

注会辅导：《审计》考试复习指南(8) 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__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_BE_85_E5_c45_73474.htm

一、考场提示 掌握内部控制目标与要素。理解内部控制的评价。理解管理建议书。

二、重点、难点学习 (一)内部控制的目标：(1)保证业务活动按照适当的授权进行；(2)保证所有交易和事项以正确的金额，在恰当的会计期间及时记录于适当的账户，使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)保证账面资产与实存资产定期核对相符。

(二)内部控制要素 包括控制环境、会计系统、控制程序三个方面。

1、控制环境 指对企业控制的建立和实施有重大影响的因素的统称。主要有：(1)经营管理的观念、方式和风格 (2)组织结构 (3)董事会 (4)授权和分配责任的方法 (5)管理控制方法 (6)内部审计 (7)人事政策和实务 (8)外部影响

2、会计系统 指公司为了汇总、分析、分类、记录、报告公司交易、并保持相关资产与负债的受托责任而建立的方法和记录。有效的会计系统应能：(1)确认并记录所有真实的交易 (2)及时且充分详细地描述交易，以便在会计报表上对交易作适当的分类；(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；(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；(5)在会计报表中适当地表达交易和披露相关事项。

3、控制程序 是为了合理保证公司目标的实现而建立的政策和程序。可分为以下五类：(1)交易授权 (2)职责划分 (3)凭证与记录控制 (4)资产接触与记录使用 (5)独立稽核

(三)控制风险评价的过程 1、评价结果：控制风险可以评价为

高水平。也可以评价为低水平。2、注册会计师在确认以下事项的情况下，才能将控制风险评价为高水平：(1)控制政策和程序与认定不相关；(2)控制政策与程序无效；(3)取得证据来评价控制政策和程序显得不经济。3、注册会计师在对该项认定的控制风险进行评价时，必须遵循以下步骤：(1)确定该项认定可能发生哪些潜在的错报；(2)确定哪些控制可以防止或者发现和更正这些错报；(3)执行符合性测试，获取这些控制是否设计适当和有效执行的证据；(4)评价所获得的证据；(5)评价该项认定的控制风险。4、注册会计师在评价控制风险时，应注意以下几点：(1)必须以通过了解内部控制制度和执行符合性测试所获得的证据，作为评价的证据；(2)充分运用审计判断；(3)必须注意到内部控制的三个要素对某项认定的相互影响。

三、典型例题评析

1、下列各项中，预防员工贪污、挪用销货款的最有效的方法是()。(1998年，单选题) A.记录应收账款明细账的人员不得兼任出纳 B.收取顾客支票与收取顾客现金由不同人员担任 C.请顾客将货款直接汇入公司指定的银行账户 D.公司收到顾客支票后立即寄送收据给客户 [答案]C [说明]尽管这不是一种满意的收款方式，但对于防止舞弊来说，却是最有效的。

2、控制环境、会计系统和控制程序是内部控制的三要素，而内部审计是控制程序的重要组成部分。()(2001年，判断题) [答案]错。

3、为什么注册会计师在对被审单位进行审计时都要对其内部审计情况进行了解,并考虑是否应用其工作成果?确定是否利用内部审计的工作结果时,应考虑哪些因素。 [答案]因为(1)内部审计是单位内部控制的一个重要组成部分。外部审计人员对被审单位审计时,要对内部控制制度进行测评,需了解其内部审计的设置和工

作情况,利用测评结果确定审计实质性测试程序。(2)内部审计和外部审计在工作上具有一致性。内部审计在审计内容、审计依据、审计方法等都和外部审计有一致之处,从而为外部审计利用内部审计工作的成果创造条件。(3)利用内部审计工作成果可以提高工作效率,节约审计费用。外部审计人员在对内部审计工作评价后,利用其工作成果可以减少审计工作量,从而提高工作效率,节约审计费用。内部审计是被审单位控制系统的重要组成部分,注册会计师利用内部审计工作可以节约审计费用,提高审计效率。在内部审计工作质量进行研究和评价,确定是否利用内部审计的工作结果时,应考虑下列因素: 1)内部审计人员的独立性。 2)内部审计人员的经验和能力。 3)内部审计人员的性质、时间和范围。 4)内部审计人员所获取的审计证据的充分性和适当性。 5)管理当局对内部审计工作的重视程度。

四、思考与练习

- 1、内部控制一般应当实现哪些目标？
- 2、注册会计师评价某项认定的控制风险时，应执行哪些步骤？

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