

| | |
|-------|--|
| | 成余额表的程序实施的应用系统审计 |
| 非统计抽样 | 常指判断抽样——采用审计人员判断来确定抽样方法、样本量（从总体中抽取的一定数量的事项以执行测试）及抽样标准（选择哪一些事项用于测试）。抽样结果是基于审计人员对抽样事项或交易的重要性及风险的主观判断 |

3) 计算机辅助审计技术

以计算机为工具来执行和完成某些审计程序和任务的一种新兴审计技术。它并非电算化系统审计特有的一种方法，对手工系统的审计也可应用这些技术。包括多种工具和技术，如通用审计软件（GAS）、测试数据、实用工具软件、专家系统等。

4) 大数据审计技术

大数据审计技术包括大数据智能分析技术、大数据可视化分析技术及大数据多数据源综合分析技术等。

4. IT 审计证据

审计证据是指由审计机构和审计人员获取，用于确定所审计实体或数据是否遵循既定标准或目标，形成审计结论的证明材料。审计证据的特性如表所示。

| 分类 | 说明 |
|-----|---|
| 充分性 | 指要求审计人员根据所获得证据足以对被审计对象提出一定程度保证的结论，是对审计证据数量的要求，主要与审计人员确定的样本量有关 |
| 客观性 | 指审计证据必须是客观存在的事实材料。客观的审计证据比需要判断或解释的证据可靠 |
| 相关性 | 指审计证据与审计事项之间必须有实质性联系 |
| 可靠性 | 指审计证据能够反映和证实客观经济活动特征的程度。审计证据的可靠性受到审计证据的类型、取证的渠道和方法等因素的影响 |
| 合法性 | 指审计证据必须符合法定种类，并依照法定程序取得 |

5. IT 审计底稿

审计工作底稿是指审计人员对制订的审计计划、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做出的记录。**审计工作底稿是审计证据的载体**，是审计人员在审计过程中形成的审计工作记录和获取的资料。它形成于审计过程，也反映整个审计过程。

审计底稿的作用表现在：

- 是形成审计结论、发表审计意见的直接依据；
- 是评价考核审计人员的主要依据；
- 是审计质量控制与监督的基础；
- 对未来审计业务具有参考备查作用。

审计工作底稿一般分为**综合类工作底稿**、**业务类工作底稿**和**备查类工作底稿**，具体如表所示。

| 底稿类型 | 说明 |
|---------|--|
| 综合类工作底稿 | 指审计人员在 审计计划阶段和审计报告阶段 ，为 规划、控制和总结整个审计工作并发表审计意见所形成的审计工作底稿 ，主要包括：审计业务约定书、审计计划、审计总结、审计报告、管理建议书、被审计单位管理当局声明书以及审计人员对整个审计工作进行组织管理的所有记录和资料 |
| 业务类工作底稿 | 指审计人员在 审计实施阶段为执行具体审计程序所形成的审计工作底稿 ，包括：符合性测试中形成的内部控制问题调查表和流程图、实质性测试中形成的项目明细表等 |
| 备查类工 | 指审计人员在 审计过程中形成对审计工作仅具有备查作用的审计工作底稿 。备查 |