

06年CPA考试审计辅导内部讲义（九）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_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_73527.htm 第八章内部控制及其测试与评价

本章年平均考分为1.5分，是全书分值最低的章节之一。与第五、六、七章不同的是，本章内容年年考试，从未间断。考核的题型以客观题为主。虽然本章是专门讲述“内部控制及其测试与评价”的章，但只是从纯理论的角度进行讲述，而近年来审计对内部控制的考试偏重于内部控制的实际问题，这就导致近年来在内部控制分值直线上升的趋势下本章分值反而大幅度降低。年份单选多选判断简答综合合计题分题分题分题分题分题分2005年 10.5 10.5 21.0 2004年 11.0 11.0 2003

年10.5 11.0 21.5 2002年 11.0 11.5 22.5 控制程序 1.（简04）有关X公司内部控制设计和运行的部分内容摘录如下：“为统一财务管理，提高会计核算水平，设置内部审计部，与财务部一并由财务总监分管。内部审计部的主要职责是对公司内部控制的健全、有效，会计及相关信息的真实、合法、完整，资产的安全、完整，经营绩效及经营合规性进行检查、监督和评价”。【要求】假定X公司的其他内部控制不存在缺陷，请指出X公司上述内部控制在设计与运行方面的缺陷，并简要说明理由。【答案】（2004年）X公司关于财务部及内部审计部一并由财务总监管理的规定属于设计上的重大缺陷：这样的部门设置将内部审计部置于财务部门负责人的管理之下，不符合财政部相关内部会计控制规范中有关“独立”稽核的要求。了解内部控制 1.（多03）在编制审计计划时，应当了解P公司的内部控制。了解重要内部控制时，应实施的

程序通常包括（ ）。 A. 询问 P 公司的有关人员，并查阅相关内部控制文件 B. 检查内部控制生成的文件和记录 C. 选择若干具有代表性的交易和事项进行穿行测试 D. 观察 P 公司的业务活动和内部控制的运行情况【答案】 A B C D（2003 年）【解析】所有选项均为教材原文。 1.（判 02）执行小规模企业会计报表审计业务时，根据独立审计实务公告《小规模企业审计的特殊考虑》的要求，注册会计师无须了解相关内部控制进行。（ ）【答案】×（2002 年）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