

注会考前辅导《审计》第十一章学习辅导(2) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/167/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_80\\_83\\_E5\\_c45\\_167689.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_167689.htm)

1、考虑到购货与付款循环的重要性，注册会计师往往对这一循环采用属性抽样审计方法。在测试该循环的大多数属性时，注册会计师通常选择相对较低的可容忍偏差。并将其中的大额的和不寻常的项目筛选出来，百分之百地加以测试。

2、被审计单位对永续盘存手续中的购入环节的内部控制，一般应作为审计中的购入业务进行控制测试的对象之一，在审计中起这关键作用。

3、固定资产的内部控制（1）固定资产的预算制度。（2）授权批准制度。（3）账簿记录制度。（4）职责分工制度。（5）资本性支出和收益性支出的区分制度。（6）固定资产的处置制度。（7）固定资产的定期盘点制度。（8）固定资产的维护保养制度。严格来讲，固定资产的保险不属于企业固定资产内部控制的范围，但它对企业非常重要。因此，注册会计师在检查、评价企业的内部控制制度时，应当了解固定资产的保险情况。

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)