

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书

北京高等教育精品教材 配套参考书

BEIJING GAODENG JIAOYU JINGPIN JIAOCAI

北京市会计类专业群（改革试点）建设教材 配套参考书

全国会计领军人才丛书

Accounting Scholar Leader

审计系列

Audit

《审计学：实务与案例（第4版）》

学习指导书

◎ 主编 李晓慧

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书

北京高等教育精品教材 配套参考书
BEIJING GAODENG JIAOYU JINGPIN JIAOCAI

北京市会计类专业群（改革试点）建设教材 配套参考书

全国会计领军人才丛书

Accounting Scholar Leader

审计系列

Audit

《审计学：实务与案例（第4版）》

—— 学习指导书 ——

◎ 主编 李晓慧

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

《审计学: 实务与案例 (第 4 版)》学习指导书/李晓慧主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2018. 11
(全国会计领军人才丛书. 审计系列)
ISBN 978-7-300-26126-3

I. ①审… II. ①李… III. ①审计学-教学参考资料 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 191077 号

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书
北京高等教育精品教材 配套参考书
北京市会计类专业群 (改革试点) 建设教材 配套参考书
全国会计领军人才丛书·审计系列
《审计学: 实务与案例 (第 4 版)》学习指导书
主编 李晓慧
《Shenjixue: Shiwu yu Anli (Di 4 Ban)》Xuexi Zhidaoshu

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街 31 号		
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511770 (质管部)	
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)	
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)	
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京东君印刷有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2018 年 11 月第 1 版
印 张	19.5 插页 1	印 次	2018 年 11 月第 1 次印刷
字 数	382 000	定 价	39.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

前 言

《〈审计学：实务与案例〉学习指导书》自2008年正式出版以来，经过十年的教学和学习检验，得到了老师和学生们的普遍认同，也收到不少改进的建议，我们尽心修订，使本书仍保持如下特征：

1. 从目标与要求、重点和难点两个方面为学生增加学习指导，以真正引导学生有重点、有目的地学习，提高学习的效率。

2. 体现前沿理论、准则和实务的变化。根据按新审计准则修订版（2016年版）以及《中国注册会计师审计准则问题解答》的内容修订了《审计学：实务与案例（第4版）》（以下简称主教材），同步修订并完善了学习指导书各章的练习题及其参考答案，体现前沿理论、准则和实务的变化。

3. 与主教材紧密匹配。一是把主教材各章后思考题的参考答案详细地列示出来，方便学生自学时进行自我评估，加深对知识点的理解程度。二是把主教材各章后的案例分析参考答案列示在学习指导书上，既减少主教材的篇幅，又能够启发学生和老师更多地思考和分析。

基于以上特征，我们建议学生按以下方法使用本书：

1. 在主教材每章学习结束时，学生要在复习的基础上把对应的练习题做一遍，然后对照参考答案进行学习评估，找出学习中的薄弱环节和不理解的地方，主动与老师进行讨论，力争熟悉并掌握每章的学习重点和难点。

2. 对于主教材各章后的案例分析、行动学习讨论项目和思考题，老师可以根据需要组织学生在课堂学习中讨论，也可以留给学生自己做。无论采取哪种形式，学生都应当在积极主动的思考和讨论后通过与学习指导书的参考答案相对照，评估自己的学习和理解情况，进行有的放矢的复习，并增强自己对相关知识和实务的理解。

尽管在每一版的修订时，我们力争把错误率降到最低，但可能仍存在一些问题，欢迎大家对本书提出进一步的建议和见解。在此，我们要对扶持和资助本教材研究开发项目的中央财经大学及其会计学院、北京市精品教材管理委员会、国家“十二五”规划教材管理委员会，以及十年来一直使用本教材并提出许多宝贵建议的读者和为本书修订付出热情与精力的中国人民大学出版社的编辑表示衷心的感谢。

目 录

第 1 章	计算机信息技术与审计	1
	1.1 学习指导	1
	1.2 练习题	2
	1.3 练习题解析	11
	1.4 教材思考题参考答案	15
	1.5 教材案例分析参考答案	22
第 2 章	承接审计业务	25
	2.1 学习指导	25
	2.2 练习题	27
	2.3 练习题解析	38
	2.4 教材思考题参考答案	43
	2.5 教材案例分析参考答案	51
第 3 章	风险评估与计划审计工作	54
	3.1 学习指导	54
	3.2 练习题	58
	3.3 练习题解析	72
	3.4 教材思考题参考答案	80
	3.5 教材案例分析参考答案	87
第 4 章	销售与收款循环审计	90
	4.1 学习指导	90
	4.2 练习题	96
	4.3 练习题解析	107
	4.4 教材思考题参考答案	113
	4.5 教材案例分析参考答案	120



第5章	采购与付款循环审计	122
	5.1 学习指导	122
	5.2 练习题	125
	5.3 练习题解析	135
	5.4 教材思考题参考答案	140
	5.5 教材案例分析参考答案	146
第6章	生产与仓储循环审计	148
	6.1 学习指导	148
	6.2 练习题	155
	6.3 练习题解析	163
	6.4 教材思考题参考答案	168
	6.5 教材案例分析参考答案	178
第7章	筹资与投资循环审计	180
	7.1 学习指导	180
	7.2 练习题	182
	7.3 练习题解析	189
	7.4 教材思考题参考答案	193
	7.5 教材案例分析参考答案	199
第8章	货币资金的审计	201
	8.1 学习指导	201
	8.2 练习题	202
	8.3 练习题解析	208
	8.4 教材思考题参考答案	211
	8.5 教材案例分析参考答案	214
第9章	报表审计中对特殊事项的关注	216
	9.1 学习指导	216
	9.2 练习题	218
	9.3 练习题解析	230
	9.4 教材思考题参考答案	237
	9.5 教材案例分析参考答案	241



第 10 章	终结审计与审计报告	244
	10.1 学习指导	244
	10.2 练习题	247
	10.3 练习题解析	256
	10.4 教材思考题参考答案	261
	10.5 教材案例分析参考答案	269
第 11 章	集团财务报表审计	276
	11.1 学习指导	276
	11.2 练习题	280
	11.3 练习题解析	288
	11.4 教材思考题参考答案	292
	11.5 教材案例分析参考答案	301

1.1 学习指导

1.1.1 目标与要求

- 了解计算机信息技术与财务报表的关系；
- 了解计算机信息技术对审计的影响；
- 熟悉信息环境下财务报表审计目标；
- 掌握信息环境下财务报表审计范围；
- 掌握信息技术一般控制测试；
- 掌握信息技术应用控制测试；
- 掌握利用计算机辅助审计技术和电子表格进行审计；
- 熟悉人工控制和自动控制各自运用领域和优势。

1.1.2 重点和难点

(1) 信息技术的应用不改变注册会计师制定审计目标、进行风险评估和了解内部控制的原则性要求，基本审计准则和财务报告审计目标在所有情况下都适用。

信息系统对控制的影响，取决于被审计单位对信息系统的依赖程度。与财务报告相关的控制活动一般由一系列手工控制和自动控制所组成。自动控制程度愈高，信息系统对控制的影响愈大。

(2) 不同的被审计单位，其流程和信息系统各具特点，注册会计师制定审计计划时据此包含不同的信息技术审计内容，而且在计划依赖自动控制或自动信息系统生成的信息时，注册会计师应当适当扩大信息技术审计的范围。

信息技术审计的范围与被审计单位在业务流程及信息系统相关方面的复杂度成正比，注册会计师在确定审计策略时，需要结合被审计单位业务流程复杂度、



信息系统复杂度、系统生成的交易数量、信息和复杂计算的数量、信息技术环境规模和复杂度等五个方面，对信息技术审计范围进行适当考虑。

(3) 在信息技术环境下，手工控制的基本原理与方式并不会发生实质性的改变，注册会计师仍需要按照审计准则执行相关的审计程序，而对于自动控制，需要从信息技术一般性控制测试与信息技术应用控制测试两方面进行考虑。审计人员如果依赖相关信息系统所形成的财务信息和报告作为审计工作的依据，则必须考虑信息的“完整性、准确性、授权及访问限制”等四个方面。

四要素的具体内容如下：

1) 完整性

- 顺序标号，以保证系统每笔日记账都是唯一的，并且系统不会接受相同编号，或者在编号范围外的凭证。
- 编辑检查，以确保无重复交易录入，比如发票付款的时候，检查发票编号。

2) 准确性

- 编辑检查，包括限制检查、合理性检查、存在性检查和格式检查等。
- 将客户、供应商、发票和采购订单等信息与现有数据进行比较，包括代码、金额比较。

3) 授权

- 交易流程中必须包含恰当的授权（设置密码：定性审批）。
- 将客户、供应商、发票和采购订单等信息与现有数据进行比较（赊销审批：定量审批）。

4) 访问限制

- 对于某些特殊的会计记录的访问，必须经过数据所有者的正式授权（注册、登录）。
- 访问控制必须满足适当的职责分离（交易的审批和处理必须由不同的人员来完成）。
- 对每个系统的访问控制都要单独考虑。密码必须定期更换，定期生成多次登录失败导致用户账号锁定的报告，管理层必须跟踪这些登录失败的具体原因。

1.2 练习题

1.2.1 单选题

1. 下列有关计算机辅助审计技术的描述，不正确的是（ ）。
A. 计算机辅助审计技术不仅能够提高审阅大量交易的效率，而且不会受到

过度工作的影响

- B. 可以将现有手工执行的审计测试自动化
 - C. 在手工方式不可行的情况下计算机辅助审计技术无法执行测试或分析
 - D. 相比用手工的方式进行同样的测试,即便是第一年使用计算机辅助审计技术进行审计,也会节省大量的审计工作量
2. 关于信息技术对审计的影响,下列说法中错误的是()。
- A. 信息技术在企业中的应用改变了注册会计师进行风险评估和了解内部控制的原则性要求
 - B. 信息技术审计的范围与被审计单位在业务流程及信息系统相关方面的复杂度成正向变动关系
 - C. 注册会计师不依赖信息系统,无须验证人工控制与自动控制,也没有必要了解、验证信息技术一般控制
 - D. 和人工控制一样,自动系统控制同样关注信息处理的四个要素:完整性、准确性、授权和访问限制
3. 以下关于一般控制和应用控制的描述,不正确的是()。
- A. 如果注册会计师计划依赖自动应用控制、自动会计程序或依赖系统生成信息的控制时,他们就需要对相关的信息技术一般控制进行验证
 - B. 信息技术一般控制只会对实现部分或全部财务报告认定做出间接贡献
 - C. 所有的自动应用控制都会有一个手工控制与之相对应,应用控制应与手工控制一起测试
 - D. 应用控制是设计在计算机应用系统中的、有助于达到信息处理目标的控制
4. 以下关于信息技术应用控制信息处理的目标说法,不正确的是()。
- A. 顺序标号可以实现信息处理的完整性目标
 - B. 将客户、供应商、部分数据、发票和采购订单等信息与现有数据进行比较,仅实现信息处理的准确性目标
 - C. 交易的审批和处理由不同的人员来完成可以实现信息处理的访问限制目标
 - D. 密码定期更换可以实现信息处理的访问限制目标
5. 下列有关信息技术对审计过程的影响的相关提法,不正确的是()。
- A. 信息技术在企业的应用并不改变注册会计师制定的审计目标
 - B. 系统的设计和运行对业务流程和控制的了解会产生直接的影响
 - C. 系统的设计和运行不会对审计风险的评价产生直接影响
 - D. 在高度电算化的信息环境中,业务活动和业务流程引发了新的风险,从而使具体控制活动的性质有所改变
6. 与手工记录相比,信息技术在使用中()。



- A. 偶然性误差比系统问题的存在更为普遍
 B. 数据更加准确
 C. 报告缺乏灵活性
 D. 管理需求固化到应用程序之中
7. 下列关于信息技术一般控制的说法，正确的是（ ）。
- A. 程序的变更需要考虑数据的迁移
 B. 程序开发需要考虑程序的实施以及企业内部的职责分离
 C. 程序和数据访问这一领域的目标是确保系统能够实现管理层的应用控制目标
 D. 计算机运行的目标是确保分配的访问程序和数据的权限是经过认证并经过授权的
8. 企业的手工控制是依赖信息系统生成的信息，如果注册会计师仅依赖手工控制，审计需要通过实质性程序来验证控制的有效性。为节约审计成本，注册会计师可能（ ）。
- | | | |
|----------|----------|----------|
| 验证手工控制 | 验证系统应用控制 | 验证系统一般控制 |
| A. 否 否 否 | B. 是 否 是 | |
| C. 是 否 否 | D. 是 是 是 | |
9. 如果财务报表仅依赖手工控制，此类手工控制不依赖系统所生成的信息或报告，那么（ ）。
- A. 不需对系统环境进行了解与评估
 B. 验证手工控制
 C. 验证系统应用控制
 D. 验证系统一般性控制
10. 当被审计单位采用高度集成化信息技术系统时，虽然注册会计师针对信息技术的审计范围与其对信息技术的依赖程度有直接关系，但无论依赖程度是高还是低，注册会计师都必须（ ）。
- A. 了解与评估系统环境
 B. 验证手工控制
 C. 验证系统应用控制
 D. 了解、验证系统一般控制
11. 在计算机信息系统下，注册会计师应（ ）。
- A. 同时评估一般控制与应用控制
 B. 在评估应用控制之前先行评估一般控制的有效性
 C. 在评估一般控制之前先行评估应用控制的有效性
 D. 当他们信赖系统控制时，仅评估一般控制
12. 为了实现信息处理完整性目标，注册会计师设计的下列程序中，恰当的是（ ）。
- A. 检查系统每笔日记账都是唯一的，并且系统不会接受相同编号，或者在

编号范围外的凭证

- B. 将客户、供应商、部分数据、发票和采购订单等信息与现有数据进行比较
 - C. 检查交易流程中是否包含恰当的授权
 - D. 访问控制是否满足适当的职责分离
13. 注册会计师对于自行研发系统复杂度的评估,一般不需要考虑()。
- A. 系统复杂程度及距上一次系统架构重大变更的时间
 - B. 系统变更对财务系统的影响结果
 - C. 系统变更之后的系统运行情况及运行期间
 - D. 市场份额及企业化程度
14. 如果被审计单位采用信息系统处理业务,则以下表述正确的是()。
- A. 意味着手工控制被完全取代
 - B. 信息系统对控制的影响,取决于被审计单位对信息系统的依赖程度
 - C. 其相关控制活动不可能同时包括手工的部分
 - D. 与财务报告相关的控制活动一般由一系列自动控制组成,不包括手工控制
15. 下列关于信息技术应用控制审计的表述,正确的是()。
- A. 并非所有的自动应用控制都会有一个手工控制与之对应
 - B. 理论上,不是每个自动系统控制都要与其对应的手工控制一起进行测试,才能得到控制是否可信赖的结论
 - C. 信息技术应用控制一般要经过输入、处理及输出等环节
 - D. 自动系统控制造成的影响程度与信息技术一般控制是相同的
16. 下列不属于信息技术一般控制的是()。
- A. 对开发和实施活动的管理
 - B. 对维护活动的管理
 - C. 对每个系统的访问控制都要单独考虑
 - D. 测试和质量确保
17. 下列关于信息技术一般控制的说法,错误的是()。
- A. 信息技术一般控制通常会对实现部分或全部财务报表认定做出间接贡献
 - B. 信息技术一般控制不可能对实现信息处理目标和财务报表认定做出直接贡献
 - C. 信息技术一般控制也可能对实现信息处理目标和财务报表认定做出直接贡献
 - D. 有效的信息技术一般控制确保了应用系统控制和依赖计算机处理的自动会计程序得以持续有效运行
18. 计算机辅助审计技术能够提高审阅大量交易的效率。一般而言,最广泛

地应用计算机辅助审计技术的领域是与（ ）相关的方面。

- A. 细节测试 B. 分析程序
C. 检查文件记录 D. 重新执行

19. 下列有关信息技术内部控制审计的表述，不正确的是（ ）。

- A. 自动化控制下，也会给企业带来一些财务报表的重大错报风险
B. 对信息技术下内部控制的审计，注册会计师需要从信息技术的内部控制和应用控制两方面进行
C. 信息技术的一般控制通常能对实现信息处理目标和财务报告认定做出直接贡献
D. 信息技术应用控制一般要经过输入、处理及输出等环节，自动系统控制关注信息处理目标包括：完整性、准确性、授权和访问限制

20. 下面有关计算机辅助审计技术的表述错误的是（ ）。

- A. 计算机辅助审计技术可用于细节测试，但不能用于分析程序
B. 注册会计师通常使用计算机辅助审计技术选取全部项目进行测试，包括对内部控制的测试
C. 计算机辅助审计技术可用于辅助对舞弊的检查工作
D. 在非统计抽样方法中，注册会计师可以使用计算机辅助审计技术选取样本

21. 与手工系统相比，在信息系统环境下，注册会计师应该特殊考虑的是（ ）。

- A. 审计目标
B. 进行风险评估和了解内部控制的原则性要求
C. 审计线索存在的形式
D. 基本审计准则

22. 在信息技术环境下，审计范围的决定主要取决于（ ）。

- A. 系统的复杂程度
B. 注册会计师信息技术的专业程度
C. 审计业务约定书中的约定
D. 被审计单位的要求

23. 被审计单位通常会对计算机信息系统实施包括授权控制在内的一系列应用控制。在以下应用控制中，属于授权控制的是（ ）。

- A. 编辑检查以确保无重复交易录入
B. 实施限制检查、合理性检查、存在性检查和格式检查等编辑检查
C. 交易流程中必须包含恰当的授权
D. 检查对于某些特殊的会计记录的访问是否经过数据所有者的正式授权

24. 审计人员在进行财务报告审计时，如果依赖相关信息系统所形成的财务

信息和报告作为审计工作的依据,则必须考虑的是()。

- A. 相关信息和报告的质量
- B. 自动控制和人工控制的比例
- C. 内部控制的有效程度
- D. 信息系统是商业软件还是自行开发的

25. 信息技术可能对内部控制产生特定风险,了解信息技术对内部控制产生的特定风险时,下列各项中注册会计师不需要考虑的是()。

- A. 不恰当的人为干预
- B. 未经授权改变主文档的数据
- C. 不具有—贯性
- D. 数据丢失的风险或不能访问所需要的数据

1.2.2 多选题

1. 下列有关信息技术内部控制审计的说法,正确的是()。

- A. 自动控制也会给企业带来一些财务报表的重大错报风险
- B. 对信息技术下内部控制的审计,注册会计师需要从信息技术的一般控制和应用控制两方面进行
- C. 信息技术的一般控制通常能对实现信息处理目标和财务报告认定作出直接贡献
- D. 信息技术应用控制一般要经过输入、处理及输出等环节,自动系统控制关注信息处理目标包括:完整性、准确性、授权和访问限制

2. 注册会计师在审计时,如果想依赖相关信息系统所形成的财务信息和报告作为审计工作的基础,则()。

- A. 必须考虑相关信息和报告的质量
- B. 需要在整个过程中考虑信息的完整性、准确性
- C. 不需要考虑授权体系
- D. 需要考虑访问权限

3. 注册会计师在确定审计策略时,需要结合(),对信息技术审计范围进行适当考虑。

- A. 被审计单位业务流程复杂度和信息系统复杂度
- B. 系统生成的交易数量
- C. 信息和复杂计算的数量
- D. 信息技术环境规模和复杂度

4. 注册会计师对被审计单位所采用的商业软件的复杂程度加以考虑和评估,需要考虑以下()因素。



- A. 商业系统复杂程度及市场份额
- B. 距离上一次系统架构重大变更的时间
- C. 系统变更后的系统运行情况及运行期间
- D. 系统实施和运行所需的参数设置范围以及企业化程度
5. 评估信息技术环境的规模和复杂度，注册会计师应当充分考虑系统在实际应用中存在的问题，包括（ ）。
- A. 管理层如何获取与信息技术相关的问题
- B. 系统功能中是否发现严重问题或不准确成分，是否存在可以绕过的程序
- C. 是否发生过信息系统运行出错或对固定数据的修改等严重问题
- D. 内部审计或其他报告中是否提出过与信息系统、数据环境或应用程序相关的问题
6. 下列关于信息技术应用控制与信息技术一般控制的表述，错误的有（ ）。
- A. 应用控制是设计在计算机应用程序中的，有助于达到信息处理目标的控制
- B. 一般控制是设计在计算机应用程序中的，有助于达到信息处理目标的控制
- C. 如果带有关键的编辑检查功能的应用系统所依赖的计算机环境发现了信息技术一般控制的缺陷，注册会计师依然要依赖编辑检查功能按设计发挥作用
- D. 如果带有关键的编辑检查功能的应用系统所依赖的计算机环境发现了信息技术一般控制的缺陷，注册会计师可能就不能依赖编辑检查功能按设计发挥作用
7. 注册会计师在了解信息技术应用控制时，一般应关注（ ）。
- A. 信息处理的完整性和准确性 B. 交易处理的授权
- C. 数据访问的限制 D. 程序的变更
8. 甲公司的销售与收款循环全部采用复杂的计算机系统进行会计核算，在以下各项备选的审计策略中，注册会计师应当采取的有（ ）。
- A. 考虑选派具有计算机信息系统方面专长的审计助理
- B. 考虑在计算机信息系统环境下改变审计目标
- C. 在尚未充分了解计算机信息系统以前不进行交易或余额的细节测试
- D. 考虑在计算机信息系统环境下改变审计的内容
9. 审计人员进行财务报告审计时，如果依赖相关信息系统所形成的财务信息和报告作为审计工作的依据，则必须考虑相关信息和报告的质量，具体来说，审计人员需要在整个过程中考虑信息的（ ）等方面。
- A. 准确性 B. 及时性 C. 授权 D. 访问限制

10. 信息技术对审计过程的影响体现在下列哪些方面 ()。
- A. 对审计线索的影响 B. 对内部控制的影响
C. 对审计内容的影响 D. 对注册会计师的影响
11. 有效的信息系统需要实现的功能包括 ()。
- A. 确定交易发生期间, 并将交易记录在适当的会计期间
B. 及时、详细记录交易内容, 并在财务报告中对全部交易进行适当分类
C. 衡量交易价值, 并在财务报告中适当体现相关价值
D. 识别和记录全部授权交易
12. 注册会计师在进行财务报告审计时, 如果依赖相关信息系统所形成的财务信息和报告作为审计工作的依据, 则必须考虑相关信息和报告的质量, 而财务报告相关的信息质量是通过交易的录入到输出整个过程中适当的控制来实现的, 所以, 注册会计师需要在整个过程中考虑有关信息的 ()。
- A. 准确性 B. 授权 C. 访问限制 D. 完整性
13. 信息技术的一般控制通常包括 ()。
- A. 输入控制 B. 处理控制
C. 程序开发 D. 程序和数据访问
14. 自动系统控制和人工控制均需要关注信息处理目标的要素有 ()。
- A. 授权 B. 存在 C. 准确性 D. 完整性
15. 在信息技术环境下, 下列项目中不会改变的有 ()。
- A. 审计目标 B. 审计程序
C. 审计时间 D. 对内部控制了解的原则性要求
16. 注册会计师在规划审计策略时, 需要根据具体情况对信息技术审计范围加以考虑。通常需要考虑的因素有 ()。
- A. 企业业务流程复杂度 B. 信息系统复杂度
C. 系统生成的交易数量 D. 信息技术环境规模
17. 与传统的手工控制相比, 对自动控制的依赖也可能会给企业带来财务报告重大错报风险, 下列属于该重大错报风险的有 ()。
- A. 信息系统或相关系统程序可能会去处理那些本身就错误的数据库
B. 自动信息系统、数据库及操作系统的相关安全控制如果无效, 会增加对数据信息非授权访问的风险
C. 人为绕过自动控制
D. 数据丢失风险或数据无法访问风险
18. 在以下关于计算机辅助审计的说法中, 正确的是 ()。
- A. 计算机辅助审计技术可以使审阅工作更具效果
B. 计算机辅助审计技术能够提高审阅大量交易的效率
C. 计算机辅助审计技术降低了注册会计师对抽样技术的依赖



- D. 计算机辅助审计使得人们有可能对每笔交易进行测试
19. 信息技术在改进被审计单位内部控制的同时,产生的特定风险有()。
- A. 信息系统或相关系统程序可能会对数据进行错误处理
- B. 信息系统可能会处理那些本身就错误的数据库
- C. 自动信息系统、数据库及操作系统的相关安全控制如果无效,会增加对数据信息非授权访问的风险
- D. 数据丢失风险或数据无法访问风险
20. 有效的信息系统需要实现的功能包括()。
- A. 确定交易发生期间,并将交易记录在适当的会计期间
- B. 及时、详细记录交易内容,并在财务报告中对全部交易进行适当分类
- C. 衡量交易价值,并在财务报告中适当体现相关价值
- D. 识别和记录全部授权交易
21. 在下列()情况下,注册会计师需要对信息技术相关控制进行评估。
- A. 注册会计师计划依赖以自动系统生成信息为基础的手工控制
- B. 企业的业务流程包含有信息技术关键风险,并且注册会计师的实质性程序无法完全控制该风险
- C. 注册会计师计划依赖自动系统的控制
- D. 在企业的业务流程包含有自动系统的控制,但注册会计师并不拟依赖该控制
22. 计算机辅助审计技术是利用计算机和相关软件,使审计测试工作实现自动化的技术,计算机辅助审计技术可以使审计工作更富有效率和效果的方面包括()。
- A. 将现有手工执行的审计测试自动化
- B. 将计算机方式下的审计程序改为手工方式
- C. 在手工方式不可行的情况下执行测试或分析
- D. 在手工方式可行的情况下执行测试或分析
23. 信息系统一般性控制是指为了保证信息系统的安全,对整个信息系统以及外部各种环境要素实施的、对所有的应用或控制模块具有普遍影响的控制措施。具体来说,信息技术一般控制包括()方面。
- A. 程序开发与变更
- B. 编辑检查
- C. 程序和数据访问
- D. 计算机运行
24. 下列各项控制中,反映出信息系统的一般控制存在缺陷的有()。
- A. 未经授权人员访问系统
- B. 系统使用非正式授权的软件版本