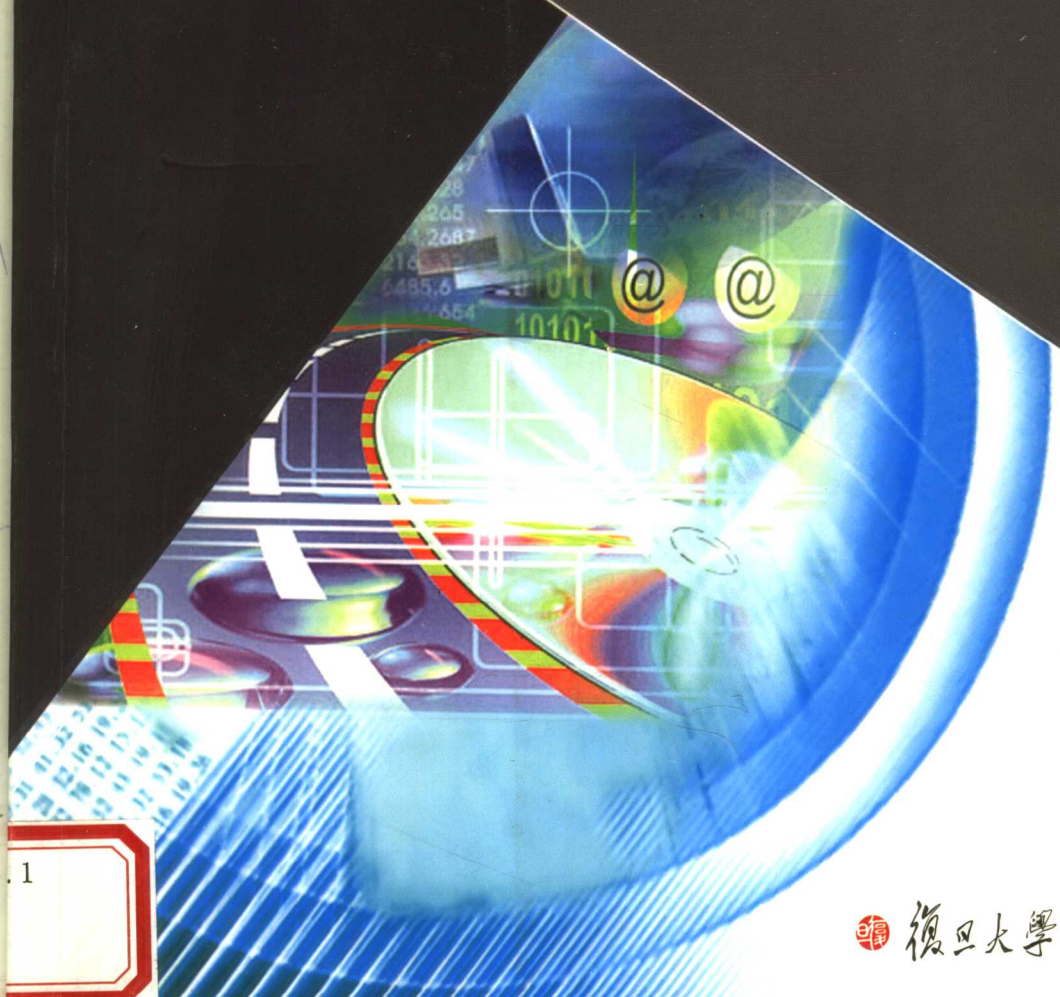


会计与审计准则解读丛书

计算机审计

Jisuanji Shenji

田芬 主编



1

复旦大学出版社

中国注册会计师全国统一考试教材

计算机审计

中国注册会计师全国统一考试教材

中国注册会计师协会
组织编写

中国财政经济出版社

会计与审计准则解读丛书

计算机审计

Jisuanji Shenji

田芬 主编

复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

计算机审计/田芬主编. —上海:复旦大学出版社, 2007. 8
(会计与审计准则解读丛书)
ISBN 978-7-309-05629-7

I. 计… II. 田… III. 计算机应用-审计 IV. F239.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 106926 号

计算机审计

田 芬 主编

出版发行 复旦大学出版社 上海市国权路 579 号 邮编 200433
86-21-65642857(门市零售)
86-21-65100562(团体订购) 86-21-65109143(外埠邮购)
fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>

责任编辑 盛寿云
总 编 辑 高若海
出 品 人 贺圣遂

印 刷 常熟市华顺印刷有限公司
开 本 787×960 1/16
印 张 16.75
字 数 318 千
版 次 2007 年 8 月第一版第一次印刷
印 数 1—4 100

书 号 ISBN 978-7-309-05629-7/F·1276
定 价 28.00 元(含光盘一张)

如有印装质量问题, 请向复旦大学出版社发行部调换。

版权所有 侵权必究

总 序

自 20 世纪 80 年代末期,我国便拉开了会计改革的序幕,从 1992 年颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》到据其制定并陆续出台的具体会计准则,从相继制定实施的分行业会计制度到 1998 年发布的《股份有限公司会计制度》,从 1985 年《会计法》的出台到后来的两次修订,从早期的《会计基础工作规范》到后来的一系列会计工作规范措施,都体现了不断改革的进程;进入 21 世纪以后,我国又颁布实施了《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》。

自 1996 年起,我国连续颁布实施了《独立审计基本准则》与一系列《独立审计具体准则》和《独立审计实务公告》。

在上述这些改革成果的基础上,我国又对企业会计准则和独立审计准则进行了脱胎换骨式的改造,使之形成了完整的体系。它们包括 39 项企业会计准则和 48 项注册会计师执业准则。这些准则于 2007 年 1 月 1 日首先在上市公司中推行,随后会逐步推广到所有公司。财政部对《企业财务通则》也进行了修订,并于 2007 年 1 月 1 日起施行。

我国原有的会计准则由 1 个基本准则和 16 个具体准则组成,大部分于 1996 年至 2001 年期间发布。准则与国际趋同的目标要求将国际财务报告准则整合到国内准则中,因此在修订所有现行准则的同时,22 个新的具体准则又接踵而至。新准则体系虽然是中文的表述,但依据的是国际会计准则的精神,在框架结构上也是一样的。我国政府推进会计国际趋同的态度是积极而现实的。新准则考虑到了中国经济目前的特点,针对特殊类别交易(如同一控制下企业合并等)和特定类型行业(如石油和天然气采掘业等)的会计核算提供了具体的规定,并保留了一些不同于国际会计准则的规定,包括不允许转回已计

提的资产减值准备、针对某些政府补助的特殊会计处理和不具有投资关系的国有企业之间的交易不作为关联方交易披露等。

注册会计师执业准则体系包括鉴证业务准则、相关服务准则和质量控制准则三大部分。质量控制准则是注册会计师执业各类业务均应当执行的,而鉴证业务准则和相关服务准则则是按照注册会计师所从事业务是否具有鉴证职能、是否需要提出鉴证结论加以区分的。其中,鉴证业务准则又分为审计准则、审阅准则和其他鉴证业务准则三类。审计准则用来规范注册会计师执行历史财务信息审计业务,要求注册会计师综合使用审计方法,对财务报表获取合理程度的保证;审阅业务准则用来规范注册会计师执行历史财务信息审阅业务,要求注册会计师主要使用询问和分析程序,对财务报表获取有限程度的保证;其他鉴证业务准则用来规范注册会计师执行除历史财务信息审计和审阅以外的非历史财务信息的鉴证业务。在准则框架体系中,审计准则无疑是其核心内容和重点所在。因此,按照审计过程、业务性质和规范的内容,又将审计准则划分为一般原则与责任、风险评估与风险应对、审计证据、利用其他主体的工作、审计结论与报告,以及特殊目的、特殊业务、特殊领域等小类。可见,准则框架体系层次分明,内容全面,既规范了审计等具有鉴证职能的业务,又规范了代编财务信息、对财务信息执行商定程序等不具有鉴证职能的业务,涵盖了注册会计师业务领域的各个主要环节和主要方面,能够满足注册会计师业务多元化的需求,满足社会公众和相关监管部门的基本需求。另外,注册会计师执业准则全面渗透了风险审计理念,充分体现了国际趋同要求,切实考虑了中国国情。注册会计师执业准则将对注册会计师实务工作产生全面、深刻的影响。

新《企业财务通则》明确了资金筹集、资产营运、成本控制、收益分配、信息管理、财务监督等六大财务管理要素,并结合不同财务管理要素,对财务管理方法和政策要求做出了规范。这标志着我国原有的企业财务制度体系将逐步被更新,我国将在企业财务管理体制上实现创新,从政府宏观财务、投资者财务、经营者财务三个层次,构建资本权属清晰、财务关系明确、符合企业法人治理结构要求的企业财务管理体制。

在此背景下,《会计与审计准则解读丛书》出版了。我们赋予它如下职能和特征:一是指导性。我国的企业会计又处在一个新旧交替与衔接的重要时

期,所有会计工作者及关注会计工作的人士都必须回答和解决这样一个问题:如何快速更新会计知识,尽快掌握会计新技能?这套丛书有助于很好地回答和解决这一问题。因为它既适用于会计人员的继续教育、财经院校师生的教学参考,也可满足社会各界人士了解企业会计制度和会计知识、掌握企业会计工作技能的需要。二是操作性。它立足于实践,着眼于操作,以基本会计理论为基础,以《企业会计制度》为指导,特别注重新旧会计制度的对比与衔接,力求把会计实务操作程序和方法用科学理论加以阐明和演示,并辅以大量案例,极具可操作性。三是简明性。它力求言简意赅、深入浅出、通俗易懂,以便于各类读者学习参考。四是前瞻性。它在立足实践、着眼制度的基础上,尽量结合和运用当前会计研究的最新成果,总结和归纳我国会计改革与发展过程中的新情况、新问题,并进行规律性探索,具有一定的前瞻性。

本丛书由赵保卿教授主持编写。我国企业会计制度仍处在重建之中,企业会计准则与有关会计规范尚需完善,会计理论和业务领域正不断拓展,在这样的环境和条件下,加之受我们学识和水平的限制,我们赋予它的职能和特征也许不尽完全,疏漏乃至错误也在所难免。我们恳请广大读者多提宝贵意见。

丛书作者
2007年3月

序 言

计算机和通信技术的飞速发展,使整个社会的信息化成为大势所趋。因此,作为今天的一名审计工作者,只有熟练掌握计算机审计的理论和方法才能适应形势发展的需要。

为适应我国审计形势发展的需要,作者编写了这本《计算机审计》。在本书的编写过程中,主要吸收了国内外最新研究成果,并结合我国计算机应用和计算机审计发展的实际情况,在内容上力求兼顾先进性和实用性,尽量做到理论、方法与应用有机结合,有较强的可操作性。

本书共分为十章。第一章是对计算机审计的一个概括性介绍,以期读者能对计算机审计有一个基本的了解;第二章论述了计算机会计信息系统内部控制的审计方法;第三章、第四章、第五章系统地论述了对会计信息系统的开发、应用程序、数据文件等方面的审计;第六章以用友公司的《用友审计作业系统——审易A460》审计软件为例,介绍了前述章节介绍的理论和方法的具体应用;考虑到 Excel 在我国广泛应用,第七章专门介绍了 Excel 在审计工作中的使用方法;第八章是对计算机舞弊控制与审计方法和技术的讨论;第九章介绍了网络审计;信息技术的进一步发展和知识经济时代的到来,使审计工作面临新的机遇和挑战,最后一章对计算机审计的未来发展作了一些展望。

本书对广大审计工作者进行计算机信息系统审计,对计算机信息系统管理人员探讨加强计算机信息系统的控制,对计算机工作人员研究计算机在实际工作中的应用和控制,对审计、会计、管理、计算机等专业师生的教学与研究,必将有很高的参考价值。

本书由田芬主编并负责全书的总体设计,编写其中的第一章、第四章和第五章;郑瞳编写第二章和第八章;赵爱丽编写第三章和第七章;王爱霞编写第九章和第十章;用友审计教育培训部赵天希编写第六章,并为本书提供了教学软件,在此表示感谢。

当然,由于信息技术的迅猛发展,经济社会的不断进步,计算机审计的范围和

深度必将不断拓展,也必定会出现一些我们还未意识到的新问题,本书所介绍的理论和方法也需要进一步完善,与时俱进。鉴于作者水平所限,书中难免有错误和不当之处,恳请广大读者批评指正,不吝赐教,是为序。

作 者
2007 年元月

目 录

第一章 计算机审计概论	(1)
第一节 计算机审计的产生与发展	(1)
第二节 计算机审计的概念	(4)
第三节 计算机审计的方法与步骤	(11)
第四节 计算机会计信息系统对审计的影响	(16)
第二章 电算化会计信息系统内部控制的审计	(20)
第一节 计算机会计信息系统的内部控制概述	(20)
第二节 计算机环境下的审计风险	(26)
第三节 计算机会计信息系统的一般控制	(33)
第四节 计算机会计信息系统的应用控制	(46)
第五节 计算机会计信息系统内部控制的审计	(56)
第六节 内部控制审计实例	(62)
第三章 会计信息系统开发审计	(67)
第一节 系统开发审计的目标	(67)
第二节 系统开发审计的内容和方法	(70)
第四章 会计信息系统应用程序的审计	(82)
第一节 应用程序审计的内容	(82)
第二节 应用程序审计的方法	(84)
第三节 应用程序审计实例	(98)
第五章 会计信息系统数据审计	(101)
第一节 数据审计概述	(101)
第二节 数据审计的准备工作	(105)

第三节	数据审计的技术与方法	(115)
第四节	数据审计案例	(125)
第六章	《审易软件》的应用	(130)
第一节	《审易软件》概述	(130)
第二节	审计准备阶段的应用	(137)
第三节	审计实施阶段的应用	(150)
第四节	审计终结阶段的应用	(173)
第七章	Excel 在审计中的应用	(181)
第一节	Excel 在审计数据获取中的应用	(181)
第二节	复制粘贴在审计中的应用	(185)
第三节	排序、筛选、分类汇总在审计中的应用	(192)
第四节	Excel 的“公式审核”功能在审计中的应用	(195)
第五节	Excel 在审计抽样中的应用	(200)
第六节	Excel 在审计复核中的应用	(205)
第七节	Excel 在审计制表中的应用	(207)
第八节	Excel 的数据保护功能在审计中的应用	(209)
第八章	计算机信息系统舞弊的控制和审计	(212)
第一节	计算机信息系统舞弊概述	(212)
第二节	计算机信息系统舞弊的控制	(222)
第三节	计算机信息系统舞弊的审计	(226)
第九章	网络审计	(233)
第一节	网络审计概述	(233)
第二节	网络审计与电子商务	(237)
第三节	网络系统审计和网站审计	(244)
第十章	计算机审计的发展趋势	(248)
第一节	未来的审计环境	(248)
第二节	审计决策支持与审计专家系统	(250)
参考文献		(257)

第一章 计算机审计概论

计算机和通讯技术的发展把人类社会带入信息时代,深刻地改变着人类社会传统的工作方式、管理方式、生产方式、消费结构,甚至整个社会经济结构。随着生产的自动化、贸易中的电子商务的普及、网络财务软件的广泛使用,以及支付手段的多样化,审计信息化将是 21 世纪必然趋势。1954 年,美国首次将工资的计算用电子计算机来处理,标志着电子计算机进入了会计和管理领域。我国从 20 世纪 80 年代初开始,会计信息系统也得到了很大发展。计算机技术应用于管理和会计系统,使传统的手工数据处理系统转变为电算化数据处理系统,审计的对象也发生了重大变化。

审计是一个古老的职业,是独立检查会计账目,监督财政财务收支真实、合法、效益的行为,其工作对象都是与记载财政财务收支及其相关经济活动的载体——账目有关系的。审计对象的信息化,客观上要求审计机关的作业方式必须及时做出相应的调整,要运用现代技术,全面检查被审计单位经济活动,发挥审计监督的应有作用。为维护国家经济建设秩序和适应信息化的要求,形成了一门将会计、审计、计算机技术、通讯和网络技术相融合的学科——计算机审计。随着计算机、通讯和互联网技术的进一步发展,计算机审计水平也得到了极大提高,单项的计算机审计应用和桌面审计系统将进一步发展为网络计算机审计系统,即网络审计。

本章将在回顾计算机审计产生和发展的基础上,对计算机审计的概念、方法、步骤等进行讨论。

第一节 计算机审计的产生与发展

传统的会计、统计和计划等管理数据的处理都是以手工操作为主,因此,传统审计也是以手工的会计资料处理系统为特征的。计算机审计是伴随着科学技术的不断进步、审计对象的信息化以及审计事业的不断发展而成长起来的,它是审计科学、计算机技术与数据处理电算化发展的必然结果。

一、计算机审计的产生

信息处理的电算化是计算机审计产生的一个直接原因。管理信息由手工操作转变为计算机处理后,在很多方面(如组织结构、信息处理流程、信息存储、结账和存取方式、内部控制等方面)都发生了很大变化。手工会计信息系统也转变为计算机会计信息系统。这些变化对审计产生了很大影响,如审计线索、审计技术和方法、审计手段、审计标准和审计准则以及审计人员的知识结构和技能都受到了影响。同时,计算机还可以帮助审计人员减轻繁重的审计文书负担。从审计工作自身的角度来讲,有如下两个方面的原因促使计算机审计的产生。

(一) 审计业务范围不断扩大

随着社会经济的不断发展,审计由原来单纯的以差错防弊为主的财政财务收支审计,发展到经营管理审计、经济责任审计和经济效益审计。审计作为一项具有独立性的监督、评价或鉴证的活动,它产生于受托经济责任关系,因此,它总是与查明、考核和评价经济责任有关。随着外部审计向内部审计的发展,以及事后审计发展到事前审计、事中审计,利用传统的方法进行审计已经越来越不能满足经济发展的需求了,所以有必要使用先进的计算机和通讯技术来及时完成审计任务,于是,计算机审计就应运而生了。

(二) 对电子数据处理认识的不断深入

在电子数据处理的初期,由于人们对计算机知识还缺乏足够的认识,对数据处理的过程和结果不甚了解,很少对电子数据处理系统本身进行审计,即使进行审计也不采用计算机审计的方法,而是把经过计算机处理的数据打印出来,采用传统的手工方法进行审计。会计实现信息化之后,对计算机信息处理系统的安全性、可靠性及效率进行检查、监督与评价就越发必要。计算机舞弊和犯罪案件的不断出现,给审计职业带来了压力,从而使审计人员认识到,要对被审计单位的经济活动做出客观、公正的评价,必须使用计算机辅助审计技术对电子数据处理系统精心审计。面对如此广泛的审计对象,利用传统的手工方法进行审计越来越难以完成审计任务,达到审计目的,因此,如何对那些已经在不同程度上实现了会计电算化的单位进行审计的研究,以及对如何用计算机辅助审计手工会计系统,如何发展和创新审计方法等问题的研究,导致了计算机审计的产生。

二、计算机审计的发展

目前,大多数发达国家已普遍实行了计算机审计,许多重要部门的电子数据处理系统相互联结成大型的计算机网络,审计部门或大型的会计师事务所可以把自己的计算机终端联到这些网络上,审计人员只要在自己的终端上就可以调取被

审计单位的有关资料,进行网上实时、在线审计。不少国际性的会计公司都成立了专门机构,负责研究计算机审计技术及审计实务。近年来,国际软件市场出现了许多通用或专用的审计软件,使计算机审计水平不断提高。

中国的计算机审计始于20世纪80年代中期,计算机审计从无到有、从简单到复杂、从局部探索到逐步走向普及,已取得一定成绩。其发展过程大致可分为如下三个阶段。

第一阶段:报表检查阶段。计算机在我国各个行业大规模普及应用的历史较短,但发展极为迅速。在20世纪80年代以前,计算机主要应用于人民银行全国联行对账和专业统计工作中,主要任务是用来对账、汇总统计报表,并及时地将统计数字传到上级机关。计算机在报表统计工作中的应用主要是数据的录入,平衡项目的检查,数据汇总及报表打印输出,数据传送等工作。到目前为止,统计业务仍然是计算机在各个行业应用的一个重要方面。在这种应用过程中,由于统计输出报表具有直观易查的特点,一般由专业部门承担数据正确性、及时性方面的检查,科技部门承担程序维护、设备安全等方面的监督检查任务。因此,这个阶段的稽查基本上是由计算机应用的业务部门和科技部门负责,主要对象是数据正确性、报表平衡关系、是否及时上报、设备安全、程序安全等方面的监督检查工作,它是计算机应用的一项基本内容。

第二阶段:程序功能审计阶段。20世纪80年代后期,计算机开始应用于各个行业业务的各个领域,例如银行的贷款、投资、决策业务、联行业务、资金、融资、管理通存通兑业务、事后监督业务、人事管理业务、养老保险、医疗保险、住房公积金等诸多领域,而这些应用领域都是各个行业业务工作的重要领域,直接关系到各个行业资金的营运。期间也出现了一些地方利用计算机犯罪的案例,如银行里面盗用联行资金,盗用对公存款,利用办理资金、融资、管理业务之便盗用储户资金、融资、管理存款,证券公司的股票交易等等,在这种情况下,计算机审计也就应运而生,有些行业在审计部门开始设置计算机审计机构,更多的行业单位则是培训审计人员或专业人员学习计算机知识,承担计算机监督检查的任务。

第三阶段:全面网络审计阶段。进入21世纪,计算机审计工作在各行业已经得到了普遍的重视。计算机的应用给审计工作提出了新的课题,各个行业审计工作作为各个行业内部的一项监督检查工作在长期的实践过程中积累了丰富的经验,范围也涉及各个行业工作的各个领域。随着计算机应用领域的逐渐扩大,应用范围的逐渐深入,审计工作越来越跟不上各个行业信息化事业发展的需要。在这种情况下,许多行业单位的审计部门开始配备计算机审计人员,或从计算机专业人员中聘请兼职审计员,或选派审计人员学习计算机技术知识,开始了积极的计算机审计工作。现在,电子计算机审计已经成为各个行业审计的重要组成

部分。

2002年7月,国家发展和改革委员会(时称国家计划委员会)批复了审计署申请的金审工程(China's Golden Auditing Project)一期项目。2002年8月,《中共中央办公厅、国务院办公厅关于转发〈国家信息化领导小组关于我国电子政务建设指导意见〉的通知》确定,金审工程列为国家电子政务重点启动的12个重要业务系统之一。2002年10月底,金审工程建设项目正式开工。金审工程建设的总体目标是:用若干年的时间,建成对依法接受审计监督的财政收支或者财务收支的真实、合法、效益,实施有效监督的国家审计信息系统。金审工程实施“预算跟踪+联网核查”审计模式。逐步实现审计监督的“三个转变”,即从单一的事后审计转变为事后审计与事中审计相结合,从单一的静态审计转变为静态审计与动态审计相结合,从单一的现场审计转变为现场审计与远程审计相结合。增强审计机关在信息网络环境下查错纠弊、规范管理、揭露腐败、打击犯罪的能力,维护经济秩序,促进廉洁高效政府的建设,更好地履行审计法定监督职责。根据金审工程总体目标和总体框架要求,确定六个方面的建设内容:应用系统、信息资源、网络系统、安全系统、运行服务体系、人员培训等。

第二节 计算机审计的概念

一、计算机审计的含义

对于“计算机审计”的确切含义,目前尚未形成统一认识。有观点认为,它是以电子数据处理系统(Electronic Data Processing System, EDP)为对象进行的审计,又称其为EDP审计;也有人认为,它是以会计信息系统为对象进行的审计,并称其为会计信息系统审计;还有人认为,计算机审计是以电子计算机为技术手段所进行的审计。前两种看法强调计算机审计的对象是电算化信息系统,而不管计算机审计的技术、方法和手段是电算化还是人工的,第三种看法正好相反,它强调计算机审计的技术、方法和手段是电算化的,而不管计算机审计的对象是电算化信息系统还是手工信息系统。

计算机审计是与传统手工审计相对的概念。传统手工审计是指在手工操作下对手工信息系统所进行的审计;计算机审计则是随着电子计算机产生及其在审计中的应用,以及数据处理电算化的发展,随着电算化信息系统的产生和发展而出现的。计算机审计与传统手工审计没有本质的区别,基本的审计目标和审计范围是相同的,同样也是执行经济监督职能,但是审计的方法和技术发生了改变,主要是审计机关和被审计单位双方都利用计算机作为作业的工具,即一方用计算机记录财务会计核算和经营管理数据,一方用计算机进行审计。

审计机关对计算机管理数据的审计,一般不直接使用被审计单位的计算机信息系统进行查询、检查,而是将被审计单位的有关数据引入到审计人员的计算机上,利用审计软件进行查询、分析,主要是为了避免影响被审计单位计算机系统正常运行,规避审计风险。审计人员使用计算机进行审计,给查错纠弊带来了极大的方便。审计人员很容易实现对某一类数据的查询和筛选,使手工审计条件下无法做到的详细审查成为可能。同时,审计人员不仅能引入财务数据,而且还能引入相关的管理数据,将两者结合起来审计,便于发现管理上的漏洞和舞弊行为。

计算机系统不仅仅是被审计单位的一种重要资源,而且是信息化条件下会计核算、运行管理、内部控制的关键所在,保证计算机信息系统的安全、稳定、可靠是十分重要的。所以对被审计单位用于管理财务数据的计算机系统检查,是信息化条件下审计工作的重要内容。通过检查发现并揭示计算机信息系统设计、运行、管理和维护中存在的问题与风险,明确信用程度,促使其安全有效运行,正确处理业务,提供可靠的财务会计信息。因此,在会计电算化环境下,审计人员必须了解和审查被审计单位的计算机系统的功能,以证实其处理的合法性、正确性、完整性和安全性。另外,除了要对投入使用后的电算化会计信息系统审计外,在电算化系统的设计和开发阶段,审计人员要对系统进行事前和事中审计。当一个会计电算化系统已经完成并投入使用后,再对它进行改进所花的精力和费用将是很大的。审计部门应参与会计电算化软件的鉴定,对会计电算化软件也应采用预置或嵌入审计程序的技术以满足审计发展的需要。

计算机审计包括如下两方面的内容:

(1) 对会计信息系统的设计进行审计、对会计信息系统的数据处理过程和处理结果进行审计。

(2) 审计人员利用计算机辅助审计。把计算机作为工具,将计算机及网络技术等各种手段引入审计工作,建立审计信息系统,帮助审计人员完成部分审计工作,实现审计工作的办公自动化。

为了做好计算机审计工作,必须有对各个被审计单位计算机应用情况进行评价的衡量标准,这就是计算机审计依据,它是计算机审计人员进行审计判断,做出审计结论的准绳,可以来自于国家方针、政策、规定,也可以是依据上级文件所做出的规定、计划、制度。

审计署于1993年签发的中华人民共和国审计署令第9号《审计署关于计算机审计的暂行规定》中的第二、三条明确规定:

“第二条 凡使用计算机管理财政、财务收支及其有关经济活动的被审计单位,审计机关有权采用计算机技术,依法独立对其计算机财务系统进行审计监督。

第三条 计算机审计的内容包括:

- (一) 内部控制制度,包括管理制度和软件控制技术;
- (二) 记录在各载体上的数据资料,包括纸性、电磁性、光电性的凭证、账簿、报表等;
- (三) 应用软件及其技术档案,包括各种管理财政、财务及其有关经济活动信息的计算机应用软件。”

概括地讲,计算机审计依据按其内容可分为以下六类:①国家的行政性法规,国家的法律,党和国家的方针、政策。②部委、局、省、市等行政事业单位代表国家发布和下达的有关各个行业经济核算和经营管理的规定,各单位、各专业依据单位、专业特点所做出的内部经济核算、经营管理的有关规定。③业务和行政一级主管单位、二级主管单位等下达的有关各个单位应用计算机所必须遵守的若干规定,以及各专业部门以本专业性质为对象所制定的有关计算机应用所必须遵守的若干规定。④年度计划,目标责任书,经济合同,业务标准也是进行计算机审计的依据。⑤本单位有关计算机应用及其发展的一些决议、决定,也是进行计算机审计的依据。⑥国际互联网法律和国际电子商务法律等。

二、计算机审计的特点

由于计算机审计包括对桌面与网络化的财会及经济信息系统的审计,以及利用计算机及其网络进行辅助审计,因此,计算机审计存在以下主要特点。

(一) 电算化信息系统审计的特点

1. 审计范围的广泛性

在电算化信息系统中,原始数据一经输入,即由计算机按程序自动进行处理,中间一般不再经过人工干预。这样,系统的合法性、效益性,系统输出结果的真实性,不仅取决于输入数据、操作系统的工作人员,还取决于计算机的硬件和软件等。因此,要确定系统的合法性、效益性,系统输出结果的真实性,不仅要对输入数据、操作系统的工作人员及其输出的资料进行审查,而且还要对计算机的硬件、系统软件、应用程序和机内的数据文件进行审查,而这些内容在传统的手工审计中是没有的。另外,由于电算化信息系统投入使用后,对它进行修改非常困难,代价也非常昂贵。因此,除了要对投入使用后的电算化信息系统进行事后审计外,审计人员还要对系统进行事前和事中审计。由此可见,电算化信息系统的审计范围比传统的手工审计范围更为广泛。

2. 审计线索的隐蔽性、易逝性

在电算化信息系统中,审计需要跟踪的审计线索大部分存储在磁性介质上,这些线索是肉眼不可见的,容易被篡改、隐匿,也容易被转移、销毁或伪造。在实时系统中,有些数据只存在很短的时间就被新的数据所覆盖。在审计中,如果操