

注会考前辅导《审计》第八章学习辅导(4) 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_74069.htm

控制风险的评价 一、控制风险的初步评估。控制风险的评价是为认定而进行的，而不是为了个别控制要素或个别政策和程序而进行的。控制风险评价为高水平情况：（1）控制政策和控制程序与认定不相关；（2）控制政策和程序无效；（3）取得证据来评价控制政策和程序显得不经济。控制风险评价为低水平的情况（1）控制政策与程序与认定有关；（2）通过符合性测试已获得证据证明控制有效。二、符合性测试与控制风险的进一步评估。注册会计师如拟信赖内部控制，应当实施符合性测试程序，以评估控制风险。初步评估的控制风险水平越低，所需获得内部控制设计合理、运行有效的证据越多。如果进一步评估结果与初步评估结果存在偏差，应当修正对控制风险的评估，并修正实质性测试程序的性质、时间和范围。三、在审计终结前，注册会计、注册会计师应当根据实质性测试程序的结果和其他审计证据，对控制风险进行最终评估。如果最终评价的控制风险高于初步评估水平，注册会计师应当考虑是否要追加相应的审计程序。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