option B) would require stronger evidence of wrongdoing. Trend analysis (Option C) examines patterns over time, which is not the auditor's approach here. Option D is irrelevant, as the auditor's actions do not impair objectivity.

QUESTION NO: 12

내부 감사인이 예비 조사의 일환으로 조달 부서에 대한 내부 통제 설문지를 준비하고 있습니다. 다음 중 질문에 대한 가장 좋은 정보 소스는 무엇입니까?

- A. 관련 조달법 또는 규정.
- B. 회사의 공급업체 목록입니다.
- C. 감사 기간 동안의 입찰 샘플에 대한 검토.
- D. 회사의 지출 및 해당 범주에 대한 요약입니다.

Answer: A

Explanation:

When preparing an internal control questionnaire for the procurement department, referencing relevant procurement laws or regulations ensures that the questions are aligned with the legal and regulatory requirements governing procurement activities. This approach helps to ensure that the questionnaire addresses all necessary compliance issues and identifies potential gaps in the organization's procurement processes that could lead to non-compliance.

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

2201 - Planning Considerations

QUESTION NO: 13

다음 중 조직의 다양한 수준을 대표하는 작업 팀에서 데이터를 수집하는 것과 관련된 위험 평가 접근 방식은 무엇입니까?

- A. 설문조사
- B. 관리 생산 분석
- C. 팀 워크숍 진행
- D. 가중 위험 요소

Answer: C

Explanation:

Facilitated team workshops are a risk assessment approach that involves gathering data from work teams representing different levels of an organization. This method encourages collaboration and open discussion among team members, allowing for a comprehensive identification and evaluation of risks from various perspectives within the organization. It helps in capturing a wide range of insights and facilitates consensus on risk priorities, making it a valuable tool for effective risk assessment.

The Institute of Internal Auditors (IIA) Practice Guide on " Risk Assessment in Audit Planning " COSO Enterprise Risk Management Framework

QUESTION NO: 14

국제 조직의 최고 감사 책임자는 조직의 본부에 위치한 재무 기능에 대한 감사를 계획하고 있습니다. 현재 본사 내부 감사팀은 업무 수행에 필요한 금융 시장 분야에 대한 전문성이 부족합니다. 시간 제약을 고려할 때 다음 중 가장 적합한 솔루션은 언제입니까?

- A. 금융시장 분야에 전문성을 갖춘 업무 10대 조직의 외부 감사인을 아웃소싱
- B. 금융 시장 분야에 전문성을 갖춘 추가 내부 감사인을 고용합니다.
- C. 금융 시장 분야에 전문성을 갖춘 조직의 계열사 중 한 곳에서 초청 감사인을 초대합니다.
- D. 업무 범위를 내부 감사 팀이 보유한 지식과 기술로 제한합니다.

Answer: C

Explanation:

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

The Institute of Internal Auditors (IIA) - Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, Standard 1210 - Proficiency

QUESTION NO: 15

다음 중 성공적인 변경 관리를 위해 필요한 조건은 무엇입니까?

1. 신속하게 의사결정 및 필요한 조치를 취한다.
2. 조직의 전통을 존중한다.
3. 변화는 개선이나 개혁을 가져온다.

4. 내부 및 외부 통신이 제어됩니다.

- A. 1 및 2
- B. 1과 3
- C. 2와 3
- D. 2 및 4

Answer: B

Explanation:

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

* IIA Practice Guide - Change Management: Facilitating Organizational Change

* IIA Standards - 2210: Engagement Objectives

QUESTION NO: 16

IIA 지침에 따르면 감사 참여 목표를 개발하기 위해 먼저 선행되어야 하는 단계는 무엇입니까?

- A. 컨트롤 식별.
- B. 범위 설정.
- C. 위험성 평가.
- D. 자료 검토.

Answer: C

Explanation:

According to IIA guidance, risk assessment is a critical step that precedes the development of audit engagement objectives. The risk assessment process helps internal auditors identify the key areas of risk within the organization, which then informs the setting of appropriate objectives for the audit engagement.

* IIA Standard 2201 - Planning Considerations:

* This standard requires internal auditors to consider risk when planning an engagement. The risk assessment process identifies the areas of highest risk, which allows the auditor to focus on the most critical issues during the engagement.

* Role of Risk Assessment:

* By assessing risks, the auditor can determine which processes or controls are most likely to affect the achievement of the organization's objectives. This understanding is essential for setting the audit engagement's objectives, ensuring that they are aligned with the areas of greatest concern.

* IIA Practice Advisory 2210.A1-1:

* The advisory suggests that auditors should use the results of the risk assessment to establish the scope, objectives, and priorities of the engagement. Without this risk assessment, the audit objectives may not fully address the most significant risks.

* Option A (Identification of controls): This typically occurs after the objectives are set, as controls are evaluated based on the identified risks.

* Option B (Scope establishment): The scope is determined after the objectives are set, which are based on the risk assessment.

* Option D (Review of resources): This step is related to the allocation of resources after the objectives and scope are defined.

Detailed Explanation: Why Not Other Options?

QUESTION NO: 17

조직의 경영 회의에서 나쁜 소식이나 심각한 위험을 보고하는 직원들은 마치 자신이 그 상황에 책임이 있는 것처럼 취급됩니다. 결과적으로 직원들은 경영진에게 나쁜 소식을 전하는 것을 최대한 미루는 경향이 있습니다. 이러한 문화를 개선하기 위해 다음 중 어떤 점을 개선해야 할까요?

- A. 상단 톤
- B. 위험 책임
- C. 위험 리더십
- D. 윤리강령

Answer: A

Explanation:

The tone at the top refers to the ethical and cultural attitude demonstrated by senior leadership. If employees fear blame for reporting risks, this reflects a poor tone at the top. Changing leadership's attitude to encourage openness, transparency, and a no-blame culture is necessary to improve communication of risks. While accountability, leadership, and ethics matter, the root cause here is the tone at the top.

QUESTION NO: 18

조직의 최고 감사 책임자(CAE)가 올해의 위험 기반 감사 계획을 완료했고 현재 직원 자원이 계획의 필요를 충족하기에 부족하다는 것을 깨달았습니다. CAE는 어떤 조치를 취해야 할까요?

- A. 감사 계획을 수정하여 사용 가능한 감사 리소스가 계획 요구 사항을 충족하는 데 적합하도록 합니다.
- B. 이사회와 고위 경영진에게 필요한 자원과 관련 위험을 알립니다.
- C. 검토가 어려울 가능성이 높은 분야가 있는 해당 부서 관리자에게 일찍 연락하세요.
- D. 감사 계획을 완료하기 위한 노력의 일환으로 초과 근무 수당 지급에 관해 인사부의 승인을 받으세요.

Answer: B

Explanation:

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

QUESTION NO: 19

다음 중 목표 관리 방법에 관해 사실인 진술은 무엇입니까?

- A. 목표 관리 방식은 변화가 빠른 조직에서 가장 유용합니다.
- B. 목표 관리 방식은 엄격하게 정의된 업무를 갖춘 기계적 조직에서 가장 유용합니다.

C. 목표 관리(Management by Objectives)는 조직이 직원의 동기를 유지하는 데 도움이 됩니다.

D. 목표 관리(Management by Objectives)는 조직이 전략적 목표와 운영적 목표를 명확하게 구별하는 데 도움이 됩니다.

Answer: C

Explanation:

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

Key Benefits:

* Employee Motivation: MBO aligns individual goals with organizational objectives, fostering a sense of ownership and engagement among employees. By participating in goal-setting, employees are more motivated to achieve these objectives, as they see a direct link between their efforts and organizational success.

* Performance Measurement: Clear objectives allow for effective performance measurement and provide a basis for performance appraisals and feedback.

Comparison with Other Options:

* Rapid Changes: Option A is incorrect because MBO is not necessarily best suited for environments with rapid changes, as it relies on predefined objectives that may quickly become outdated.

* Mechanistic Organizations: Option B is incorrect because MBO is more effective in flexible, dynamic organizations rather than rigid, mechanistic ones.

* Strategic vs. Operational Goals: Option D is incorrect because MBO does not inherently distinguish between strategic and operational goals; it focuses on achieving specific measurable objectives.

References:

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

QUESTION NO: 20

조직에 큰 영향을 미치는 새로운 신기술로 인해 CAE(최고 감사 책임자)는 IT 감사를 자주 수행하기를 원하며 특히 이러한 업무의 품질을 개선하는 데 중점을 둡니다. 다음 중 IT 감사 품질이 즉시 향상되고 장기적으로 유지되도록 보장하기 위해 CAE가 가장 실행 가능한 솔루션은 무엇입니까?

A. 매년 다른 내부 감사 직원을 IT 감사 회의에 보내 새로운 기술에 대해 학습합니다.

B. 외부 IT 전문가와 계약하여 IT 감사에 대한 조언 및 컨설팅 제공

C. 독립된 외부 IT 전문가를 고용하여 첫 해에 IT 감사 수행

D. IT 부서에서 자격을 갖춘 직원을 초대하여 게스트 감사인으로 봉사하고 IT 감사를 주도합니다.

Answer: D

Explanation:

To immediately enhance and maintain long-term IT audit quality, inviting qualified staff from the IT department to serve as guest auditors is a viable solution. This approach provides

immediate access to IT expertise, ensuring high-quality audits. Additionally, it fosters collaboration between the IT and internal audit departments, promotes knowledge transfer, and helps build internal audit staff capabilities over time. This method is both cost-effective and sustainable, compared to contracting external specialists continuously.

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

1210 - Proficiency and Standard 2230 - Engagement Resource Allocation

QUESTION NO: 21

소규모 조직의 새로 임명된 최고 감사 책임자(CAE)가 자원 관리 계획을 개발 중입니다. 다음 중 CAE가 내부 감사 활동의 집합적 지식 기술 및 기타 역량에 대한 세부 정보를 얻는 데 가장 도움이 되는 접근 방식은 무엇입니까?

- A. 내부 감사 직원에 대한 문서화된 기술 평가를 검토하거나 설정하고 감사 후 설문조사에서 정보를 수집합니다.
- B. 인사부서에서 모든 내부 감사 직원에 대한 직무 설명 및 직위 요구 사항을 얻습니다.
- C. 내부감사인의 핵심적인 내부감사역량과 관련된 지식과 기술을 평가하기 위한 객관적인 필기시험 실시
- D. 내부 감사 직원에게 가장 최근의 성과 평가 및 사후 감사 검토를 요약한 문서 제출을 요청합니다.

Answer: A

Explanation:

Conducting a documented skills assessment helps in identifying the existing competencies and any gaps within the internal audit team.

Post-audit surveys can provide feedback on the performance and areas for improvement, which can be used to further refine the skills and competencies of the audit staff (Ref: [16 source])

QUESTION NO: 22

다음 중 회사의 연말 재고 평가에 포함되어야 할 사항은 무엇입니까?

- A. 회사 상품 중 당해 연도에 판매된 상품으로, 무료 선적 지점에서 배송되었으며 아직 고객에게 수령되지 않은 상품입니다.
- B. 회사가 구매한 상품으로, 목적지 기내에서 무료로 운송되었으나 아직 수령되지 않은 상품입니다.
- C. 회사가 고객에게 판매하려고 하는 위탁판매 상품입니다.
- D. 위탁판매점에서 위탁판매하는 회사 상품

Answer: D

Explanation:

Year-end inventory valuation should include all goods owned by the company, regardless of their location.

This includes goods for sale on consignment at a consignment shop, as these items remain the property of the company until sold. Goods sold FOB shipping point and goods purchased FOB destination that have not yet been received are not included, as ownership has transferred or not yet been acquired respectively. Goods on consignment that the company is trying to sell for others are also excluded because the company does not own them

QUESTION NO: 23

다음 중 업무를 감독할 때 적절한 활동은 무엇입니까?

- A. 업무 계획 중에 감사 작업 프로그램은 감사자와 업무 감독자 간에 논의되어야 하며 작업 프로그램을 승인하는 감독자와 함께 논의되어야 합니다.
- B. 현장 조사 중에 작업 프로그램의 범위 변경은 감사자의 재량에 따르며 작업 문서에서 적절하게 지원되어야 합니다.
- C. 업무 감독은 대부분의 작업이 수행되는 현장 작업 및 감사 보고 단계에서 가장 중요합니다.
- D. 감사인의 역량 수준과 업무의 복잡성에 따라 감독이 없는 수준부터 높은 수준의 감독 수준까지 감사인에게 제공될 수 있습니다.

Answer: A

Explanation:

According to the IIA's Implementation Guide for Standard 2340 - Engagement Supervision¹, one of the activities that the chief audit executive or the designated engagement supervisor should perform is to review and approve the engagement work program before the commencement of fieldwork. The engagement work program should be based on the engagement objectives, scope, and approach, and should reflect the risks and controls identified during the planning phase. The engagement work program should also be discussed with the engagement team to ensure that they understand the tasks and procedures to be performed, and to address any questions or concerns. The engagement supervisor should document the approval of the work program and any subsequent changes in the workpapers.

QUESTION NO: 24

내부 감사자는 중소기업 및 대기업 고객에게 보장되는 서비스 수준을 충족하는 IT 지원 부서의 성공 여부를 테스트하고 있습니다. 고객의 규모 분류는 조직에 대한 연간 지출과 고객이 받는 서비스의 성격 및 범위를 기반으로 합니다. 다음 샘플링 기술 중 이 테스트의 고객을 선택하는데 가장 적합한 것은 무엇입니까?

- A. 간격 샘플링
- B. 클러스터 샘플링
- C. 스톱앤고 샘플링
- D. 계층화 샘플링

Answer: D

Explanation:

Stratified sampling is the most suitable technique for selecting customers for testing the IT support department's success in meeting service levels, as it involves dividing the population into distinct subgroups (strata) based on certain characteristics (in this case, customer size classification based on annual expenditures and service nature). This method ensures that each subgroup is adequately represented in the sample, providing more reliable and relevant results. References:

* The IIA's Global Technology Audit Guide (GTAG) on Data Analysis Technologies.

* The IIA's Practice Guide on Audit Sampling.

QUESTION NO: 25

내부 감사인은 보증 업무 수행 중 벤치마킹 조사를 활용하여 이해관계자에게 통제 미비점에

대한 중요한 발견 사항을 담은 보고서를 작성합니다. 감사인은 다음 중 어떤 기술을 발휘했습니까?

- A. 내부 감사 관리
- B. 갈등 협상.
- C. 비판적 사고
- D. 설득과 협력

Answer: C

* Benchmarking Research: Utilizing benchmarking research to support the preparation of a report demonstrates the auditor's ability to analyze data, compare performance, and identify control deficiencies.

* Critical Thinking: This skill involves evaluating and interpreting data to make informed judgments and recommendations, which is essential for identifying significant findings and control deficiencies.

* Application in Auditing: Critical thinking helps auditors assess the effectiveness of controls and develop recommendations based on evidence and comparative analysis.

References:

The role of critical thinking in internal auditing as emphasized by the IIA .

QUESTION NO: 26

다음 중 조직의 새로운 미지급금 시스템이 의심스러운 지불 송장 처리를 방지하는지 여부를 결정하기 위해 내부 감사인이 테스트 데이터를 사용하는 방법을 가장 잘 설명한 것은 무엇입니까?

- A. 수정 조치가 필요한 잠재적인 문제에 대해 매일 컴퓨터 프로그램을 모니터링하는 자동화된 도구를 만듭니다.
- B. 내부 감사인이 송장 발행을 위한 컴퓨터 프로그램의 위험 분석을 자동화하도록 지원하는 자동화된 시스템 사용
- C. 지불을 방해할 수 있는 잠재적인 문제에 대한 인보이스 검토 프로세스를 분석하기 위해 컴퓨터 프로그램에 도구 포함
- D. 검토 프로세스의 신뢰성과 효율성, 통제가 작동하는지 여부를 평가하기 위해 컴퓨터 프로그램에 청구서를 추가합니다.

Answer: D

Explanation:

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

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

IIA Practice Guide: Use of Technology in Auditin

QUESTION NO: 27

다음 중 조직의 재고 평가와 관련하여 사실인 진술은 무엇입니까?

- A. 재고에 다른 조직으로 무료 본선 배송(FOB)되는 운송 중인 상품이 포함되어 있는 경우 평가가 정확하지 않습니다.

- B.** 재고에 다른 기관으로부터 위탁판매로 수령한 상품이 포함되어 있는 경우 평가가 정확합니다.
- C.** 재고에 다른 기관에서 FOB 운송 지점으로 배송된 운송 중인 상품이 포함되어 있는 경우 평가가 정확하지 않습니다.
- D.** 재고에 다른 기관에 위탁판매로 보낸 물품이 포함되어 있는 경우 평가가 정확합니다.

Answer: C

Explanation:

Inventory Valuation Principles: Inventory valuation must accurately reflect the ownership of goods. The accounting treatment of inventory in transit depends on the shipping terms, specifically whether it is FOB (Free on Board) shipping point or FOB destination.

FOB Shipping Point:

- * Ownership Transfer: When goods are shipped FOB shipping point, ownership transfers to the buyer as soon as the goods leave the seller ' s premises.
- * Impact on Inventory Valuation: If goods shipped FOB shipping point are in transit at the end of the reporting period, they should be included in the buyer ' s inventory, not the seller ' s.

FOB Destination:

- * Ownership Transfer: When goods are shipped FOB destination, ownership transfers to the buyer only when the goods arrive at the buyer ' s premises.
- * Impact on Inventory Valuation: Goods in transit under FOB destination terms should remain in the seller ' s inventory until they reach the buyer.

Consignment:

- * Goods Received on Consignment: Goods held on consignment should not be included in the inventory of the consignee (the holder) but remain in the inventory of the consignor (the owner).
- * Goods Sent on Consignment: Goods sent out on consignment should still be included in the inventory of the consignor until they are sold by the consignee.

Correct and Incorrect Valuations:

- * Incorrect Valuation (Option C): Including goods in transit shipped FOB shipping point in the seller ' s inventory would be incorrect, as ownership has transferred to the buyer.
- * Correct Valuation (Option D): Including goods sent on consignment in the consignor ' s inventory is correct because ownership has not transferred.

References:

- * Correct inventory valuation practices ensure that goods in transit are properly accounted for based on the shipping terms, thus providing an accurate financial picture of inventory.

QUESTION NO: 28

IIA 지침에 따르면 분석 절차에 관한 다음 진술 중 어느 것이 사실입니까?

- A.** 분석 절차는 정보를 기대치와 비교합니다.
- B.** 분석 절차는 참여 계획 단계 이후에 시작됩니다.
- C.** 분석 절차는 내부 감사자에게 설명 가능한 결과를 제공합니다.
- D.** 분석 절차는 컴퓨터를 이용한 감사 기술입니다.

Answer: A

Explanation:

Analytical Procedures: These procedures involve evaluating financial information by studying plausible relationships among both financial and non-financial data. They help auditors form

expectations about account balances or other financial data and then compare actual results to these expectations.

* Purpose: To identify any unusual or unexpected results that might indicate potential misstatements.

IIA Guidance on Analytical Procedures:

* Comparison Against Expectations: This is the core aspect of analytical procedures. Auditors develop expectations based on their knowledge of the business, industry trends, historical data, and other relevant factors.

* Engagement Phases: Analytical procedures can be applied in various phases of an audit, not just after the planning phase.

Other Statements:

* Begin After Planning: Analytical procedures are often used during planning to understand the business and during substantive testing and review phases.

* Explainable Results: While they can provide insights, the primary purpose is not just to explain results but to identify discrepancies.

* Computer-Assisted Techniques: Analytical procedures can be performed manually or with the help of software, but they are not solely defined as computer-assisted techniques.

QUESTION NO: 29

다음 중 최고감사책임자가 감사업무를 수행한 후 수행하는 일반적인 활동이 아닌 것은?

- A. 고위 경영진에게 후속 활동을 보고합니다.
- B. 잔여 위험을 평가하기 위한 후속 절차를 구현합니다.
- C. 권장 사항을 구현하는 데 드는 비용을 결정합니다.
- D. 개선 정도를 평가합니다.

Answer: C

Explanation:

The chief audit executive (CAE) typically performs several activities following an audit engagement, including reporting follow-up activities to senior management, implementing follow-up procedures to evaluate residual risk, and evaluating the extent of improvements. These activities are crucial to ensure that audit recommendations are properly addressed and that any residual risks are managed effectively. However, determining the costs of implementing the recommendations is not typically a responsibility of the CAE. This task is usually handled by the management of the area being audited, as they have the detailed operational knowledge necessary to accurately estimate these costs. References:

* The IIA's International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing (Standards), specifically Standard 2500 - Monitoring Progress.

* The IIA's Practice Guide on Follow-up Processes.

QUESTION NO: 30

최고 감사 책임자(CEO)가 곧 있을 선임 내부 감사인 채용을 위한 면접 질문을 준비하고 있습니다. IIA 지침에 따르면 다음 중 잘못된 행동으로 보이는 사건을 검토할 때 후보자가 더 자세히 조사할 수 있는 능력을 나타내는 속성은 무엇입니까?

- A. 무결성.
- B. 유연성.
- C. 이니셔티브.

D. 호기심.

Answer: D

Explanation:

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

IIA Standard 1200: Proficiency and Due Professional Care.

IIA Practice Guide on Competency Framework for Internal Auditing.

QUESTION NO: 31

다음 성과 측정 기준 중 가장 지연 지표로 간주되는 것은 무엇입니까?

- A. 투자 수익률
- B. 고객 유지
- C. 직원 만족도
- D. 연구개발 비용

Answer: A

Explanation:

Lagging indicators measure outcomes after the fact, while leading indicators provide predictive insight.

Return on investment (ROI) is the most lagging because it measures financial performance after investments and operations have already occurred.

* Customer retention (B) and employee satisfaction (C) are more intermediate indicators.

* Cost of R & D (D) is a leading indicator, as it influences future innovation.

Thus, ROI is the most lagging indicator.

QUESTION NO: 32

다국적 기업에는 자사 제품을 다른 부서에 판매하는 여러 부서가 있습니다. 내부적으로 판매할 때, 다음 중 어떤 이전 가격이 조직에 가장 좋은 결정으로 이어질까요?

- A. 전체 비용
- B. 전체 비용에 마크업이 추가됩니다.
- C. 제품의 시장 가격.
- D. 가변 비용에 마크업이 추가됩니다.

Answer: C

Explanation:

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

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

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

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

References:

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

QUESTION NO: 33

IIA 지침에 따르면, 조직 내에서 환경 및 사회적 안전장치를 구현하는 주된 이유는 무엇입니까?

- A. Triple Bottom Line 보고 기능을 활성화합니다.
- B. 위험 평가 수행을 용이하게 하기 위해
- C. 지속 가능한 개발을 달성하고 유지합니다.
- D. 규제 및 준수 요구 사항을 충족합니다.

Answer: C

Explanation:

Implementing environmental and social safeguards aligns with the broader organizational goal of achieving sustainable development.

These safeguards ensure that the organization operates in a manner that is environmentally responsible and socially conscious, which is crucial for long-term sustainability

QUESTION NO: 34

내부 감사인은 프로세스의 모든 단계와 프로세스의 각 단계 사이의 트랜잭션 흐름으로 취한 경로를 표시하는 문서를 수신합니다. 내부 감사인은 업무 중 이 문서를 어떻게 사용할 가능성이 가장 높습니까?

- A. 프로세스 제어의 적절성 평가를 수행합니다.
- B. 프로세스 제어의 효율성 평가 수행
- C. 프로세스 위험에 대한 세부 평가 수행
- D. 잔여 공정 위험의 충분성에 대한 평가를 수행합니다.

Answer: B

QUESTION NO: 35

보증 업무의 파일 작업 단계에서 내부 감사인은 감사 작업 프로그램을 조정하기로 결정합니다. 다음 중 감사인이 취해야 할 가장 적절한 다음 단계는 무엇입니까?

- A. 검토 중인 지역의 관리에 필요한 추가 정보를 요청합니다.
- B. 업무담당자의 승인을 얻음
- C. IT를 포함하여 필요한 리소스를 확보합니다. 작업을 완료하기 위해
- D. 검토 중인 영역의 관리와 범위 변경에 대해 논의합니다.

Answer: B

Explanation:

If an internal auditor decides to adjust the audit work program during the fieldwork phase of an assurance engagement, the most appropriate next step is to obtain approval from the engagement supervisor. This ensures that any changes to the scope or procedures are reviewed and sanctioned by the audit management, maintaining the integrity and alignment of the audit objectives.

IIA Standards: 2240 - Engagement Work Program
IIA Practice Guide: Engagement Planning