

独立审计具体准则第20号计算机信息系统环境下的审计 PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/86/2021\\_2022\\_\\_E7\\_8B\\_AC\\_E7\\_AB\\_8B\\_E5\\_AE\\_A1\\_E8\\_c53\\_86065.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E7_8B_AC_E7_AB_8B_E5_AE_A1_E8_c53_86065.htm)

第一章 总则 第一条 为了规范注册会计师在计算机信息系统环境下执行会计报表审计业务，明确工作要求，保证执业质量，根据《独立审计基本准则》，制定本准则。 第二条 本准则所称计算机信息系统环境，是指注册会计师审计的重要会计信息由计算机处理生成的情形。 第三条 注册会计师在计算机信息系统环境下执行会计报表审计以外的其他审计业务，除有特定要求者外，应当参照本准则办理。 第二章 一般原则 第四条 注册会计师在计算机信息系统环境下执行会计报表审计业务，应当考虑其对审计的影响，但不应改变审计目的和范围。 第五条 注册会计师应充分关注计算机信息系统环境对被审计单位会计信息及内部控制的影响，并考虑对审计工作的以下方面可能产生的影响：（一）了解内部控制的程序；（二）对固有风险及控制风险的考虑；（三）符合性测试及实质性测试程序的设计与执行。 第六条 注册会计师应当充分了解计算机信息系统，以计划、指导、监督和复核审计工作。 第七条 注册会计师在计算机信息系统环境下执行会计报表审计业务，应当考虑是否需要计算机信息系统方面的专门技能，必要时，可利用专家工作。注册会计师利用专家工作时，应当遵循《独立审计具体准则第12号利用专家的工作》的有关规定。 第三章 审计计划 第八条 注册会计师应当充分了解被审计单位计算机信息系统环境下的内部控制，以利于制定合理的审计计划，确定有效的审计方法。 第九条 注册会计师在对可能受计算机信息

系统环境影响的审计工作制定计划时，应当了解计算机信息系统的重要性、复杂程度及审计所需信息的可获得性。第十条 如果被审计单位的计算机信息系统对会计报表整体有重要影响，注册会计师还应当了解计算机信息系统环境，并考虑其对固有风险和控制风险评估的影响。第四章 内部控制研究、评价与风险评估 第十一条 注册会计师在研究、评价内部控制及评估审计风险时，应当考虑计算机信息系统的以下特征：  
：(一) 缺乏交易轨迹；(二) 同类交易处理的一致性；(三) 缺乏职责分工；(四) 在特定方面发生错误与舞弊行为的可能性较大；(五) 交易授权、执行与手工处理存在差异；(六) 其他内部控制依赖于计算机处理；(七) 有利于加强管理监督；(八) 有利于计算机辅助审计技术的利用。第十二条 计算机信息系统环境下的内部控制包括一般控制和应用控制，注册会计师应当对其进行研究和评价。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)