

2006年注册会计师《审计》辅导讲义(9) 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_2006_E5_B9_B

4_E6_B3_A8_c45_73825.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10.511.0 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

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

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) 控制测试 1. (单 03) 固定资产和累积折旧审计工作底稿显示以下审计策略，其中正确的是（ ）。 A. 由于上年度相关内部控制难以信赖，本次审计不再实施控制测试程序 B. 由于上年度审计中已全面观察固定资产，本次审计仅观察新增固定资产 C. 由于上年度审计中已索取全部固定资产权属证明，本次审计仅索取新增固定资产权属证明 D. 由于上年度审计中已全面检查固定资产折旧年限，本次审计仅检查新增固定资产折旧年限 【答案】 A (2003 年) 【解析】 A : 由于上年度内部控制难以信赖，前后两年内部管理未发生重大变化，本次审计不进行控制测试是正确的。 另一方面，由于控制测试不是每次审计必须的，即便本年度内部控制可以信赖，本次不进行控制测试也是正确的； B 错在一个“仅”字上。 事实上，本次审计应以本年新增的固定资产为观察的重点，这并不意味着不观察上期的； C 的错误在于，如果仅索取本期新增固定资产的权属证明，哪些以前期间购置的固定资产的权属变动情况（如，担保抵押所引起的固定资产减少）将成“漏网之鱼”； D 的情况同 C 。 B 、 C 、 D 还表明，即使上期实质性测试的结论令人满意，也不能太多地替代本次的实质性测试。

2. (单02) 注册会计师对有些会计报表认定采用较低的控制风险估计水平法，则执行控制测试的种类应为（ ）。 A. 同步控制测试 B. 追加控制测试 C. 计划控制测试 D. 分析控制测试

【答案】C (2002年) 【解析】A和B均属于主要证实法下控制测试的种类；D是不存在的。 1. (多05) 在对L公司固定资产相关的内部控制进行了解、测试后，A注册会计师根据掌握的情况形成了以下专业判断。其中，正确的有（ ）。

A. L公司建立了比较完善的固定资产处置制度，且2004年度发生的处置业务没有对当期损益产生重大影响，A注册会计师决定不再对固定资产处置业务进行实质性测试 B. L公司的固定资产没有按类别、使用部门、使用状况等进行明细核算，A注册会计师决定减少与之相关的控制测试并加大实质性测试样本量 C. L公司建立了比较完善的固定资产定期盘点制度，于2004年12月31日对固定资产进行了全面盘点，并根据盘点结果进行了相关会计处理，注册会计师决定适当减少抽查L公司固定资产的样本量 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