

06注会教材《审计》课程讲义sj0801 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_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_74178.htm 第八章 内部控制及其测试与评价 本章考情分析 本章内容在近年的考试中各种题型均有涉及。2003年1分；2004年未单独命题，在简答题中涉及到本章内容；2005年结合内部控制实务考查了25分的综合题。客观题的主要考查了注册会计师执行了解内部控制的程序等。简答题主要是将本章内部控制的理论与各业务循环的内部控制结合起来，要求考生对被审计单位的内部控制进行分析，指出控制测试的程序，和内部控制的缺陷。综合题也是将内部控制的理论与实务结合，指出内部控制的缺陷，影响的认定，和提出改进意见等。2006年的教材在本章无变化。根据近年的命题规律，考生应将重点放在对内部控制理论充分理解的基础上，与实务融会贯通，对企业具体内部控制进行分析，指出其存在的缺陷及改进建议；进而能够确定对内部控制进行测试的基本程序。对此不仅应掌握好客观题，还应能够处理简答题或综合题。在相关的新准则中有关了解被审计单位的内部控制和控制测试均发生了一些变化。

第一节 内部控制的目标与要素

一、内部控制定义和目标

(一) 内部控制定义 所谓内部控制，是指被审计单位为了保证业务活动的有效进行，保护资产的安全和完整，防止、发现、纠正错误与舞弊，保证会计资料的真实、合法、完整而制定和实施的政策与程序。

(二) 内部控制目标

1. 保证业务活动按照适当的授权进行。
2. 保证所有交易和事项以正确的金额在恰当的会计期间及时记录于适当的账户，使会计报表的编制符合会计

准则的相关要求。3.保证对资产和记录的接触、处理均经过适当的授权。4.保证账面资产与实存资产定期核对相符。（三）内部控制的一般考虑1.管理当局的责任2.合理保证3.固有限制（1）内部控制的设计和运行受制于成本与效益原则。（2）内部控制一般仅针对常规业务活动而设计。（3）即使是设计完整的内部控制，也可能因执行人员的粗心大意、精力分散、判断失误以及对指令的误解而失效。（4）内部控制可能因有关人员相互勾结、内外串通而失效。（5）内部控制可能因执行人员滥用职权或屈从于外部压力而失效。（6）内部控制可能因经营环境、业务性质的改变而削弱或失效。（四）内部控制与审计的关系二、内部控制要素（一）控制环境：所谓控制环境是对企业控制的建立和实施有重大影响的因素的统称。主要有：管理哲学与经营方式、组织结构、董事会、授权和分配责任的方法、管理控制方法、内部审计、人事政策和实务、外部影响、等等。（二）会计系统：会计系统是指企业为了汇总、分析、分类、记录、报告公司交易，并保持对相关资产与负债的受托责任，而建立的方法和记录。（三）控制程序：控制程序是由为了合理保证公司目标的实现而建立的政策和程序组成的。控制程序包括：1.交易授权所有交易在授权范围内才能产生。主要与“存在或发生”认定有关，有些与“估价或分摊”认定有关。控制内容销售收款采购付款授权审批（注册会计师通过检查相关凭证上是否经过审批，来测试授权审批的有效性）一、总体要求：单位应当对销售与收款业务建立严格的授权批准制度，明确审批人员对销售与收款业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，规定经办人的职责范围和工作要

求。 1.审批人应当根据销售与收款授权批准制度的规定，在授权范围内进行审批，不得超越审批权限。 2.经办人应当在职务范围内，按照审批人的批准意见办理销售与收款业务。对于审批人超越授权范围审批的销售与收款业务，经办人员有权拒绝办理，并及时向审批人的上级授权部门报告。 3.对于超过单位既定销售政策和信用政策规定范围的特殊销售业务，单位应当进行集体决策，防止决策失误而造成严重损失。 4.严禁未经授权的机构和人员经办销售与收款业务。

二、具体 1.销售前，赊销的审批； 2.发货的审批； 3.销售价格、销售条件、运费、折扣等的审批。

一、总体要求：单位应当对采购与付款业务建立严格的授权批准制度，明确审批人对采购与付款业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，规定经办人办理采购与付款业务的职责范围和工作要求。

1.审批人应当根据采购与付款业务授权批准制度的规定，在授权范围内进行审批，不得超越审批权限。 2.经办人应当在职务范围内，按照审批人的批准意见办理采购与付款业务。对于审批人超越授权范围审批的采购与付款业务，经办人员有权拒绝办理，并及时向审批人的上级授权部门报告。 3.单位对于重要和技术性较强的采购业务，应当组织专家进行论证，实行集体决策和审批，防止出现决策失误而造成严重损失。 4.严禁未经授权的机构或人员办理采购与付款业务。

二、具体 1.请购的审批； 2.采购合同的审批； 3.付款的审批（预付、定金、还款）

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