

	<p>●分类: 从技术层面上可分为审阅法、核对法、复算法和分析法</p>
观察法	<p>●含义: 是审计人员到被审计单位的经营场所及其他有关场所实地察看, 来证实审计事项的一种方法</p> <p>●应用: 观察程序具有方向性, 即从书面记录观察到实物或过程, 反之, 从实物或过程观察到书面记录。观察法既可以用于对通过其他方法获得的审计证据进行补充, 证实审计证据, 也可以用于直接收集相关证据。观察法可以比较准确地获得审计项目如何运行的信息, 适用于正在进行中的审计事项</p>
测试法	<p>●含义: 通过测试来评估程序的质量是一项常用的审计技术, 其基本原理是从计算机输入开始, 跟踪某项业务直至计算机输出, 以检验计算机应用程序、控制程序和系统可靠性。执行此类方法使用的是用于测试目的的业务数据, 称之为测试数据</p> <p>●分类: 主要包括黑盒法和白盒法。黑盒法测试是把程序看成黑盒子, 完全不考虑其内部结构和处理过程, 只检查程序的功能是否符合它的需求规格说明。白盒法是通过测试来检测产品内部动作是否按照规格说明书的规定正常进行, 按照程序内部的结构测试程序, 检验程序中的每条通路是否都能按预定要求正确工作, 主要用于软件验证</p>
程序代码检查法	<p>●含义: 是指对被审程序的指令逐条加以审查, 以验证程序的合法性、完整性和程序逻辑的正确性</p> <p>●应用: 审计人员可使用代码静态扫描工具进行程序代码的检查</p>

### 3. IT 审计技术

常用的 IT 审计技术包括**风险评估技术、审计抽样技术、计算机辅助审计技术及大数据审计技术**。**【野人老师口诀: 风险、审计、用计算机的大数据技术】**

#### 1) 风险评估技术包括:

- 风险识别技术: 包括德尔菲法、头脑风暴法、检查表法、SWOT 技术及图解技术等。
- 风险分析技术: 是对风险影响和后果进行评价和估量, 包括定性分析和定量分析。
- 风险评价技术: 揭示影响成败的关键风险因素, 包括单因素风险评价和总体风险评价。
- 风险应对技术: IT 技术体系中为特定风险制定的应对技术方案, 包括云计算、冗余链路、冗余资源、系统弹性伸缩、两地三中心灾备、业务熔断限流等。

#### 2) 审计抽样技术

选取一定数量的样本进行测试, 并根据测试结果, 推断审计对象总体特征的一种方法。

审计抽样方法分类表

类别	说明
统计抽样	<p>● 采用客观的方法来确定样本量和样本抽取标准。统计抽样采用概率学原理, 涉及计算样本量、抽取样本</p> <p>● 评价样本结果并做出推断。利用统计抽样, 审计人员可以量化描述样本与总体的接近程度 (评价抽样精度) 以及用百分比表示的样本能够代表总体的概念 (可靠性或置信水平)。有效的统计抽样结果是量化的</p> <p>● 常用的统计抽样方法有:</p> <p>①<b>属性抽样</b>。固定样本量属性抽样或频率估计抽样一用于估计总体中某种特性 (属性) 的发生比率 (百分率) 的抽样方法, 属性抽样回答 “有多少?” 的问题。可被测试的属性的一个例子是计算机访问申请表上的批准签字。</p> <p>②<b>变量抽样</b>。变量抽样也称为金额估计抽样或平均值估计抽样, 是一种由样本估计总体的货币金额或其他度量单位 (如重量) 的抽样技术。变量抽样的一个例子是检查组织重要交易的余额表及对生</p>