

注册会计师 审计 教材精讲班

第七章风险评估

（二）对内部控制了解的深度

包括评价控制的**设计**，并确定其是否得到**执行**，但**不包括**对控制是否得到**一贯执行**的测试。

【单选题 2009】

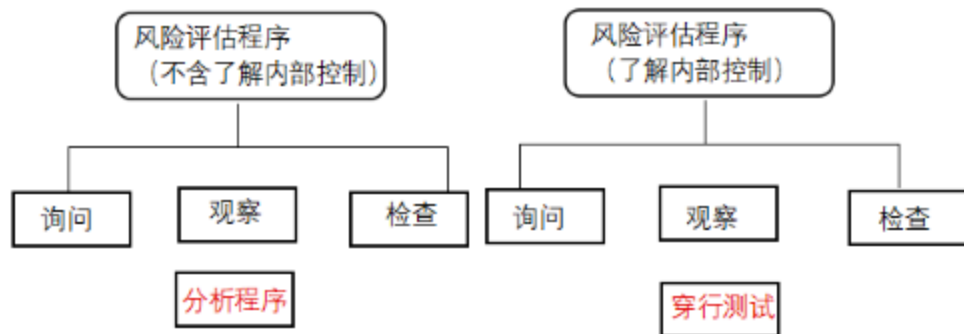
在了解内部控制时，注册会计师通常不实施的审计程序是（ ）。

- A. 了解控制活动是否得到执行
- B. 了解内部控制的设计
- C. 记录了解的内部控制
- D. 寻找内部控制运行中的所有缺陷

【答案】D

（三）了解内部控制的程序（选择题）

1. 询问被审计单位的人员，但询问程序本身并不足以评价控制的设计和和执行，应当与其他程序相结合；
 2. 观察特定控制的运用；
 3. 检查文件和报告；
 4. 追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程，即穿行测试。
- 4.2 识别和了解相关控制的要点



【单选题 2012】

下列审计程序中，注册会计师在了解被审计单位内部控制时通常不采用的是（ ）。

- A. 询问
- B. 观察
- C. 分析程序
- D. 检查

【答案】C

【单选题 2012】

在确定控制活动是否能够防止或发现并纠正重大错报时，下列审计程序中可能无法实现这一目的的是（ ）。

- A. 询问员工执行控制活动的情况
- B. 使用高度汇总的数据实施分析程序
- C. 观察员工执行的控制活动
- D. 检查文件和记录

【答案】B

（四）了解内部控制与控制测试的区别（简答题）

除非存在某些可以使控制得到一贯运行的自动化控制，否则注册会计师对控制的了解**并不足以**测试控制运行的有效性。

【2017年 多选题】

下列有关注册会计师了解内部控制的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师在了解被审计单位内部控制时，应当确定其是否得到一贯执行
- B. 注册会计师不需要了解被审计单位所有的内部控制
- C. 注册会计师对内部控制的了解通常不足以测试控制运行的有效性
- D. 注册会计师询问被审计单位人员不足以评价内部控制设计的有效性

【答案】BCD

4.3 内部控制五要素

内部控制要素	控制环境 ★★★
	风险评估过程
	信息系统与沟通
	控制活动 ★★
	对控制的监督 ★

（一）控制环境

1. 含义

包括治理职能和管理职能，以及治理层和管理层对内部控制及其重要性的态度、认识和措施。

2. 对注册会计师的要求

注册会计师**应当**了解控制环境，在审计业务**承接阶段**，就需要对控制环境作出**初步了解和评价**。

3. 内容

要点	内容
(1) 对诚信和道德价值观念的沟通与落实	① 书面行为规范并向所有员工传达 ② 企业文化 ③ 管理人员的表率作用 ④ 惩罚措施
(2) 对胜任能力的重视	① 财务人员以及信息管理人员的胜任能力和培训 ② 财务人员配备足够 ③ 财务人员的技能
(3) 治理层的参与程度	① 相对于管理层的独立性 ② 经验和品德 ③ 参与程度，以及采取措施的适当性 ④ 与内部审计人员和注册会计师的互动等
(4) 管理层的理念和经营风格	① 对内部控制的关注 ② 是否处于有效的监督下 ③ 经营风格 ④ 对内控缺陷和违规事项的反应

(5)组织结构及职权与责任的分配	①授权 ②职责划分
(6)人力资源政策与实务	招聘、培训、考核、咨询、晋升和薪酬等

4. 控制环境的影响（选择题）

（1）广泛性：控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响，如认为控制环境薄弱，可能导致财务报表层次的重大错报风险，很难认定某一流程的控制是有效的

（2）舞弊：不能绝对防止舞弊，但有助于降低舞弊风险

（3）错报：本身并不能防止或发现并纠正认定层次的重大错报。在评估重大错报风险时，应将控制环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑

【单选题 2013】

下列各项中，不属于控制环境要素的是（ ）。

- A. 被审计单位的人力资源政策与实务
- B. 被审计单位的组织结构
- C. 被审计单位管理层的理念
- D. 被审计单位的信息系统

【答案】D

【单选题 2013】

下列有关控制环境的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在审计业务承接阶段，注册会计师无需了解和评价控制环境
- B. 在实施风险评估程序时，注册会计师需要对控制环境的构成要素获取足够了解，并考虑内部控制的实质及其综合效果
- C. 在进行风险评估时，如果注册会计师认为被审计单位的控制环境薄弱，则很难认定某一流程的控制是有效的
- D. 在评估重大错报风险时，注册会计师应当将控制环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑

【答案】A

【单选题 2014】

下列有关控制环境的说法中，错误的是（ ）。

- A. 有效的控制环境本身可以防止、发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报
- B. 控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响
- C. 有效的控制环境可以降低舞弊发生的风险
- D. 财务报表层次重大错报风险很可能源于控制环境存在缺陷

【答案】A

【单选题 2016】

下列各项中，不属于控制环境要素的是（ ）。

- A. 对诚信和道德价值观念的沟通与落实
- B. 内部审计的职能范围
- C. 治理层的参与
- D. 人力资源政策与实务

【答案】B