

学校编码: 10384

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

学号: X200411054

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

我国计算机审计的现状与发展对策研究

The Current Situation and Countermeasures for  
Development of Our Country's Computer Audit

曾向红

指导教师姓名: 庄明来教授

专业名称: 会计硕士(MPAcc)

论文提交日期: 2007年4月

论文答辩日期: 2007年 月

学位授予日期: 2007年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2007年4月

# 厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名： 日期： 年 月 日

导师签名： 日期： 年 月 日

## 摘要

随着高新技术的迅猛发展，全球网络化、信息化正渗透到社会、政治和经济的各个领域，会计领域也发生了剧烈的变革，会计信息化已成为会计发展的必然趋势。会计信息化的普及和发展，给传统审计带来了巨大的冲击，传统审计方法已越来越不能及时完成审计任务、达到审计目的。但目前我国大多数审计人员的审计方式仍然停留在传统手工审计阶段，因此，对于我国来讲，发展计算机审计已是当务之急。为了促进我国计算机审计的发展，更好的应对会计信息化对审计的冲击，有必要全面、系统、深入地分析我国计算机审计的现状并寻求我国计算机审计的发展对策。

本文系统、详细地分析当前我国计算机审计的现状及存在问题，同时结合会计信息化对审计带来的影响，分析了会计信息化环境下计算机审计所面对的内外环境，识别出当前计算机审计所面对的内部和外在因素，包括会计信息化下计算机审计的优势和劣势以及计算机审计面对的机会及威胁。在此基础上，运用SWOT 矩阵分析工具来研究如何利用信息化环境下计算机审计的有利条件和优势并控制或化解不利因素和威胁，以此寻找发展我国计算机审计的方法对策。最后，笔者探索了会计信息化下计算机审计未来的发展方向并介绍了信息新技术催生的几种审计业务，包括电子商务审计、电子政务审计和网站审计。

关键词：计算机审计 现状 对策

## Abstract

With the development of the high technology, the accounting informationization has already become the inevitable trend of accounting development. The popularization and development of the accounting informationization bring an enormous impact to the traditional auditing, and it becomes more and more difficult to accomplish the task of audit in time by the method of traditional audit. But so far, the auditing method used by most auditors in our country still rests on the stage of manual auditing. Thus, it has already been the task of top priority to develop the computer audit. In order to promote the development of our country's computer audit, it is necessary to analyze the current situation of the computer audit in our country systematically and seek the countermeasures for our country's computer audit development.

In this article, the current situation and existing problems of the computer audit in our country are analyzed systematically. Subsequently, the author analyzes the internal and external environment that computer audit faces under the accounting informationization, including the advantages and disadvantages of computer audit, the opportunities and threats that computer audit faces under accounting informationization. On this basis, the author uses an analyzing tool named SWOT matrix, by which the author studies how to make use of the favorable factors and advantages of computer audit under accounting informationization and control or solve the its adverse factors and disadvantages, therefore to seek the countermeasures to develop our country's computer audit. At last, the author explores the development trend of computer audit and introduces several new audit operations including audit to e-business, audit to e-government and web trust.

Keywords: computer audit, current situation, countermeasure

# 目 录

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| <b>第一章 导论</b> .....            | <b>1</b>  |
| 一. 选题意义 .....                  | 1         |
| 二. 研究现状 .....                  | 1         |
| 三. 本文的结构安排 .....               | 2         |
| 四. 研究方法和主要创新 .....             | 3         |
| <b>第二章 计算机审计概述</b> .....       | <b>4</b>  |
| 一. 计算机审计的内涵 .....              | 4         |
| 二. 会计信息化对审计实务的影响 .....         | 5         |
| 三. 会计信息化对审计风险的影响 .....         | 10        |
| 四. 会计信息化对审计准则和相关法律法规的影响 .....  | 11        |
| <b>第三章 我国计算机审计现状透视</b> .....   | <b>13</b> |
| 一. 我国计算机审计已取得初步成效 .....        | 13        |
| 二. 我国计算机审计的主要问题分析 .....        | 18        |
| <b>第四章 我国计算机审计发展对策</b> .....   | <b>29</b> |
| 一. SWOT 矩阵分析模型的基本原理 .....      | 29        |
| 二. 基于 SWOT 分析模型的对策研究 .....     | 30        |
| <b>第五章 对我国未来计算机审计的展望</b> ..... | <b>48</b> |
| 一. 计算机审计的重点逐步向信息系统审计发展 .....   | 48        |
| 二. 网络审计势在必行 .....              | 49        |
| 三. 信息新技术催生几种审计业务 .....         | 52        |
| <b>结束语</b> .....               | <b>57</b> |
| <b>参考文献:</b> .....             | <b>58</b> |
| <b>致谢</b> .....                | <b>62</b> |

## Table of Contents

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Chapter 1: Introduction .....</b>  | <b>1</b>  |
| 1. Significance of the Study .....  | 1         |
| 2. Literatures Review .....   | 1         |
| 3. Structure of This Article .....  | 2         |
| 4. Research Methodology and Innovation .....  | 3         |
| <b>Chapter 2: Summarization of Computer Audit .....</b>                                       | <b>4</b>  |
| 1. Meaning of Computer Audit .....  | 4         |
| 2. Impact of Accounting Informationization on Audit Practice .....                            | 5         |
| 3. Impact of Accounting Informationization on Audit Risk.....                                 | 10        |
| 4. Impact of Accounting Informationization on Audit Guideline and Other<br>Relative Laws..... | 11        |
| <b>Chapter 3: Current Situation of Our Country's Computer Audit.....</b>                      | <b>13</b> |
| 1. Primary Achievements of Our County's Computer Audit .....                                  | 13        |
| 2. Primary Problems of Our County's Computer Audit.....                                       | 18        |
| <b>Chapter 4: Countermeasures for Development of Our Country's Computer<br/>Audit.....</b>    | <b>29</b> |
| 1. Principle of SWOT Matrix Model .....   | 29        |
| 2. Study of Countermeasures Based on SWOT Matrix Model .....                                  | 30        |
| <b>Chapter 5: Prospect of Our Country's Computer Audit.....</b>                               | <b>48</b> |
| 1. Information Systems Audit Will Be More and More Important .....                            | 48        |
| 2. Inevitability of Network Audit .....   | 49        |
| 3. Several New Audit Practices Introduced by New Information Technology .....                 | 52        |
| <b>Conclusion .....</b>   | <b>57</b> |
| <b>References .....</b>   | <b>58</b> |
| <b>Acknowledge.....</b>   | <b>62</b> |

厦门大学博硕士学位论文摘要库



## 第一章 导论

经济的全球化、网络化、数字化正在从根本上改变着人类社会的生活方式，使经济管理活动发生了革命性的变化，传统的手工审计已无法适应电子商务与经济管理信息化的发展，开展计算机审计已是我国审计机构和审计人员面临的紧迫任务。为促进我国计算机审计的发展，有必要研究我国计算机审计的现状与对策。本章将对本文的研究意义、研究思路、研究现状以及全文结构做一个简要的介绍。

### 一. 选题意义

随着高新技术的迅猛发展，全球网络化、信息化正在渗透到社会、政治、经济的各个领域，会计领域也在发生剧烈的变革，会计信息化已成为会计发展的必然趋势。

会计信息化的普及和发展，一方面提高了会计信息的正确性、可靠性和多样性，另一方面改变了审计线索、审计内容和审计技术方法等，导致审计风险的增加，给传统审计带来巨大的冲击，传统审计方法越来越不能及时完成审计任务。但目前我国大多数审计人员的审计方式仍停留在传统手工审计阶段，因此，对于我国来讲，发展计算机审计已是当务之急。正如李金华审计长所指出的，“计算机审计是中国审计的出路所在，要加强计算机审计的开发运用。这条路子如果不走出来，审计是没有出路的”。为了促进我国计算机审计的发展，更好地应对会计信息化对审计的冲击，有必要全面、系统、深入地分析我国计算机审计的现状，在此基础上寻求我国计算机审计的发展对策。

### 二. 研究现状

近几年来，对我国计算机审计的现状与发展对策研究的文献并不少，但是大多数文献只分析了我国计算机审计的某个方面存在的不足并在此基础上寻求解决对策，较全面、系统地研究我国计算机审计的现状与发展对策的文献并不多。

张亦民和蒋家斌（2001）<sup>[1]</sup>、张丽燕（2006）<sup>[2]</sup>、曾峻（2000）<sup>[3]</sup>、陈哲（2003）<sup>[4]</sup>等人分析了我国计算机辅助审计的现状并提出了一些建议。李晓男（2003）<sup>[5]</sup>、邵华和杨爽（2004）<sup>[6]</sup>、尹小帆（2004）<sup>[7]</sup>、林八均（2004）<sup>[8]</sup>和谢涤宇（2003）<sup>[9]</sup>等人则分析了我国内部审计存在的问题及发展对策。还有一些人，如杨德俊

和邹林（2003）<sup>[10]</sup>、许宝强（2005）<sup>[11]</sup>、李丹（2003）<sup>[12]</sup>等人则把研究焦点集中于我国的网络审计。

彭建平（2000）<sup>[13]</sup>只是简单地指出我国计算机审计存在的一些有利于计算机发展的现状，缺乏对我国计算机审计现状的全面、深入、系统的分析，因而也没能揭示我国计算机审计所存在的问题。倪筱楠和李荣浩（2000）<sup>[14]</sup>虽然认识到我国计算机审计的一些不足，并在此基础上提出一些解决的思路，但是他们也没能全面系统地对这个问题进行研究，特别是他们认为计算机审计的工作内容主要包括审计应用程序、审计会计数据信息及审计内部控制三个方面，对计算机审计的最新发展动态缺乏了解，因此他们对我国计算机审计所存在的现状以及发展对策的研究是不全面的。

与上面所提到的研究相比，陈婉玲（2003）<sup>[15]</sup>和赵录贵（2005）<sup>[16]</sup>的研究能够从计算机审计的最新发展动态来把握计算机审计内涵，对我国计算机审计存在的问题也有了较全面、较深入的分析。但是，他们的不足之处是只针对我国计算机审计存在的问题来提出发展对策。事实上，各种问题是相互联系、相互制约的，因此，只有从系统论的角度出发，才能更完整、更有针对性地提出发展对策。另一方面，计算机审计的发展主要就是为了更好地解决会计信息化对传统审计的冲击，因此，为了更好地寻找应对这种冲击的发展对策，必须将会计信息化对审计的影响这一因素考虑进来，但是，他们的研究并没有考虑到这个因素。最后，他们的研究也没有考虑到信息化给计算机审计发展所带来的机遇，从而也没有研究如何利用这些机遇来寻找对策以更好地推进计算机审计的发展。

### 三、 本文的结构安排

本文系统、详细地分析当前我国计算机审计的现状及存在问题，同时结合会计信息化对审计带来的影响，分析了会计信息化环境下计算机审计所面对的内外环境，识别出当前计算机审计所面对的内部和外在此因素，包括会计信息化下计算机审计的优势和劣势以及计算机审计面对的机会及威胁。在此基础上，运用SWOT矩阵分析工具来研究如何利用信息化环境下计算机审计的有利条件和优势并控制或化解不利因素和威胁，以此寻找发展我国计算机审计的方法对策。最后，笔者探索了会计信息化下计算机审计未来的发展方向并介绍了信息新技术催生的几种审计业务，包括电子商务审计、电子政务审计和网站审计。

第一章，导论。这一章主要介绍论文研究的背景，论文研究的意义，文献综述，并阐明论文的研究内容和结构，研究方法和创新。

第二章，计算机审计的概述。这一章首先明确计算机审计的含义，然后主要从会计信息化对审计的实务的影响、对审计的风险的影响、对审计准则的影响等方面入手，分析会计信息化对审计的影响。

第三章，我国计算机审计现状透视。这一章通过对当前我国计算机审计现状的分析，揭示目前我国计算机审计取得的成绩和存在的问题。

第四章，我国计算机审计发展对策。这一章在第二章和第三章分析的基础上，揭示在会计信息化下当前计算机审计所面对的内部和外部因素，包括会计信息化下计算机审计的优势和劣势，计算机审计面对的机会及威胁，然后运用SWOT矩阵分析工具，利用信息化环境下计算机审计的有利因素和优势，控制或化解不利因素和威胁来寻找我国计算机审计发展的切合实际的解决对策。

第五章，未来我国计算机审计的展望。展望未来，是为了更好的把握计算机审计的发展趋势。未来我国计算机审计的重点将不可避免地逐步向信息系统审计发展，同时网络审计也势在必行。在这一章中，笔者将分析计算机审计未来的发展趋势，同时简要地介绍电子商务审计、电子政务审计、网站认证等信息新技术催生下的审计业务，为我国审计人员在信息经济时代更好地执行审计职能，积极拓展计算机审计新业务作抛砖引玉之用。

#### **四. 研究方法和主要创新**

本文以规范研究为主，综合运用会计学、审计学、管理学与计算机、网络技术等多门类学科知识，同时以我国主流会计、审计软件作为辅助参考，期望在研究计算机审计的现状和考虑会计信息化对传统的审计冲击基础上寻求计算机审计的发展对策方面。

本文的主要贡献之处在于本文的研究方法。会计信息化环境下，审计同时面临挑战和机遇，发展计算机审计是当务之急，本文运用管理学分析工具SWOT，将会计学、审计学和计算机网络技术，管理学等各门类学科相结合，从不同的角度出发，以求更全面、系统地寻找计算机审计的发展对策。

## 第二章 计算机审计概述

信息技术的迅猛发展正将人类社会推向一个崭新的经济时代,会计信息化已是会计发展的必然趋势。会计信息化的发展,使审计的对象发生了重大的变化,这迫使人们重视计算机审计的研究。那什么是计算机审计?会计信息化又是如何影响审计的?在这一章我们将做一个简要的介绍。

### 一. 计算机审计的内涵

关于“计算机审计”的含义,有人认为它是以电子数据处理系统为对象进行的审计,也有人认为它是以电算化会计信息系统为对象进行的审计,还有人认为它是以电子计算机为技术手段所进行的审计。前两种观点强调计算机审计的对象,而最后一种强调的是计算机审计的手段(郭宗文等,2005)<sup>[17] (4)</sup>。还有一些人认为计算机审计包括上面两方面的内容。如庄明来(2001)就认为“计算机审计包括电算化审计和审计电算化。所谓电算化审计,是指审计单位对使用电算化会计信息系统的企业单位所进行的审计;而所谓审计电算化,则是指审计单位在审计过程中实施计算机辅助技术,同时,它还应当包括审计单位的办公自动化。”<sup>[18] (278)</sup>。郭宗文等(2005)<sup>[17] (4-5)</sup>认为计算机审计包括两方面的内容:(1)对包括会计电算化在内的信息系统的设计进行审计,以及对包括会计电算化在内的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。

笔者赞同郭宗文的观点,首先,从信息化发展的趋势看,单位和企业的信息系统不会是一个个孤立的系统,而是集财务、供销、人事、生产为一体的综合性的系统,单独的财务系统也将逐渐消失,审计人员只有对整个系统全面了解才能把握审计对象的总体情况,才能更好地开展工作;其次,这一观点与我国官方的有关文件的精神是一致的<sup>①</sup>。

<sup>①</sup> 国办发[2001]88号规定,审计机关有权检查被审计单位运用计算机管理财政收支、财务收支的信息系统。(简称计算机信息系统)。被审计单位应当按照审计机关的要求,提供与财政收支、财务收支有关的电子数据和必要的计算机技术文档等资料。这一规定意味着计算机审计包括对计算机管理的数据进行检查以及对管理数据的计算机进行检查。

## 二. 会计信息化对审计实务的影响

会计信息化是指“将会计信息作为管理信息资源,全面运用以计算机、网络和通信为主的信息技术对其进行获取、加工、传输、存储、应用等处理,为企业经营管理、控制决策和社会经济运行、管理提供充足、实时的信息”(钱玲,2004)<sup>[19] (28)</sup>。会计信息化并不改变审计的总体目标和范围,但是计算机、网络和通信等信息技术的使用却改变了财务资料的处理和存储,因此,审计人员在对会计制度和有关的内部控制的研究和评价中所遵循的程序以及其他审计程序的性质、时间和范围就可能受到电子数据处理环境的影响。归纳起来,会计信息化对审计的主要影响有以下几个方面。

### (一) 对审计线索的影响

审计线索是指审计实施中查明审计若干问题和疑点的途径和头绪(王玲等,2004)<sup>[20]</sup>。审计线索对审计来说是至关重要的,因为审计线索为审计人员选择审计突破点和进行审计追踪提供了事实依据。

在传统会计核算模式下,审计线索包括会计凭证、账簿、报表等会计资料。这些资料都反映在书面上,由原始凭证到记账凭证,由记账凭证到账簿,由账簿到报表,每一步都有文字记录,都有经手人签字,都有相应权限的管理人员的审核批准,审计线索脉络清晰。审计人员利用这些资料就能够从原始凭证开始,通过记账凭证、账簿追踪到会计报表(顺查),也可以从报表开始,一直追查到原始单据(逆查),即审计人员通过这些可见的审计线索就可以检查证、账、表数据所反映的经济业务的合法性。

计算机和网络等信息技术应用于会计后,使会计信息系统的内部和审计线索的某些关键因素发生了重大变化,如数据的存储介质、存取方式和数据的处理程序等,这些变化对审计线索产生重大影响,具体表现为如下几个方面:

#### 1. 系统信息存取的无纸化、电磁化

计算机和网络应用于会计后,会计信息系统一个重要的特点就是会计信息存储在电磁介质上。这就使审计人员需要的审计线索除打印出的少部分外,绝大部分是存放在磁性介质上。这些电子数据,具有肉眼不能识别,存取方便、修改与删除不留痕迹的特点,同时磁性介质的损坏会导致所有会计信息的丢失,而在手工系统下,这些线索虽易被篡改,但难免会留下痕迹而易被发现。

另一方面，会计信息系统存储信息电磁化，使业务处理中间过程缺省。在手工处理中，业务数据的变化，是由一笔一笔的业务累积而成的，新业务记录接在原有记录的后面，而会计信息系统的数据库如果不做专门的设计，新记录有可能将原有记录覆盖掉，使得无法了解业务数据变化的中间过程，尤其有些系统设计者为了节约内存，提高运行效率和速度，常常采取中间数据不保留的做法，导致审计线索的中断。

随着互联网和电子商务的发展，财务人员的工作方式逐渐向网络化发展，财务数据的收集逐渐也向实时化、无纸化发展，传统的单据和纸质的记录将逐渐消失。

## 2. 会计信息系统数据处理过程的自动化

计算机和网络应用于会计后，数据处理高度自动化。由于计算机自身和会计软件运行的特点，加上审计人员对系统内部程序的缺乏了解，使得系统处理过程成为一个“黑箱”，传统意义上的审计线索减少。比如数据记录和处理过程很难直接观察，总分类账为系统主文件所代替，而在主文件中可能看不到计算汇总数所依据的明细数据等。

随着企业信息集成化管理的进一步发展，越来越多的会计软件集成于企业的管理信息系统当中。在这多个系统并存的状态下，某一系统的输出结果，可能成为另一系统的输入数据。比如，ERP系统财务数据生成往往采用从其他管理子系统如供产销系统，人事工资系统直接传入财务系统，自动生成记账凭证。在这情况下，审计人员发现某一环节有错，就有可能要追溯到会计子系统以外的其他各系统，使审计线索的检索工作量变大。

### （二）对审计内容的影响

在会计信息化条件下，审计的经济监督职能并没有改变，但由于会计信息化的特点及系统固有的风险决定了审计内容要发生相应的变化，包括对计算机处理和内部控制功能的审查，随着网络技术、电子商务等网络经济发展，还有必要向业务管理信息系统和供应链追溯。因此，在会计信息化条件下，会计信息系统的审计内容就应当包括系统的开发与设计、会计软件的程序、数据文件以及内部控制的审计等，使审计的对象和范围大大扩大（傅元略等，1999）<sup>[21]</sup>。

首先，在会计信息化条件下，由于会计事项由计算机按程序自动进行处理，

诸如手工会计中因疏忽大意而引起的计算或过账错误的机会就大大减少了。但如果系统的应用程序出错或被人非法篡改,则计算机只会按给定的程序以同样错误的方法处理所有有关的会计事项。因此,审计人员要花费较多的时间和精力来了解和审查计算机系统和程序文件,以证实其处理的合法性、正确性和完整性,证实系统的安全可靠性。

其次,应提倡事前和事中审计,在软件开发的过程中加以控制,及时发现问题。另外,新的信息技术的涌现不断带来新问题,针对这些新的课题,审计人员也必须研究对策。

再次,在传统审计方式下,要确定内部控制的可信赖程度,根据符合性测试与评价的结果,对下一步的审计计划和审计程序加以调整。但是,信息技术应用于会计后,会计系统内部控制的内涵和外延发生了很大的变化,致使内部控制的审计显得更为重要。在手工会计方式下,管理人员可以通过职能分割、人员分工形成内部控制体系,与通过凭证、账簿、报表之间的相互牵制制度结合起来,确保对信息的准确、安全控制。在会计信息化条件下,由于计算机数据处理的集中和连贯性,使得手工环境下的控制制度如职能分割,账簿控制体系等几乎失去控制作用,同时,内部控制制度除了包括电算化环境下的管理制度和由人工执行的一些审核和检查外,还包括不少建立在系统应用程序之中由计算机运行时自动执行的程序控制。

此外,会计信息化环境下,要求审计人员积累业务管理和决策的知识,以便根据审计的业务范围,在审计任务的计划阶段了解系统的概况。事实上,因为会计信息系统不仅披露货币信息,也大量披露非货币信息性信息,而非货币信息多披露企业经营环境、发展潜力和对未来的预测,因此,这也在慢慢推动审计目的由对历史信息审计转向对预测信息审计、审计业务由财务报表鉴证向企业决策咨询发展,从而扩大了审计必须审查的对象的范围。

### **(三) 对审计技术的影响**

在手工会计的条件下,审计可根据具体情况进行顺查、逆查或抽查。审查一般采用审阅、核对、分析、比较、调查和证实等方法。在会计信息化条件下,这些方法仍然有效,但必须作出调整(钱玲, 2004)<sup>[22] (23)</sup>。在会计信息化条件下,传统审计线索的缺失或转移以及审计内容的扩大,导致传统的审计程序和审计方

法体系已不能满足信息化下审计的要求。这就迫使审计人员在采用上述传统审计技术的同时采用计算机辅助审计技术，用日益先进的计算机审计软件去对付单机、网络、多用户等各种工作平台下的会计软件，比如利用审计软件抽取数据、计算比较、综合分析等。

#### **（四）对审计报告的影响**

传统审计一般在企业会计报表完成后进行，审计人员在完成外勤工作后经过一段时间的整理、分析和决策，然后编制审计报告。从企业会计报表的编制到审计报告完成，往往间隔时间长达几个月，时效性差。而在信息化的条件下，由于会计信息化具有实时化、多元化等特征，可以随时提供即时会计报告，会计信息使用者需要的是对这些报表的公允性、真实性、合法性做出实时鉴证的审计报告。因此，传统的审计报告将必须在及时性甚至即时性上做出重大调整，从静态的、事后的审计报告向动态的、实时的审计报告转变，才能满足计算机和网络应用于会计后审计新的要求（申山宏，2005）<sup>[23]</sup>。

#### **（五）对审计人员的影响**

在会计信息化条件下，由于审计线索、内部控制、审计内容、审计方法与技术等的改变，决定了对审计人员要求的提高。审计人员面临着更新知识的需要，他们除了要具有丰富的会计、财务、审计知识和技能，熟悉审计的政策、法律以及其他审计依据外，还要掌握一定的计算机知识及其应用技术以及一定的现代信息处理和管理技术；不仅要懂得审计软件的操作方法，而且还应当根据审计过程所出现的种种问题即时编写出各种测试、审查程序模块；从长远的观点看，审计人员还需要掌握编写适合各种场合需要的审计软件，建立起自己的信息化审计系统（傅元略和庄明来，1999）<sup>[21]</sup>。

#### **（六）对审计效率和质量的影响**

尽管会计信息化条件下审计工作难度大，技术复杂，但只要审计人员知识丰富，技术熟练，计算机和网络等信息新技术在会计和审计中的利用可以为审计工作带来很大的便利，从而提高审计的效率和质量。其主要表现在下面几点：

##### **1. 会计信息化下会计系统中的无意差错减少**

只要输入的记账凭证准确无误，设计的程序算法合理，计算机就会自动给出正确结果。自动化处理避免了会计人员因笔误或汇总错误而出现的各种核算错



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库