

第五章 信息技术对审计的影响

一、单项选择题

1. 以下对信息技术一般控制和应用控制的相关表述中，不正确的是（ ）。
 - A. 如果注册会计师计划依赖自动应用控制，则需要对相关的信息技术一般控制进行测试
 - B. 有效的信息技术一般控制确保了应用系统控制得以持续有效地运行
 - 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. 如果注册会计师不依赖自动控制，则无需了解与审计相关的信息技术一般控制和应用控制
2. 下列关于自动控制能为企业带来的好处的说法中，不正确的是（ ）。
 - A. 自动控制能够有效处理大流量交易及数据
 - B. 自动信息系统、数据库及操作系统的相关安全控制可以实现有效的职责分离
 - C. 自动控制比较不容易被绕过
 - D. 自动信息系统使信息变得更难获取
3. 下列各项中，关于有效的信息系统需要实现的功能表述错误的是（ ）。
 - A. 识别和记录全部授权交易
 - 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. 确定交易发生期间，并将交易记录在适当的会计期间
 - D. 衡量交易价值，但无需在财务报告中适当体现相关价值
4. 下列各项中，属于信息技术一般控制中的程序变更要素的是（ ）。
 - A. 程序开发的管理方法论
 - B. 系统作业管理
 - C. 变更过程中的职责分离
 - D. 程序实施和应急计划
5. 常见的系统自动控制以及信息技术应用控制审计关注点不包括（ ）。
 - A. 系统自动生成报告
 - B. 系统配置和科目映射
 - C. 接口控制
 - D. 程序变更

二、多项选择题

1. 以下关于信息技术的说法中，正确的有（ ）。
 - A. 广义上讲，凡是能扩展人类信息功能的技术都是信息技术
 - B. 信息技术的实现是依靠电子计算机和现代通信手段
 - C. 微电子技术、计算机技术、软件技术、通信技术是现代信息技术的核心
 - D. 信息技术在改进被审计单位内部控制的同时，也产生了特定的风险
2. 以下对计算机辅助审计技术的运用的说法中，正确的有（ ）。
 - A. 计算机辅助审计技术能提高审计工作的效率和效果
 - B. 计算机辅助审计技术最广泛地运用于实质性程序，特别是细节测试
 - C. 计算机辅助审计技术也可用于测试控制的有效性
 - D. 计算机辅助审计技术有助于详审海量数据，也可用于辅助对舞弊的检查工作
3. 下列关于信息技术一般控制、应用控制与公司层面的控制三者之间的关系说法中，正确的有（ ）。
 - A. 信息技术一般控制、应用控制与公司层面的控制三者之间是相互独立的
 - B. 信息技术一般控制、应用控制与公司层面的控制三者之间是相互影响的
 - C. 信息技术一般控制、应用控制与公司层面的控制三者之间是相互制约的
 - D. 信息技术一般控制、应用控制与公司层面的控制三者之间是相互促进的

- A. 应用控制是一般控制的基础
 - B. 公司层面信息技术决定了一般控制和应用控制的风险基调
 - C. 一般控制的有效与否会直接关系到应用控制的有效性是否能够信任
 - D. 公司层面控制是公司信息技术整体的控制环境
4. 信息系统的使用给企业的管理和会计核算程序带来的重要变化包括（ ）。
- A. 计算机文档代替了纸质日记账和分类账
 - B. 计算机显示屏和电子影像代替了纸质凭证
 - C. 灵活多样的报告代替了固定的定期报告
 - D. 系统问题的存在比偶然性误差少
5. 信息技术在改造被审计单位内部控制的同时，也产生以下（ ）方面特定的风险。
- A. 可能对数据进行错误处理或处理那些本身就错误的数据库
 - B. 数据丢失风险或数据无法访问风险
 - C. 不适当的人工干预
 - D. 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



参考答案及解析

一、单项选择题

1.

【答案】D

【解析】选项D不正确，即使注册会计师不依赖自动控制，也需要了解与审计相关的信息技术一般控制和应用控制。

2.

【答案】D

【解析】自动控制能为企业带来以下好处：(1)自动控制能够有效处理大流量交易及数据(选项A)；(2)自动控制比较不容易被绕过(选项C)；(3)自动信息系统、数据库及操作系统的相关安全控制可以实现有效的职责分离(选项B)；(4)自动信息系统可以提高信息的及时性、准确性，并使信息变得更易获取(选项D不正确)；(5)自动信息系统可以提高管理层对企业业务活动及相关政策的监督水平。

3.

【答案】D

【解析】有效的信息系统需要实现下列功能并保留记录结果：识别和记录全部经授权的交易(选项A)；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(选项B)；衡量交易价值，并在财务报告中适当体现相关价值(选项D不正确)；确定交易发生的期间，并将交易记录在适当的会计期间(选项C)；将相关交易信息在财务报告中作适当披露。

4.

【答案】C

【解析】选项AD属于程序开发中的要素；选项B属于计算机运行中的要素。

5.

【答案】D

【解析】选项D应为访问和权限；程序变更属于信息技术一般控制的内容。

二、多项选择题

1.

【答案】ABCD

2.

【答案】ACD

【解析】计算机辅助审计技术最广泛地运用于实质性程序，特别是在与分析程序相关的方面。

3.

【答案】BCD

【解析】一般控制是应用控制的基础，选项A不正确。

4.

【答案】ABC

【解析】选项D应为：系统问题的存在比偶然性误差更为普遍。

5.

【答案】ABCD

【解析】四个选项均正确。