**第一编·第五章·信息技术对审计的影响**

**重要提示，奔走相告**

考虑到章节的**逻辑连贯性**和**学习难度**，在第八章《风险应对》学习结束后，请各位同学学习第五章《信息技术对审计的影响》。

          考情和方法

          考点和典题

          脉络和复习

**考情和方法**

|  |  |
| --- | --- |
| 平均考分 | 1分/卷 |
| 考题预测 | 单选题 |
| 实务强度 | 实务性很低 |
| 复习方法 | •        这一章节的很多内容与审计和财会的专业知识无关，更倾向于“程序猿”的知识，具有理解难度。但就考试而言，通常仅限于要求考生识别和了解信息系统的基本概念、一般控制和应用控制，考试难度不大，复习时关注随堂提示的要点即可  •        “数据分析”是新兴话题，需要在2019年的备考中适度关注 |

**考点和典题**

**本章核心考点**

•        信息技术中的一般控制和应用控制测试**（※※）**

•        一般控制、应用控制和公司层面控制的关系**（※）**

•        数据分析**（※）**

•        外包安排**（※）**

**第一节　信息技术对企业财务报告和内部控制的影响**

**一、信息技术对企业财务报告的影响**

1.信息技术对财务核算的影响**[听故事即可]**

（1）计算机输入和输出设备代替了手工记录；

（2）计算机显示屏和电子影像代替了纸质凭证；

（3）计算机文档代替了纸质日记账和分类账；

（4）网络通信和**电子邮件**代替了公司间的邮寄；**[关注]**

（5）管理需求固化到应用程序之中；

（6）灵活多样的报告代替了固定的定期报告；

（7）数据更加充分，信息实现共享；

（8）**系统问题**的存在比**偶然性误差**更为普遍。**[关注]**

2.对注册会计师的要求

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，则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、信息技术对企业内部控制的影响**

1.自动控制与手工控制

相关控制可能**同时包括**自动控制与手工控制，自动控制能有效处理**大流量**交易及数据，比较**不容易**被绕过，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**。

2.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。

**三、信息技术产生的风险**

|  |  |
| --- | --- |
| **风险点** | 情形 |
| 处理错误 | 可能会错误地处理数据，也可能会处理错误的数据 |
| **安全控制隐患** | 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**非授权**交易、虚假交易、系统程序和系统内的数据的不当改变、交易的不当的记录，以及信息技术人员越权访问和处理等 |
| 数据丢失 | 数据丢失风险或数据无法访问风险，如系统瘫痪 |
| 人为干预 | 不适当的人工干预，或人为绕过自动控制 |

**真题和模拟题精讲**

**单项选择题【模拟题】**

注册会计师与信息系统相关风险的评估中，错误的是（　　）。

A.管理层对信息系统中的权限设置进行人为干预

B.系统故障导致的数据丢失

C.安全控制失效导致记录被篡改

D.处理大流量交易及数据时效率低于人工控制

**[答案]**D

**[点评]**自动控制能有效处理大流量交易及数据，选项D表述错误。

**四、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

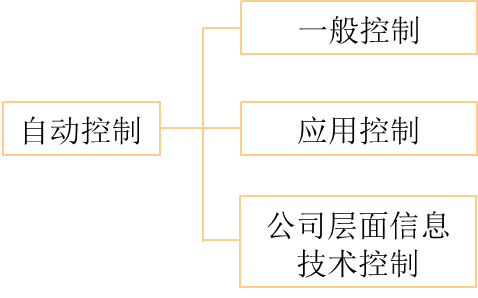
7.有待优化的知识结构

8.与专业团队的充分协同工作

**【小金敲黑板】**

由于在信息化环境下，会计核算与财务报告是由信息系统通过程序进行自动处理的，因此审计内容很有可能包括对信息系统中的**相关自动控制的测试**。例如，在针对存货计价不准确的重大错报风险执行审计程序时，由于被审计单位存货的计价依赖于高度自动化处理，不存在或存在很少人工干预，针对该风险仅实施实质性程序可能不可行。获取的审计证据，即存货的库龄分析**仅以电子形式**存在，注册会计师必须测试存货的计价相关的内部控制的有效性，以及存货库龄计算的准确性。

**第二节　信息技术中的一般控制和应用控制测试**



**一、信息技术一般控制审计**

1.一般控制的定义

（1）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；

（2）通常会影响部分或**全部**财务报表**认定**。

2.一般控制的内容**【多选题考点】**

一般控制包括4个方面。

|  |  |
| --- | --- |
| 内容 | 含义 |
| **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 |
| **程序变更** | a)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  b)包括代码类的常规变更、配置类的变更和紧急变更 |
| **程序和**  **数据访问** | a)确保分配的访问程序和数据的权限经过用户身份认证并经过授权  b)**包括**安全活动管理、安全管理、数据安全、操作系统安全、网络安全和物理安全 |
| **计算机**  **运行** | a)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  b)**包括**问题和故障管理、数据备份和恢复、灾难恢复等 |

3.对注册会计师的要求**【单选题/综合题考点】**

如果计划依赖自动应用控制、系统生成的信息等，则**需要**对信息技术的一般控制进行验证。

**二、信息技术应用控制**

1.应用控制的定义

应用控制一般要经过**输入**、**处理**及**输出**等环节。

2.应用控制的内容

|  |
| --- |
| **关注要点** |
| （1）系统自动生成报告 |
| （2）系统配置和科目映射 |
| （3）接口控制 |
| （4）访问和权限 |

3.对注册会计师的要求

需要关注的要素包括**完整性、准确性、存在和发生**等。

**三、公司层面信息技术控制**

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。

**四、一般控制、应用控制和公司层面控制的关系**

1.关系**【单选题考点】**

（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**，**一般控制**的有效性直接关系到**应用控制**的有效性。

2.对注册会计师的要求

注册会计师需要了解与审计相关的信息技术一般控制和应用控制。

**真题和模拟题精讲**

**单项选择题【2018年真题】**

下列有关信息技术一般控制的说法中，错误的是（　　）。

A.信息技术一般控制只能对实现部分或全部财务报表认定做出间接贡献

B.信息技术一般控制对所有应用控制具有普遍影响

C.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四个方面

D.信息技术一般控制旨在保证信息系统的安全

**[答案]**A

**[点评]**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。因此，选项A不正确。

**单项选择题【模拟题】**

注册会计师郭劲男认为以下不属于信息系统一般控制的是（　　）。

A.程序开发和变更

B.操作系统安全

C.数据备份和灾难恢复

D.业务和财务系统间的接口数据传输

**[答案]**D

**[点评]**选项D属于接口控制，是信息技术应用控制审计的关注要点。

**多项选择题【模拟题】**

注册会计师白敬亭认为以下属于信息系统应用控制的有（　　）。

A.计算机运行故障管理

B.财务系统定期生成分析报告

C.财务系统中设定各科目映射关系

D.信息系统的外包和预算管理

**[答案]**BC

**[点评]**选项A属于信息系统一般控制，选项D属于公司层面控制。

**多项选择题【模拟题】**

下列有关信息系统一般控制、应用控制和公司层面信息技术控制的说法中，正确的有（　　）。

A.信息技术一般控制是应用控制和公司层面信息技术控制的基础

B.注册会计师执行公司层面信息技术控制审计通常安排在执行信息技术一般控制和信息技术应用控制审计之前

C.评估的重大错报风险为低水平时，如果计划依赖自动应用控制，可以对其直接测试，而无需对信息技术的一般控制进行验证

D.需要关注的应用控制要素包括完整性、准确性、存在和发生

**[答案]**BD

**[点评]**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，选项A错误；如果计划依赖自动应用控制、系统生成的信息等，则**需要**对信息技术的一般控制进行验证，选项C错误。

**脉络和复习**

