



第五章 信息技术对审计的影响

历年考情概况

考试年份	2023、2021、2020、2019、2018
考试分值	1 分左右
考查形式	客观题
高频考点	信息技术一般控制和信息处理控制测试、信息技术对审计过程的影响

【考点一】信息技术一般控制和信息处理控制测试（★★）

1. 信息技术一般控制

信息技术一般控制是指为了保证信息系统的安全，对整个信息系统以及外部各种环境要素实施的、对所有的应用或控制模块具有普遍影响的控制措施。信息技术一般控制既包括人工进行的控制，也包括自动化控制。

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等四个方面。

2. 信息处理控制

信息处理控制既包括人工进行的控制，也包括自动化控制。信息处理控制一般要经过输入、处理及输出等环节。和人工控制类似，系统自动控制关注的要素包括：完整性、准确性、存在和发生等。

3. 公司层面信息技术控制

公司层面信息技术控制包括但不限于：信息技术规划的制定；信息技术年度计划的制定；信息技术内部审计机制的建立；信息技术外包管理；信息技术预算管理；信息安全和风险管理；信息技术应急预案的制定；信息系统架构和信息技术复杂性等。

对公司层面信息技术控制往往会执行单独的审计，以评估企业信息技术的整体控制环境，来决定信息技术一般控制和信息处理控制的审计重点、风险等级、审计测试方法等。

4. 信息技术一般控制、信息处理控制与公司层面控制三者之间的关系

公司层面信息技术控制是公司信息技术整体控制环境，决定了信息技术一般控制和信息处理控制的风险基调，会影响该公司的信息技术一般控制和信息处理控制的部署和落实。

信息技术一般控制是基础，信息技术一般控制的有效与否会直接关系到信息处理控制的有效性是否能够信任。



注册会计师在执行信息技术一般控制和信息处理控制审计之前，会首先执行配套的公司层面信息技术控制审计，以了解公司的信息技术整体控制环境，并基于此识别出信息技术一般控制和信息处理控制的主要风险点以及审计重点。

### 【考点二】信息技术对审计过程的影响（★★★★）

#### 1. 信息技术对审计的影响

信息技术对审计过程的影响主要体现在以下几个方面：

- （1）对审计线索的影响；
- （2）对审计技术手段的影响；
- （3）对内部控制的影响；
- （4）对审计内容的影响；
- （5）对注册会计师的影响。

信息技术在企业中的应用**并不改变**注册会计师制定的**审计目标**，以及进行**风险评估（包括了解内部控制）的原则性要求**。

#### 2. 信息技术审计范围的确定

注册会计师在确定审计策略时，需要结合“被审计单位业务流程复杂程度、信息系统复杂程度、系统生成的交易数量和业务对系统的依赖程度、信息和复杂计算的数量、信息技术环境规模和复杂程度”等五个方面，对信息技术审计范围进行适当考虑。

（1）信息技术审计的范围与企业在业务流程、信息系统相关方面的复杂度成“**正比**”。

（2）在信息技术环境下，审计工作与对系统的依赖程度是直接关联的，注册会计师需要全面考虑其关联关系，从而可以准确定义相关的信息系统审计范围。

