

试题 14-【2023 年上半年-第 6 题】- IT 审计

() 不属于 IT 审计的目标。

- A. 对 IT 目标的实现进行审查和评价
B. 识别和评估 IT 风险
C. 保护信息资产的安全
D. 提出评价意见及改进

【答案】C

【解析】P81, IT 审计的目的是指通过开展 IT 审计工作, 了解组织 IT 系统与 IT 活动的总体状况, 对组织是否实现 IT 目标进行审查和评价, 充分识别与评估相关 IT 风险, 提出评价意见及改进建议, 促进组织实现 IT 目标。

试题 15-【2023 年下半年-第 1 批次自编】-审计工作底稿

以下关于审计工作底稿, 说法错误的是 ()。

- A. 审计工作底稿是指审计人员对制订的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据, 以及得出的审计结论做出的记录
B. 审计工作底稿是审计证据的载体, 是审计人员在审计过程中形成的审计工作记录和获取的资料
C. 审计工作底稿一般分为综合类工作底稿、业务类工作底稿和备查类工作底稿
D. 综合类工作底稿是指审计人员在审计实施阶段为执行具体审计程序所形成的审计工作底稿, 包括: 符合性测试中形成的内部控制问题调查表和流程图、实质性测试中形成的项目明细表等

【答案】D

【解析】P87, 综合类工作底稿是指审计人员在审计计划阶段和审计报告阶段, 为规划、控制和总结整个审计工作并发表审计意见所形成的审计工作底稿, 主要包括: 审计业务约定书、审计计划、审计总结、审计报告、管理建议书、被审计单位管理当局声明书以及审计人员对整个审计工作进行组织管理的所有记录和资料

试题 16-【2023 年下半年-第 2 批次自编】-审计证据

以下关于审计证据的说法中, 错误的是 ()。

- A. 审计证据是指由审计机构和审计人员获取, 用于确定所审计实体或数据是否遵循既定标准或目标, 形成审计结论的证明材料
B. 客观性是指审计证据必须是客观存在的事实材料。客观的审计证据比需要判断或解释的证据可靠
C. 充分性是指要求审计人员根据所获证据足以对被审计对象提出一定程度保证的结论, 是对审计证据数量的要求, 主要与审计人员确定的样本量有关
D. 合法性是指审计证据与审计事项之间必须有实质性联系

【答案】D

【解析】P86, 审计证据是指由审计机构和审计人员获取, 用于确定所审计实体或数据是否遵循既定标准或目标, 形成审计结论的证明材料。审计证据的特性见下表。

分类	说明
充分性	指要求审计人员根据所获得证据足以对被审计对象提出一定程度保证的结论, 是对审计证据数量的要求, 主要与审计人员确定的样本量有关
客观性	指审计证据必须是客观存在的事实材料。客观的审计证据比需要判断或解释的证据可靠
相关性	指审计证据与审计事项之间必须有实质性联系
可靠性	指审计证据能够反映和证实客观经济活动特征的程度。审计证据的可靠性受到审计