

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

第三节、信息技术对审计过程的影响

3.1 信息技术审计范围的确定

（一）影响信息技术审计范围的因素

1. 业务流程的复杂度；
2. 信息系统的复杂度；
3. 系统生成的交易数量和业务对于系统的依赖程度；
4. 信息和复杂计算的数量；
5. 信息技术环境的规模和复杂度。

信息技术的审计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，在具体审计时应应对以上影响因素进行评估。

（二）评估业务流程的复杂度

考虑因素包括流程的人员、活动、数据量、处理方式及依赖程度等。

（三）评估信息系统的复杂度

评估信息系统复杂度需要大量职业判断，同时受到所使用系统类型（如商业软件或自行研发系统）的影响。

（四）信息技术环境的规模和复杂度

1. 评估信息技术环境的规模和复杂度时，应当主要考虑产生财务数据的信息系统数量、信息系统接口以及数据传输方式、信息部门的结构与规模、网络规模、用户数量、外包及访问方式（例如本地登录或远程登录）。
2. 信息技术环境复杂并不一定意味着信息系统是复杂的，反之亦然。

【2016年 单选题】

下列有关注册会计师评估被审计单位信息系统的复杂度的说法中，错误的是（ ）。

- A. 信息技术环境复杂，意味着信息系统也是复杂的
- B. 评估信息系统的复杂度，需要考虑系统生成的交易数量
- C. 评估信息系统的复杂度，需要考虑系统中进行的复杂计算的数量
- D. 对信息系统复杂度的评估，受被审计单位所使用的系统类型的影响

【答案】A

（五）审计工作对信息系统的依赖

了解控制：无论被审计单位运用信息技术的程度如何，注册会计师均需了解与审计相关的信息技术一般控制和应用控制。
控制测试：如果注册会计师计划依赖自动应用控制，或依赖系统生成信息的控制，就需要对相关的信息技术一般控制进行验证。

当人工控制依赖系统生成的信息时，信息技术的一般控制同样重要。

3.2 信息技术一般控制对控制风险的影响

注册会计师通常优先评估公司层面信息技术控制和信息技术一般控制的有效性。

信息技术一般控制对应用控制的有效性具有**普遍性影响**。无效的一般控制增加了应用控制不能防止或发现并纠正认定层次重大错报的可能性，即使这些应用控制本身得到了有效设计。

如果一般控制有效，注册会计师可以更多地信赖应用控制，测试这些控制的运行有效性，并将控制风险评估为低于“最高”水平。

3.3 信息技术应用控制对控制风险和实质性程序的影响

在评估信息技术应用控制对控制风险和实质性程序的影响时，注册会计师需要将控制与具体的审计目标相联系。

1. 对于一般控制，注册会计师通常不将控制与具体的审计目标相联系。
2. 如果针对某一具体审计目标，注册会计师能够识别出有效的应用控制，在通过测试确定其运行有效后，注册会计师能够减少实质性程序。

3.4 在不太复杂 IT 环境下的审计——绕过计算机进行审计

当面临不太复杂的 IT 环境时，注册会计师虽然仍需要了解信息技术一般控制和应用控制，但不测试其运行有效性，即不依赖其降低评估的控制风险水平，更多的审计工作将依赖非信息技术类审计方法。

3.5 在较为复杂 IT 环境下的审计——穿过计算机进行审计

当面临较为复杂的 IT 环境时，“绕过计算机进行审计”就不可行，而需要“穿过计算机进行审计”。

穿过计算机进行审计，需要注册会计师更多运用各项审计技术和审计工具开展具体的审计工作。