

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

第四节、计算机辅助审计技术和电子表格的运用

4.1 计算机辅助审计技术

(一) 概念

计算机辅助审计技术，是指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。

(二) 分类

| 分类 | 内容 |
|----------------|--|
| 面向系统的计算机辅助审计技术 | 包括平行模拟、测试数据、嵌入审计模块法、程序编码审查、程序代码比较和跟踪、快照等方法 |
| 面向数据的计算机辅助审计技术 | 包括数据查询、账表分析、审计抽样、统计分析、数值分析等方法 |

(三) 计算机辅助审计技术的优点

计算机辅助审计技术可使审计工作更富效率和效果。

1. 将现有手工执行的审计测试自动化。例如，对报告数据的**准确性和完整性**进行测试。
2. 在手工方式不可行的情况下执行测试或分析。

计算机辅助审计技术使得对系统中的每一笔交易进行测试成为可能。

(四) 计算机辅助审计技术的应用

计算机辅助审计技术也可用于测试控制的有效性，选择少量的交易，并在系统中进行穿行测试，或用于测试系统中的某些交易。

由于计算机辅助审计技术有助于详审海量数据，它也可用于辅助对舞弊的检查工作（如审阅非正常的日记账）。

4.2 电子表格（Excel）

1、注册会计师在进行系统审计时，需要谨慎地考虑电子表格中的控制，以及如信息系统一般控制一样的控制的设计与执行（在相关时）的有效性，从而确保这些内嵌控制持续的完整性。

2、因为电子表格能够非常容易进行修改，并可能缺少控制活动，因此，电子表格往往面临重大固有风险和错误，所以，注册会计师应该了解相关的电子表格/数据库如何支持关键控制达到相关业务流程的信息处理目标。