

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CPA 知识讲解

审计

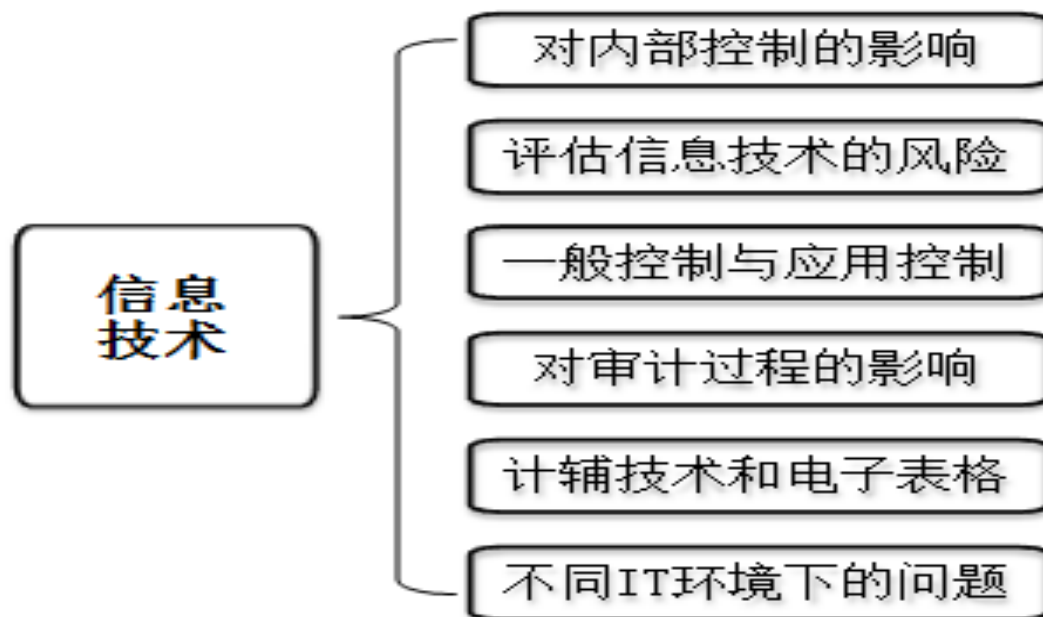
第十九讲：信息技术对审计的影响 1

讲师：Danielle





第五章 信息技术对审计的影响





第五章第一节 信息技术对内部控制的影响

一、信息技术对财务报告的影响

企业可以运用信息系统来创建、记录、处理和报告各项交易与财务业绩。

信息系统形成的信息质量影响企业编制财务报表、管理企业活动和作出适当的管理决策。

注册会计师在进行财务报表审计时，如果依赖相关信息系统所形成的财务信息和报告作为审计工作的依据，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等四个方面。



第五章第一节 信息技术对内部控制的影响

二、信息技术对内部控制的影响

信息系统对控制的影响，取决于被审计单位对信息系统的依赖程度。

信息技术使人工控制越来越多地被自动控制替代。

自动控制能为企业带来以下好处：

- 1.能有效处理大流量交易及数据；
- 2.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.提高信息及时性、准确性，使信息变得更易获取；
- 5.提高管理层对业务活动及相关政策的监督水平。



第五章第二节 评估信息技术的风险

信息技术对内部控制产生了以下特定风险：

- 1.可能会错误地处理数据，也可能会处理错误的的数据；
- 2.如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，这种风险可能导致系统对非授权交易及虚假交易请求的拒绝处理功能遭到破坏，或者使系统程序、系统内的数据遭到不适当的改变，导致系统对交易进行不适当的记录，以及信息技术人员获得超过其职责范围的过大系统权限等；
- 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。



第五章第三节 信息技术一般控制和应用控制

测试信息技术自动控制时，注册会计师需要考虑一般控制、应用控制、公司层面控制及其相互关系。



第五章第三节 信息技术一般控制和应用控制

一、一般控制

一般控制是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，通常会对实现部分或全部财务报表认定做出间接贡献，有时也可能做出直接贡献。

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领域。



第五章第三节 信息技术一般控制和应用控制

各领域控制目标如下：

- 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。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。
- 3．程序和数据访问。确保分配的访问程序 and 数据的权限经过用户身份认证并经过授权。
- 4．计算机运行。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。



第五章第三节 信息技术一般控制和应用控制

二、应用控制

应用控制一般要经过输入、处理及输出等环节。

各环节的要素包括：系统处理数据的完整性、系统运算逻辑的准确性、信息系统相关的逻辑校验控制(存在和发生)等。

相应地，注册会计师对信息技术应用控制的测试包括：

- 1.对系统自动生成报告的生成逻辑(完整性和准确性)的验证、异常报告跟进控制的审阅；
- 2.对系统配置和映射关系的存在性和有效性进行验证；
- 3.对接口数据传输的完整性和准确性进行验证；
- 4.对访问和权限授予情况的合理性进行验证。



第五章第三节 信息技术一般控制和应用控制

三、公司层面控制

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。



第五章第三节 信息技术一般控制和应用控制

四、信息技术三类控制之间的关系

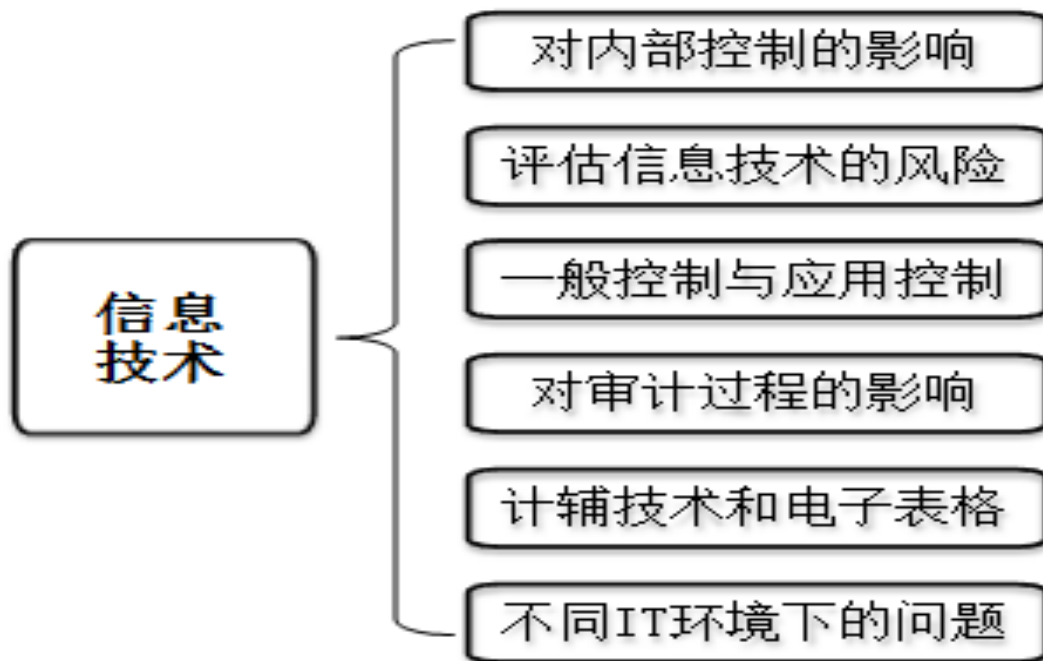
- 1.公司层面信息技术控制是信息技术的整体控制环境，决定了信息技术一般控制和应用控制的风险基调；
- 2.一般控制是应用控制的基础，对应用控制有效性具有普遍性影响。一般控制的有效与否直接关系到应用控制的有效性。

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。

在测试一般控制和应用控制前，应先测试公司层面信息技术控制，以识别信息技术整体控制环境，然后据此识别信息技术一般控制和应用控制的主要风险点以及审计重点。



第五章第三节 信息技术一般控制和应用控制



ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

