

一、对审计内容的影响

在会计电算化条件下，审计工作的经济监督职能并没有改变，但是，由于电算化的特点，审计的内容要发生相应的变化。在会计电算化信息系统中，由于会计事项是由计算机进行处理，诸如手工会计系统中因疏忽大意而引起的计算或过账错误就大大减少了。但是如果会计—电算化的应用程序出了错误或是被别人非法篡改，则计算机就只会按错误的程序处理有关的会计事项。那么错误的结果将不堪设想。会计电算化系统也可能被神不知鬼不觉的嵌入非法的舞弊程序，不法分子可以利用其大量侵吞企业财物。系统的处理是否合法合规，是否安全可靠，都与计算机系统的处理和有关。这使的传统的手工会计人员要花费较多的时间和精力来了解和审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。

二、对审计线索的影响

实施了会计电算化后，审计线索会发生很大的变化，传统的审计线索在电算化系统中中断甚至消失。在手工会计—系统中，从原始凭证到记账凭证，由过账到财务报表的编制，每一步都有文字记录，都有经手人签字，审计工作线索十分清晰。审计人员进行审计时，可以根据需要进行顺查、逆查或抽查。但在会计电算化系统中，传统的账簿没有了，绝大部分的文字记录消失了，由存储会计信息的磁盘取而代之，肉眼直接可见的线索变少了。此外从原始数据进入计算机，到财务报表的输出，这中间的全部会计处理集中由计算机按程序指令自动完成，传统的审计工作线索在这里消失。传统的查账方法，对电算化的会计主体已不完全适用。为了能够有效地审计电算化的会计主体，在电算化会计系统的设计和开发时，必需注意审计的要求，使审计人员在电算化条件下也能跟踪审计工作线索，顺利完成审计任务。

三、对审计技术的影响

实现会计电算化后，必需采用新的审计技术方法才能适应这种变化。例如，传统的记账方法是每登记一笔账，就可以从账本上看到相应的记录，而计算机不能每登记一笔就打印一笔供人阅读，一般是定期打印，比如一个月一次。平时只能靠机器阅读。但是如果同时对照几笔记录，则很难做到。这样一来，审查取证的方法就要发生变化。而且传统的记账，上面有签名，可以凭笔迹确认责任人，而会计电算化则无法做到这一点。这就需要审计人员对会计电算化部门的内部管理制度，职责划分情况进行审查和评价。

四、对审计人员的影响

实现会计电算化以后，由于会计电算化信息系统的环境比手工会计系统更为复杂，审计对象也更多更复杂，审计人员只依靠原有的知识和技能是无法胜任对会计电算化信息系统的审计工作的。因此，市计人员除了要具有丰富的财务会计、审计等方面的知识和技能，熟悉相关的政策法规以外，还要掌握一定的电子计算机知识。

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved