

第八章：内部控制及其测试与评价 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E7\\_AC\\_AC\\_E5\\_85\\_AB\\_E7\\_AB\\_A0\\_EF\\_c45\\_73377.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E7_AC_AC_E5_85_AB_E7_AB_A0_EF_c45_73377.htm)

1、内部控制是指被审计单位为保证业务活动的有效进行，保护资产的安全和完整，防止、发现、纠正错误与舞弊，保证会计资料的真实、合法、完整而制定和实施的政策与程序。广义的内部控制是指被审计单位的内部管理控制系统。

2、内部控制的产生和发展，促使审计工作从详细审计发展成为测试内部控制为基础的抽样审计。注册会计师编制审计计划时，应当研究与评价被审计单位的内部控制，注册会计师应当对拟信赖的内部控制进行符合性测试，据以测试确定对实质性测试的性质、时间和范围的影响。

3、内部控制的目标：（1）保证业务活动按照适当的授权进行；（2）保证所有的交易和事项以正确的金额，在恰当的会计期间及时记录与适当的帐户，是会计报表的编制符合会计准则的相关要求；（3）保证对资产和记录的接触、处理均经过适当的授权；（4）保证帐面资产与实存资产定期核对相符。

4、建立和维护内部控制，并监督其有效执行是管理当局的责任，公司管理当局应当在综合考虑内部控制的成本效益的基础上建立能为公司会计报表的公允表达提供合理（但不是绝对的）保证的内部控制；

5、内部控制的固有限制：（1）内部控制的设计与运行受成本与效益原则的限制；（2）内部控制一般仅针对常规业务活动而设计；（3）即使是设计完整的内部控制，也可能因执行人员的粗心大意、精力分散、判断失误以及对指令的误解而失效；（4）内部控制可能因内部有关人员相互勾结、内外串通而失败；（5）

）内部控制可能会因执行人员滥用职权或屈服于外部压力而失效；（6）内部控制可能因经营环境、业务性质的改变而削弱或失效。6、注册会计师在执行会计报表审计业务时，不论被审计单位规模的大小，都应当对相关的内部控制进行充分的了解；注册会计师应当根据对被审计单位内部控制的了解，确定是否进行符合性测试以及将要执行的符合性测试的性质、时间和范围。内部控制良好的企业，可能减少实质性测试程序，但绝不能完全取消实质性测试程序。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)