

注册会计师 审计 教材精讲班

第五章信息技术对审计的影响

考情分析

本章属于非重点章节。

本章内容主要以客观题形式考查基本概念，有时在风险评估和风险应对的简答题和综合题中也会涉及到信息技术审计的内容。

预计今年考核分值在 1 分左右。

第一节、信息技术对企业财务报告和内部控制的影响

1.1 信息技术对企业财务报告的影响

1. 信息技术对财务核算的影响

- (1) 计算机输入和输出设备代替了手工记录；
- (2) 计算机显示屏和电子影像代替了纸质凭证；
- (3) 计算机文档代替了纸质日记账和分类账；
- (4) 网络通信和电子邮件代替了公司间的邮寄；
- (5) 管理需求固化到应用程序之中；
- (6) 灵活多样的报告代替了固定的定期报告；
- (7) 数据更加充分，信息实现共享；
- (8) 系统问题的存在比偶然性误差更为普遍。

2. 对注册会计师的要求

注册会计师在进行财务报表审计时，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，则需要在整个过程中考虑信息的**准确性、完整性、授权体系及访问限制**四个方面。

1.2 信息技术对企业内部控制的影响

1. 自动控制与手工控制

相关控制可能同时包括自动控制与手工控制。好处有：自动控制能有效处理大流量交易及数据，比较不容易被绕过，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**。

2. 对内部控制的影响

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。

1.3 信息技术产生的风险

1. 可能会错误地处理数据，也可能会处理错误的数；
2. 如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，这种风险可能导致非授权交易、虚假交易、系统程序和系统内的数据的不当改变、交易的不当的记录，以及信息技术人员越权访问和处理等；
3. 数据丢失风险或数据无法访问风险，如系统瘫痪；
4. 不适当的人工干预，或人为绕过自动控制。

1.4 注册会计师在信息化环境下面临的挑战

1. 对业务流程开展和内部控制运作的理解；

2. 对信息系统相关审计风险的认识；
3. 审计范围的确定；
4. 审计内容的变化；
5. 审计线索的隐性化；
6. 审计技术改进的必要性；
7. 有待优化的知识结构；
8. 与专业团队的充分协同工作。