

注会考前辅导《审计》第八章学习辅导(2) 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__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_74063.htm

1、业务循环及其分类
注册会计师研究和评价企业内部控制分为三个步骤：第一，了解企业的内部控制情况，并做出相应的记录；第二，实施符合性测试程序，证实有关内部控制的设计和执行的成果；第三，评价内部控制的强弱。因此，了解内部控制是注册会计师检查内部控制的首要步骤。所谓业务循环法也称切块审计法，它是将密切相关的交易种类或账户余额划为同一块，作为一个业务循环来组织安排审计工作的方法。不同类型的企业，其业务循环的划分也有所不同。现以制造业为例，说明业务循环及其分类。制造业业务的内部控制，可以按下列四类业务循环划分进行研究和评价。（1）销售与收款循环。（2）采购与付款循环。（3）生产循环。（4）筹资与投资循环。应该指出的是，如何划分业务循环，应视企业的业务性质和规模而定。同时，不同的审计人员在检查内部控制中，也可以按照自己的判断去划分特定的业务循环。但不论如何划分，审计人员在检查中，应将主要精力集中在那些影响会计报表反映的内部控制环节上。

2、了解内部控制的程序（1）询问被审计单位有关人员，并查阅相关内部控制文件；（2）检查内部控制生成的文件和记录；（3）观察被审计单位的业务活动和内部控制的运行情况；（4）选择若干具有代表性的交易和事项进行“穿行测试”。注册会计师了解内部控制所执行的程序的性质、时间和范围，主要取决于以下因素：（1）被审计单位经营规模及业务复杂程度；（2

) 被审计单位数据处理系统类型及复杂程度；(3) 审计重要性；(4) 相关内部控制类型；(5) 相关内部控制的记录方式；(6) 固有风险的评估结果

3、考虑是否利用内部审计人员的工作结果时，应考虑的因素有：(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) 内部审计程序的性质、时间和范围；(4) 内部审计人员所获得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。

4、内部控制调查记录的方法通常有：调查表(问卷)、文字表述、流程图、核对表。

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