

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

第二节、信息技术中的一般控制和应用控制测试

2.1 信息技术一般控制

（一）一般控制的定义

1. 为保证信息系统安全，对**整个**信息系统及外部各种环境要素实施的、对所有应用或控制模块有**普遍影响**的控制；
2. 通常会**影响部分或全部**财务报表**认定**。

（二）一般控制的内容（4个方面，多选题）

1. 程序开发：确保系统的开发、配置和实施能够实现管理层的应用控制目标。
2. 程序变更
 - （1）确保对程序和相关基础组件的变更经过请求、授权、执行、测试和实施，以达到管理层应用控制目标；
 - （2）包括代码类的常规变更、配置类的变更和紧急变更。
3. 程序和数据访问
 - （1）确保分配的访问程序和数据的权限经过用户身份认证并经过授权；
 - （2）包括安全活动管理、安全管理、数据安全、操作系统安全、网络安全和物理安全。
4. 计算机运行
 - （1）确保业务系统根据管理层的控制目标完整准确地运行，确保运行问题被完整准确地识别并解决，以维护财务数据的完整性；
 - （2）包括问题和故障管理、数据备份和恢复、灾难恢复等。

（三）对注册会计师的要求

如果计划依赖自动应用控制、系统生成的信息等，则**需要**对信息技术的**一般控制**进行验证。

2.2 信息技术应用控制

（一）应用控制的定义

应用控制一般要经过**输入、处理及输出**等环节。

（二）应用控制的内容

1. 系统自动生成报告；
2. 系统配置和科目映射；
3. 接口控制；
4. 访问和权限。

（三）对注册会计师的要求

需要关注的要素包括**完整性、准确性、存在和发生**等。

2.3 公司层面信息技术控制

常见的公司层面信息技术控制包括但不限于：

1. 信息技术规划的制定；
2. 信息技术年度计划的制定；
3. 信息技术内部审计机制的建立；
4. 信息技术外包管理；
5. 信息技术预算管理；
6. 信息安全和风险管理；
7. 信息技术应急预案的制定；
8. 信息系统架构和信息技术复杂性。

2.4 一般控制、应用控制和公司层面控制的关系

（一）三者的关系

1. 公司层面信息技术控制是信息技术的整体控制环境，**决定了**信息技术一般控制和应用控制的风险基调；
2. 一般控制是应用控制的**基础**，**一般控制**的有效性直接关系到应用控制的有效性。

（二）对注册会计师的要求

注册会计师**需要了解**与审计相关的信息技术一般控制和应用控制。

【2018年 单选题】

下列有关信息技术一般控制的说法中，错误的是（ ）。

- A. 信息技术一般控制只能对实现部分或全部财务报表认定做出间接贡献
- B. 信息技术一般控制对所有应用控制具有普遍影响
- C. 信息技术一般控制包括程序开发、程序变更、程序和数据访问以及计算机运行四个方面
- D. 信息技术一般控制旨在保证信息系统的安全

【答案】A