第一编 审计基本原理——第五章 信息技术对审计的影响

第 01 讲 信息技术对审计的影响

历年考情分析

近六年各知识点分值统计。

	知识点	单选题	多选题	简答题	综合题	总计分值
第五章	一般&信息处理控制测试	1				1
	信息技术对审计过程的影响	3	2			5
年平均 1 分，属于非重点章节。						

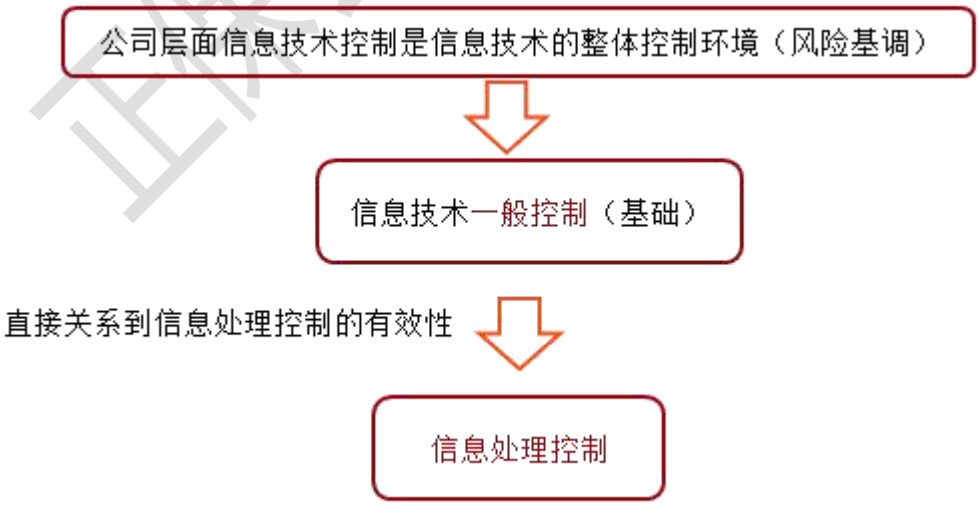
目录

第一节 信息技术对企业财务报告和内部控制的影响
第二节 信息技术一般控制和信息处理控制测试
第三节 信息技术对审计过程的影响
第四节 计算机辅助审计技术和电子表格的运用
第五节 数据分析
第六节 不同信息技术环境下的信息管理

第一节 信息技术对企业财务报告和内部控制的影响

随着信息技术的发展，内部控制虽在形式及内涵方面发生了变化，但内部控制的目标并没有发生改变。被审计单位采用信息系统处理业务，并不意味着人工控制被完全取代。

第二节 信息技术一般控制和信息处理控制测试



如果 CPA 计划依赖自动化信息处理控制、自动化会计程序或依赖系统生成信息的控制，CPA 需要对相关的信息技术一般控制进行测试。

正保会计网校吕尤老师

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。（信息处理控制也都包括）

第三节 信息技术对审计过程的影响

一、信息技术对审计的影响

信息技术在企业中的应用并不改变CPA制定审计目标、进行风险评估和了解内部控制的原则性要求，审计准则和财务报表审计目标在所有情况下都适用。

信息技术会影响的有：★★

对审计风险的评价、业务流程和控制的了解、审计工作的执行及证据的性质、审计过程、审计线索、审计技术手段、内部控制、审计内容。

CPA不仅要有丰富的会计、审计、经济、法律、管理等方面知识和技能，还需要熟悉信息系统的应用技术、结构和运行原理。

【多项选择题】（2021年改）随着信息技术的普及，审计面临诸多挑战，下列各项中，受被审计单位信息技术应用情况影响的有（ ）。

A.审计目标

B 审计线索

C.审计内容

D.审计技术手段

『正确答案』BCD

『答案解析』信息技术对审计过程的影响主要体现在以下几个方面：对审计线索的影响、对审计技术手段的影响、对内部控制的影响、对审计内容的影响、对注册会计师的影响。

二、信息技术审计范围的确定★

CPA需要结合以下五个方面来进行考虑：

1.业务流程的复杂程度；

2.信息系统的复杂程度；

3.系统生成的交易数量和业务对系统的依赖程度；

4.信息和复杂计算的数量；

5.信息技术环境的规模和复杂程度。

【注意】

①信息技术环境复杂并不一定意味着信息系统是复杂的，反之亦然。

②无论被审计单位运用信息技术的程度如何，CPA均需了解与审计相关的信息技术一般控制和信息处理控制。

三、信息技术一般控制对控制风险的影响

1.信息技术一般控制对信息处理控制的有效性具有普遍性影响；

2.如果一般控制有效，CPA可更多地信赖信息处理控制，测试这些控制的运行有效性，并将控制风险评估为低于“最高”水平；

正保会计网校吕尤老师

3.考虑到公司层面信息技术控制是公司的整体控制环境，决定了信息技术的风险基准，因此，CPA 一般优先评估公司层面信息技术控制和信息技术一般控制的有效性。

4.对于一般控制而言，由于其影响广泛，CPA 通常不将控制与具体的审计目标相联系。

【单项选择题】（2016 年改）对于被审计单位信息系统的复杂程度的评估，下列说法中，错误的是（ ）。

A.信息技术环境复杂，意味着信息系统也是复杂的

B.评估信息系统的复杂程度，需要考虑系统生成的交易数量

C.评估信息系统的复杂程度，需要考虑系统中进行的复杂计算的数量

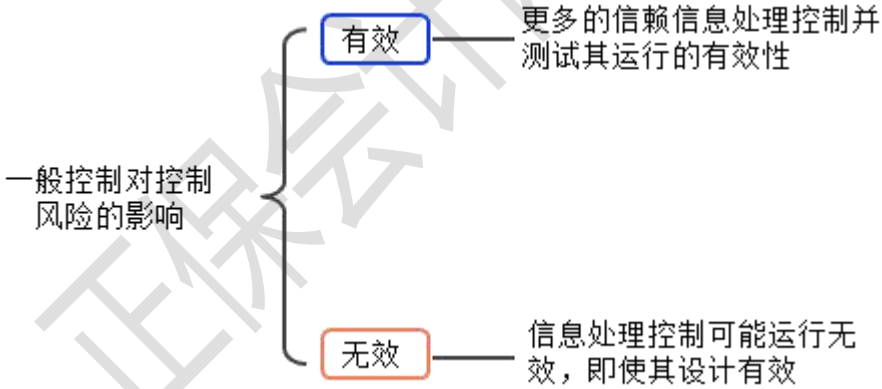
D.对信息系统复杂程度的评估，受被审计单位所使用的系统类型的影响

『正确答案』A

『答案解析』信息技术环境复杂并不一定意味着信息系统是复杂的，反之亦然，选项 A 错误。

四、IT 环境是否复杂时的审计

小结



正保会计网校吕尤老师