

【答案】C

【解析】官方教材 P87 审计工作底稿分类表

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综合类意见所形成的审计工作底稿。所以选 C。

试题 11-【野人老师自编模拟题】- IT 审计底稿

根据审计机构的组织规模和业务范围,可以实行对审计工作底稿的三级复核制度。三级复核制度复核人不包括以下哪一个 ()

- A. 审计机构负责人
- B. 企业最高管理层
- C. 部门负责人
- D. 项目负责人

【答案】B

【解析】官方教材 P88, 根据审计机构的组织规模和业务范围, 可以实行对审计工作底稿的三级复核制度。审计工作底稿三级复核制度是指以审计机构负责人、部门负责人和项目负责人 (或项目经理) 为复核人, 依照规定的程序和要点对审计工作底稿进行逐级复核的制度。B 是不包括在内的。

试题 12-【野人老师自编模拟题】- 审计流程

以下哪一个不是审计准备阶段的工作内容 ()

- A. 组建审计项目组
- B. 了解并初步评估 IT 内部控制
- C. 明确审计目的及任务
- D. 编制审计计划

【答案】B

【解析】官方教材 P88, 审计准备阶段工作一般包括: ①明确审计目的及任务; ②组建审计项目组; ③搜集相关信息; ④编制审计计划等。

审计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。

B 选项属于实施阶段

试题 13-【野人老师自编模拟题】- 审计内容

以下哪一项不属于 IT 专项审计 ()

- A. 信息系统生命周期审计
- B. 信息系统项目审计
- C. 应用控制审计
- D. 信息系统开发过程审计

【答案】C

【解析】官方教材 P89, IT 审计业务分类表

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 专项审计主要包括: 信息系统生命周期审计、信息系统开发过程审计、信息系统运行维护审计、网络与信息安全审计、信息系统项目审计、数据审计等。

C 选项应用控制审计属于内部控制审计。所以 C 选项错误。