

注册会计师 审计 教材精讲班

第七章风险评估

第四节、了解被审计单位的内部控制

(2) 检查性控制

建立检查性控制的目的是发现流程中可能发生的错报（尽管有预防性控制还是会发生的错报）。

检查性控制示例

| 对控制的描述 | 控制预期查出的错报 |
|--|---|
| 定期编制银行存款余额调节表，跟踪调查挂账的项目 | 在对其他项目进行审核的同时，查找存入银行但没有记入日记账的现金收入，未记录的银行现金支付或虚构入账的不真实的银行现金收入或支付，未及时入账或未正确汇总分类的银行现金收入或支付 |
| 将预算与实际费用间的差异列入计算机编制的报告中并由部门经理复核。记录所有超过预算 2% 的差异情况和解决措施 | 在对其他项目进行审核的同时，查找本月发生的重大分类错报或没有记录及没有发生的大笔收入、支出以及相关资产和负债项目 |
| 计算机每天比较运出货物的数量和开票数量。如果发现差异，产生报告，由开票主管复核和追查 | 查找没有开票和记录的出库货物，以及与真实发货无关的发票 |
| 每季度复核应收账款贷方余额并找出原因 | 查找未予入账的发票和销售与现金收入中的分类错误 |

【提示】

1. 审批、授权、职责分离通常属于预防性控制；
2. 复核、对账、盘点通常属于检查性控制。

【单选题 2014】

下列控制活动中，属于检查性控制的是（ ）。

- A. 仓库管理员根据经批准的发货单办理出库
- B. 信息技术部根据人事部提供的员工岗位职责表在系统中设定用户权限
- C. 采购部对新增供应商执行背景调查
- D. 财务人员每月末与客户对账，并调查差异

【答案】D

【单选题 2017】

下列各项中，属于预防性控制的是（ ）。

- A. 财务主管定期盘点现金和有价证券
- B. 管理层分析评价实际业绩与预算的差异，并针对超过规定金额的差异调查原因
- C. 董事会复核并批准由管理层编制的财务报表
- D. 由不同的员工负责职工薪酬档案的维护和职工薪酬的计算

【答案】D

【单选题 2018】

下列各项控制中，属于检查性控制的是（ ）。

- A. 出纳不能兼任收入或支出的记账工作
- B. 财务总监复核并批准财务经理提出的撤销银行账号的申请
- C. 财务经理根据其权限复核并批准相关付款
- D. 财务经理复核会计编制的银行存款余额调节表

【答案】D

5. 执行穿行测试，证实对交易流程和相关控制的**了解**

(1) 执行穿行测试的目的

- ① 确认对业务流程的**了解**
- ② 确认对重要交易的了解是**完整**的，即所有与认定相关的可能错报环节都已识别
- ③ 确认所获取的有关流程中的**预防性控制**和**检查性控制**信息的准确性
- ④ 评估控制**设计**的有效性
- ⑤ 确认控制是否得到**执行**
- ⑥ 确认之前所做的书面**记录**的准确性

【多选题 2019】下列各项中，属于注册会计师通过实施穿行测试可以实现的目的的有（ ）。

- A. 确认对业务流程的了解
- B. 评价控制设计的有效性
- C. 确认控制是否得到执行
- D. 确认对重要交易的了解是否完整

【答案】ABCD

6. 初步评价和风险评估

| 初步评价结论 | | |
|---|----|----|
| 结论 | 设计 | 执行 |
| (1) 所设计的控制单独或连同其他控制能够防止或发现并纠正重大错报，并得到执行 | ✓ | ✓ |
| (2) 控制的设计是合理的，但没有得到执行 | ✓ | × |
| (3) 控制设计无效或缺乏必要控制 | × | - |

【2010年 多选题】

在对内部控制进行初步评价并进行风险评估后，注册会计师通常需要在审计工作底稿中形成结论的有（ ）。

- A. 控制本身的设计是否有效
- B. 控制是否得到执行
- C. 是否信赖控制并实施控制测试
- D. 是否实施实质性程序

【答案】ABC

7. 对财务报告流程的了解

【综合题 2019】上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事汽车零部件的研发、制造和销售。A 注册会计师负责审计甲公司 2018 年度财务报表，确定财务报表整体的重要性为 600 万元，实际执行的重要性为 450 万元，明显微小错报的临界值为 30 万元。

资料三：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计计划，部分内容摘录如下：

(1) 甲公司 2018 年度开始投资产业基金。A 注册会计师通过询问、阅读内控手册和实施穿行测试，了解了与该类投资活动相关的内部控制，认为其设计无效，拟采用实质性方案测试相关财务报表项目。

要求：针对资料三第(1)项，假定不考虑其他条件，指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

【答案】恰当。

【解析】设计无效的内部控制无需确认其是否得到执行，更无需测试其执行效果，应当采用实质性方案。