

	证据的类型、取证渠道和方法等因素的影响
合法性	指审计证据必须符合法定种类, 并依照法定程序取得

试题 17-【2023 年下半年-第 3 批次自编】-统计抽样方法

在常用的统计抽样方法中, 下列哪种 () 方法主要用于估计总体中某种特性的发生比率。

- A. 属性抽样 B. 变量抽样 C. 判断抽样 D. 平均抽样

【答案】A

【解析】P85, 常用的统计抽样方法有: ①属性抽样。固定样本量属性抽样或频率估计抽样一用于估计总体中某种特性(属性)的发生比率(百分率)的抽样方法, 属性抽样回答“有多少?”的问题。可被测试的属性的一个例子是计算机访问申请表上的批准签字。②变量抽样。变量抽样也称为金额估计抽样或平均值估计抽样, 是一种由样本估计总体的货币金额或其他度量单位(如重量)的抽样技术。变量抽样的一个例子是检查组织重要交易的余额表及对生成余额表的程序实施的应用系统审计。

试题 18-【2024 年上半年-第 1 批次】-审计内容

IT 审计业务和服务通常分为 IT 内部控制审计和 IT 专项审计, () 属于 IT 内部控制审计。

- A. 网络与信息安全审计 B. 信息系统生命周期审计 C. 应用控制审计 D. 数据审计

【答案】C

【解析】P89, IT 审计业务和服务通常分为 IT 内部控制审计和 IT 专项审计。IT 内部控制审计主要包括组织层面 IT 控制审计、IT 一般控制审计及应用控制审计; IT 专项审计主要是指根据当前面临的特殊风险或者需求开展的 IT 审计, 审计范围为 IT 综合审计的某一个或几个部分。

试题 19-【2024 年上半年-第 1 批次】-IT 审计技术

IT 审计常用的审计技术不包括 ()。

- A. 审计抽样技术
B. 大数据审计技术
C. 产品分析技术
D. 风险评估技术

【答案】C

【解析】P84, 常用的 IT 审计技术包括风险评估技术、审计抽样技术、计算机辅助审计技术及大数据审计技术。

试题 20-【2024 年上半年-第 2 批次】-审计流程

在 IT 审计流程中, “深入调查并调整审计计划”, 属于 () 的工作内容之一。

- A. 审计准备阶段 B. 审计终结阶段 C. 后续审计阶段 D. 审计实施阶段

【答案】D

【解析】P88, IT 审计实施阶段是审计人员将项目审计计划付诸实施的期间。此阶段的工作是审计全过程的中心环节, 是整个审计流程的关键阶段, 关系到整个审计工作的成败。实施阶段主要完成工作包括: ①深入调查并调整审计计划; ②了解并初步评估 IT 内部控制; ③进行符合性测试; ④进行实质性测试等。