

第五章

序号	考点	考频
考点一	信息技术对企业财务报告的影响	★
考点二	信息技术中的一般控制和应用控制测试	★★★
考点三	信息技术审计范围的确定	★★★

2019《审计》高频考点：信息技术对企业财务报告的影响

我们一起来学习 2019《审计》高频考点：信息技术对企业财务报告的影响。

【内容导航】

1. 信息技术对企业财务报告的影响

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。

【高频考点】信息技术对企业财务报告的影响

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，则必须考虑相关信息和报告的质量。注册会计师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。

2019《审计》高频考点：信息技术中的一般控制和应用控制测试

我们一起来学习 2019《审计》高频考点：信息技术中的一般控制和应用控制测试。

【内容导航】

1. 信息技术内部控制审计

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点可能考查客观题。

【高频考点】信息技术内部控制审计

1. 信息技术一般控制

信息系统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。

信息技术一般控制包括程序开发、程序变更、程序和数据访问以及系统运行等四个方面。

2. 信息技术应用控制

信息技术应用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应用控制的审计重点、风险等级、审计测试方法等。

4. 信息技术一般控制、应用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技术应用控制的风险基调，会影响该公司的信息技术一般控制和信息技术应用控制的部署和落实。

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技术应用控制的有效性是否能够信任。

如果注册会计师发现了应用系统所依赖的信息技术一般控制存在缺陷，注册会计师可能就不能信赖应用系统按设计发挥作用。

注册会计师在执行信息技术一般控制和信息技术应用控制审计之前，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技术应用控制的主要风险点以及审计重点。

2019《审计》高频考点：信息技术审计范围的确定

我们一起来学习 2019《审计》高频考点：信息技术审计范围的确定。

【内容导航】

1. 信息技术审计范围的确定

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点可能考查客观题。

【高频考点】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度、信息系统复杂度、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。