

第五章 信息技术对审计的影响

考情分析

考试难度不大，客观题和综合题偶有考核，近几年平均分1分左右，属于非重点章节。

教材变化

无实质性变化

第一节 信息技术对财务报告和内部控制的影响

第二节

从广义上讲，凡是能扩展人类信息功能的技术，都是信息技术。具体而言，信息技术是指利用电子计算机和现在通信手段实现获取信息、传递信息、存储信息、处理信息、显示信息、分配信息等的相关技术。

一、信息技术对企业财务报告的影响

信息系统形成的信息质量直接影响财务报表的质量。因此，有效的信息系统需要实现下列功能并保留记录结果：

- 1.识别和记录全部经授权的交易；
- 2.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；
- 3.衡量交易价值，并在财务报告中适当体现相关价值；
- 4.确定交易发生的期间，并将交易记录在适当的会计期间；
- 5.将相关交易信息在财务报告中作适当披露。

【强调】财务报告相关的信息质量是通过交易的录入到输出整个过程中适当的控制来实现的，所以，注册会计师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。

二、信息技术对内部控制的影响

（一）在信息技术环境下，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，因为自动信息系统可以提供与业务规则一致的系统处理方法；
- 2.自动控制比较不容易被绕过；
- 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；
- 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；
- 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。

（二）信息技术产生的特定风险：

- 1.信息系统或相关系统程序可能会对数据进行错误处理，也可能会去处理那些本身就错误的数据；
- 2.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；
- 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。

三、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。

第二节 信息技术一般控制和信息处理控制测试

一、信息技术一般控制

(一) 含义

是指为了保证信息系统的安全，对整个信息系统以及外部各种环境要素实施的、对**所有的**应用或控制模块具有**普遍影响**的控制措施。**通常**会对实现部分或全部财务报表认定作出**间接贡献**。

特点

- 1.信息技术一般控制通常会对实现部分或全部各类交易、账户余额和披露认定作出间接贡献。
- 2.在有些情况下，信息技术一般控制也可能对实现信息处理目标和各类交易、账户余额和披露认定作出直接贡献。

【强调】如果注册会计师计划依赖自动信息处理控制、自动会计程序、或依赖系统生成信息的控制，他们就需要对相关的信息技术一般控制进行测试。

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**等四个方面。

二、信息技术信息处理控制

1. 环节	信息技术信息处理控制一般要经过 输入、处理及输出 等环节
2. 要素	和人工控制类似，系统自动控制关注的要素包括： (1) 完整性 (2) 准确性 (3) 存在和发生等

- 【单选题·2012】**下列情形中，注册会计师应当测试信息技术**一般控制**和信息技术**信息处理控制**的是（ ）。
- A.不信赖人工控制或自动化控制，采用**实质性方案**
 - B.仅信赖人工控制，此类人工控制不依赖系统所生成的信息或报告
 - C.仅信赖人工控制，此类人工控制依赖系统所生成的信息或报告，注册会计师通过**实质性程序**测试系统生成的信息或报告
 - D.信赖自动化控制

答案：D

解析：选项 D 正确，对于信赖自动化控制，注册会计师应当测试信息技术一般控制和信息处理控制。

三、公司层面信息技术控制

- 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。

四、信息技术一般控制、信息处理控制与公司层面控制三者之间的关系

1.公司层面信息技术控制是公司信息技术**整体控制环境**，**影响了**信息技术一般控制和信息技术信息处理控制的**部署和落实**。

2.注册会计师在执行信息技术一般控制和信息技术信息处理控制审计之前，会**首先执行配套的公司层面信息技术控制审计**，以了解公司的信息技术整体控制环境，并基于此识别出信息技术一般控制和信息技术信息处理控制的主要风险点以及审计重点。

3.信息技术一般控制是基础，信息技术一般控制的有效与否会**直接关系到**信息技术**信息处理控制**的有效性是否能够信任。