

第五章 信息技术对审计的影响

【知识点 1】信息技术一般控制（手机系统）

1. 含义：信息技术一般控制，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。
2. 环节：程序开发；程序变更；程序和数据访问；计算机运行

【提示】信息技术一般控制通常会对实现部分或全部财务报表认定作出间接贡献。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财务报表认定作出直接贡献。

【知识点 2】信息处理控制（手机 app）

1. 含义：信息处理控制，是设计在计算机应用系统中的、有助于达到信息处理目标的控制。
2. 环节：一般要经过输入、处理及输出等环节。

【知识点 3】公司层面信息技术控制（系统存在的大环境）

常见的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。

【知识点 4】信息技术一般控制、信息处理控制与公司层面控制之间的关系

1. 公司层面信息技术控制是公司信息技术整体控制环境，决定了信息技术一般控制和信息处理控制的风险基调；
2. 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处理控制的有效性是否能够信任。
3. 公司层面信息技术控制影响信息技术一般控制和信息处理控制。
4. 信息技术一般控制的缺陷影响信息处理控制

【知识点 5】信息技术环境的规模和复杂度

主要应当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）。

【知识点 6】信息技术对审计的影响

信息技术在企业中的应用并不改变注册会计师制定审计目标、实施风险评估和了解内部控制的原则性要求，审计准则和财务报表审计目标在所有情况下都适用。

1. 审计线索的影响
2. 对技术手段的影响
3. 对内部控制的影响
4. 对审计内容的影响
5. 对注册会计师的影响

第六章 审计工作底稿

【知识点 1】审计工作底稿

1. 含义

审计工作底稿，是指注册会计师对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据，以及得出的审计结论作出的记录。（证据的载体）

2. 审计工作底稿的形式

纸质、电子和其他介质

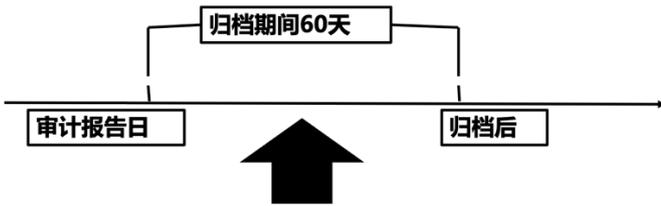
3. 审计工作底稿的内容

包括的内容	总体审计策略、具体审计计划、分析表、问题备忘录、重大事项概要、询证函回函和声
-------	--

	<p>明、核对表、有关重大事项的往来函件（包括电子邮件），注册会计师还可以将被审计单位文件记录的摘要或复印件（如重大的或特定的合同和协议）作为审计工作底稿的一部分。</p> <p>此外，审计工作底稿通常还包括业务约定书、管理建议书、项目组内部或项目组与被审计单位举行的会议记录、与其他人士（如其他注册会计师、律师、专家等）的沟通文件及错报汇总表等。</p> <p>【提示】但是审计工作底稿并不能代替被审计单位的会计记录。</p>
不包括的内容	<p>草稿（1）已被取代的审计工作底稿的草稿或财务报表的草稿；</p> <p>不全（2）反映不全面或初步思考的记录；</p> <p>错误（3）存在印刷错误或其他错误而作废的文本；</p> <p>重复（4）重复的文件记录等。</p>

【知识点 2】审计工作底稿的归档

1. 归档期间：



- (1) 审计工作底稿的归档期限为审计报告日后 60 天内
- (2) 未能完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务中止后的 60 天内。
- (3) 如果针对客户的同一财务信息执行不同的委托业务，出具两个或多个不同的报告，会计师事务所应当将其视为不同的业务，根据会计师事务所内部制定的政策和程序，在规定的归档期限内分别将审计工作底稿归整为最终审计档案。

2. 归档期间的变动

如果在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性的，注册会计师可以作出的变动：

- (1) 删除或废弃被取代的审计工作底稿。
- (2) 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引。
- (3) 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可。
- (4) 记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据。

【提示】不能在审计工作底稿保存期限届满前删除或废弃任何性质的审计工作底稿。

3. 保存期限

- (1) 会计师事务所应当自审计报告日起，对审计工作底稿**至少保存 10 年**。
- (2) 如果注册会计师未能完成审计业务，会计师事务所应当自审计业务中止日起，对审计工作底稿至少保存 10 年。

4. 审计工作底稿归档后的变动



一般情况下，在审计报告归档之后不需要对审计工作底稿进行修改或增加，有必要修改现有审计工作底稿或增加新的审计工作底稿的情形主要有以下两种：

<p>(1) 注册会计师已实施了必要的审计程序，取得了充分、适当的审计证据并得出了恰当的审计结论，但审计工作底稿的记录不够充分。</p>
<p>(2) 审计报告日后，发现例外情况要求注册会计师实施新的或追加审计程序，或导致注册会计师得出新的结论。</p>

【提示】无论修改或增加的性质如何，注册会计师均应当记录

- (1) **修改或增加审计工作底稿的理由；**
- (2) **修改或增加审计工作底稿的时间和人员，以及复核的时间和人员。**