

| | |
|--------|--------------|
| 逻辑范围 | 涉及的信息系统和逻辑边界 |
| 其他相关内容 | |

4. IT 审计人员

根据 GB/T34690.4《信息技术服务治理第4部分：审计准则》，对 IT 审计人员的要求包括职业道德、知识、技能、资格与经验、专业胜任能力及利用外部专家服务等方面。

5. IT 审计风险

IT 审计风险主要包括**固有风险、控制风险、检查风险和总体审计风险**。固有风险、控制风险、检查风险的内容，如表所示。总体审计风险是指针对单个控制目标所产生的各类审计风险总和。

| 类别 | 描述 |
|------|---|
| 固有风险 | <ul style="list-style-type: none"> ●含义：是指 IT 活动不存在相关控制的情况下，易于导致重大错误的风险 ●分类：可从 IT 组织层面控制、一般控制及应用控制三个方面分析固有风险 ●特点：固有风险是 IT 活动本身所具有的，审计人员只能评估，却无法控制或影响它；固有风险的衡量是主观的，复杂的，不同的 IT 活动其固有风险水平不同 |
| 控制风险 | <ul style="list-style-type: none"> ●含义：是指与 IT 相关的内部控制体系不能及时预防或检查出存在的重大错误的风险 ●分类：可从 IT 组织层面控制、一般控制及应用控制三个方面分析控制风险 ●特点：与内部控制制度执行的有效性有关，与审计无关，属于内部控制的范畴，审计人员只能评估其风险水平而不能对其实施控制和影响。其风险水平的衡量由于需要兼顾传统内部控制思想和计算机系统管理的知识，因而较为复杂且难以准确计量 |
| 检查风险 | <ul style="list-style-type: none"> ●含义：检查风险是指通过预定的审计程序未能发现重大、单个或与其他错误相结合的风险 ●影响检查风险的因素：由于 IT 审计规范不完善、审计人员自身或者技术原因等造成影响审计测试正确性的各种因素 |

2、审计方法与技术（掌握）

1. IT 审计依据与准则

IT 审计活动的开展需要结合相关法律法规、准则与标准。

2. IT 审计常用方法

常用审计方法包括：**访谈法、调查法、检查法、观察法、测试法和程序代码检查法**等，如表所示。

| 分类 | 说明 |
|-----|--|
| 访谈法 | <ul style="list-style-type: none"> ●含义：是指通过访谈人和受访人面对面地交谈来了解被审计对象的信息。依据不同研究问题的性质、目的或对象，访谈法具有不同的形式 ●分类：根据访谈进程的结构化程度，可将它分为结构型访谈和非结构型访谈 |
| 调查法 | <ul style="list-style-type: none"> ●含义：是指为了达到预期目的，在制定调研计划的基础上，通过书面或口头回答问题的方式收集研究对象的相关资料，并做分析、综合，得到某一结论的研究方法 ●目的：可能是全面把握当前状况，也可能是为了揭示存在的问题，弄清前因后果，以便为进一步的研究或决策提供观点和结论 |
| 检查法 | <ul style="list-style-type: none"> ●含义：是指审计人员对被审计单位内部或外部生成的记录和文件（如纸质、电子或其他介质形式存在的资料）进行审计，或对资产进行实物审查 |