

作底稿	类工作底稿应随被审计单位有关情况的变化而不断更新; 应详细列明目录清单, 并将更新的文件资料随时归档; 应根据需要, 将其中与具体审计项目有关的内容复印、摘录、综合后归入业务类审计工作底稿的具体审计项目之后。通常, <b>备查类审计工作底稿是由被审计单位或第三者根据实际情况提供或代为编制</b> , 审计人员应认真审核, 并对所取得的有关文件、资料标明其具体来源
-----	--

### 3、审计流程 (了解)

审计流程是指审计人员在具体审计过程中采取的行动和步骤。

广义的审计流程是指审计机构和审计人员对审计项目从开始到结束的整个过程采取的系统性工作步骤, 一般分为**审计准备、审计实施、审计终结及后续审计 (跟踪审计)**四个阶段, 每个阶段又包含若干具体内容。

序号	阶段	内容
(1)	审计准备	IT 审计准备阶段是指 IT 审计项目从计划开始, 到发出审计通知书为止的期间。准备阶段是整个审计过程的起点和基础, 准备阶段的工作是否充分、合理、细致, 对提高审计工作效率, 保证审计工作质量至关重要。准备阶段工作一般包括: ①明确审计目的及任务; ②组建审计项目组; ③搜集相关信息; ④编制审计计划等。
(2)	审计实施	IT 审计实施阶段是审计人员将项目审计计划付诸实施的期间。此阶段的工作是审计全过程的中心环节, 是整个审计流程的关键阶段, 关系到整个审计工作的成败。实施阶段主要完成工作包括: ①深入调查并调整审计计划; ②了解并初步评估 IT 内部控制; ③进行符合性测试; ④进行实质性测试等。
(3)	审计终结	IT 审计终结阶段是整理审计工作底稿、总结审计工作、编写审计报告、做出审计结论的期间。审计人员应运用专业判断, 综合分析所收集到的相关证据, 以经过核实的审计证据为依据, 形成审计意见、出具审计报告。终结阶段的工作一般包括: ①整理与复核审计工作底稿; ②整理审计证据; ③评价相关 IT 控制目标的实现; ④判断并报告审计发现; ⑤沟通审计结果; ⑥出具审计报告; ⑦归档管理等。
(4)	后续审计	后续审计是在审计报告发出后的一定时间内, 审计人员为检查被审计单位对审计问题和建议是否已经采取了适当的纠正措施, 并取得预期效果的跟踪审计。后续审计并不是一次新的审计, 而是前一次审计的有机组成部分。实施后续审计, 可不必遵守审计流程的每一过程和要求, 但必须依法依规进行检查、调查, 收集审计证据, 写出后续审计报告。

### 4、审计内容

IT 审计业务和服务通常分为 **IT 内部控制审计**和 **IT 专项审计**。

IT 内部控制审计主要包括组织层面 IT 控制审计、IT 一般控制审计及应用控制审计;

IT 专项审计主要是指根据当前面临的特殊风险或者需求开展的 IT 审计, 审计范围为 IT 综合审计的某一个或几个部分。