

物理范围	具体的物理地点与边界
逻辑范围	<u>涉及的信息系统和逻辑边界</u>
其他相关内容

试题 3-【野人老师自编模拟题】- IT 审计范围

以下关于 IT 审计范围描述正确的是 ()。

- A. IT 审计总体范围需要根据企业管理层的目标来确定
- B. IT 审计范围中具体的物理地点与边界不需要明确
- C. IT 审计范围不涉及的组织机构、主要流程、活动及人员等
- D. IT 审计范围需要明确涉及的信息系统和逻辑边界

【答案】D

【解析】官方教材 P81, 一般来说, IT 审计范围需要根据审计目的和投入的审计成本来确定。在确定审计范围时, 除了考虑前面提及的审计内容外, 还需要明确审计的组织范围、物理位置以及信息系统相关逻辑边界。

总体范围: 需要根据审计目的和投入的审计成本来确定。

组织范围: 明确审计涉及的组织机构、主要流程、活动及人员等。

物理范围: 具体的物理地点与边界。

逻辑范围: 涉及的信息系统和逻辑边界。

根据以上内容可知, 只有 D 选项是正确的。

试题 4-【野人老师自编模拟题】- IT 审计风险

IT 审计风险不包含 ()。

- A. 固有风险
- B. 未知风险
- C. 控制风险
- D. 检查风险

【答案】B

【解析】官方教材 P82, 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。

试题 5 -【教材章节练习】- IT 审计

() 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。

- A. 综合类工作底稿
- B. 业务类工作底稿
- C. 备查类工作底稿
- D. 技术类工作底稿

【答案】B

【解析】P87,

底稿类型	说明
综合类工作底稿	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
业务类工作底稿	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
备查类工作底稿	指审计人员在审计过程中形成对审计工作仅具有备查作用的审计工作底稿。备查类工作底稿应随被审计单位有关情况的变化而不断更新; 应详细列明目录清单, 并将更新的文件资料随时归档; 应根据需要, 将其中与具体审计项目有关的内容复印、摘录、综合后归入业务类审计工作底稿的具体审计项目之后。通常, 备查类审计工作底稿是由被审计单位或第三者根据实际情况提供或代为编制, 审计人员应认真审核, 并对所取得的有关文件、资料标明其具体来源