

注册会计师审计综合题1-50续1 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_72811.htm 14、符合性测试与实质性测试方法上有何联系和区别？ [本题涉及第6,7,8,9章] 题目

解析：答：符合性测试主要测试被审单位内部控制政策和程序设计的适当性及其运行的有效性；而实质性测试主要是交易和余额的详细（细节）测试及对会计信息和非会计信息应用的分析性复核程序。运用这一类审计程序可取得证明管理当局在会计报表上的各项认定是否公允的证据。符合性测试的方法一般有 检查、 询问、 重新执行、 观察等4种；实质性测试的方法一般有交易和余额的详细（细节）测试及对会计信息和非会计信息应用的分析性复核程序两大类，6小种：即通过检查、观察、查询及函证、监盘、计算和分析性复核等方法,获取充分、适当的审计证据，以便对被审计会计报表发表意见提供合理的基础。符合性测试与实质性测试的联系：符合性测试为实质性测试打基础，符合性测试的结果为确定实质性测试的范围、重点、时间提供依据；实质性测试是在符合性测试的基础上进行的，实质性测试的程度取决于符合性测试的结果。具体联系如下：1) 测试内容一样，都是委托单位内部控制。2) 测试程序都要经过了解、测试、评价三个阶段。3) 测试方法都要用到询问，观察，检查，重新执行。符合性测试与实质性测试的区别主要有以下6点：1) 测试目的不同：前者是为确定实质性测试性质，范围，时间；后者是为了对被审核单位内控制度发表审核意见。2) 测试范围不同，前者只对拟信赖的内控进行测试；后

者视委托目的而定。3) 测试依据不同,前者依据《独立审计准则》;后者依据《内部控制审核指导意见》。4) 测试时间不同,前者和报表审计期间相同;后者视委托目的而定。5) 测试结果不同,前者形成审计工作底稿;后者形成内部控制审核报告。6) 内部控制审核要求被审核单位提供有关内控情况的书面声明,而符合性测试不需要。具体区别如下表1:

符合性测试	实质性测试
1、测试对象	内部控制 会计数据(余额、交易等)
2、测试目的	确定内部控制的设计和执行情况 确定会计报表项目认定的公允性
3、程序性质	询问、观察、检查、重新执行 观察、检查、监盘、查询及函证、分析性复核、计算等
4、测试时间	期中、期末为主 期末、期后为主
5、实施要求	选择进行 必须进行
6、证据类别	间接证据 直接证据
7、程序种类	同步、额外、计划符合性测试三种 余额、交易、分析性测试三种
8、计量性质	偏差率 错报金额
9、测试风险	控制风险 检查风险
10、抽样类型	属性抽样 变量抽样

15、将表2资料填写完整

表2 通过实质性测试获取证据时应考虑的相关事项	审计具体目标	会计系统的目标
1. 资产或负债在某一特定时日是否存在	2. 是否有未入帐的资产、负债或其他交易事项	3. 资产或负债在某一特定时日是否归属被审计单位
4. 经济业务的发生是否与被审计单位有关	5. 资产或负债的计价是否恰当	6. 收入和费用的配比是否恰当
7. 会计记录金额是否恰当	8. 会计报表项目的分类反映是否恰当并前后一致	

[本题涉及第6,8章] 题目解析:来源:www.examda.com

表2 通过实质性测试获取证据时应考虑的相关事项 审计具体目标 会计系统的目标 1. 资产或负债在某一特定时日是否存

在真实性 (1) 确认并记录所有的真实的交易 2. 是否有未入帐的资产、负债或其他交易事项 完整性 (2) 及时且充分详细描述, 以便在会计报表上对交易作适当的分类 3. 资产或负债在某一特定时日是否归属被审计单位 所有权 4. 经济业务的发生是否与被审计单位有关 所有权 5. 资产或负债的计价是否恰当 估价 (3) 计量交易的价值, 以便在会计报表上记录其适当的货币价值 6. 收入和费用的配比是否恰当 截止 (4) 确定交易发生的期间, 以便将交易记录在适当的会计期间 7. 会计记录金额是否恰当 估价、机械准确性 8. 会计报表项目的分类反映是否恰当并前后一致 分类、披露 (5) 在会计报表中适当地表达交易和披露相关事项 注: 会计系统的核心是处理交易。

16、请根据表1中“以往的审计经验”的提示, 填完此表

因素	重要性水平	高中低	以往的审计经验	丰富一般差	有关法规对财务会计的要求	被审计单位的经营规模	内部控制与审计风险的评估结果	会计报表项目的性质及相互关系	会计报表各项目的金额及其波动幅度	各账户或各类交易的性质及错报或漏报的可能性	账户或交易的审计成本因素									
[本题涉及第7章]	题目解析: 表1: [答案见斜体字]	因素	重要性水平	高中低	以往的审计经验	丰富一般差	有关法规对财务会计的要求	严格中等不严格	被审计单位的经营规模	大中等小	内部控制与审计风险的评估结果	好[低]中等差[高]	会计报表项目的性质及相互关系	流动性小中等流动性大	会计报表各项目的金额及其波动幅度	小中等大	各账户或各类交易的性质及错报或漏报的可能性	小中等大	账户或交易的审计成本因素	少中等多

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