

安通学校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\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_80\\_9A\\_E5\\_AD\\_A6\\_E6\\_c45\\_74037.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74037.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）

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产权属证明，本次审计仅索取新增固定产权属证明 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

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)