

第三节 控制测试

一、控制测试的含义和要求

二、控制测试的性质

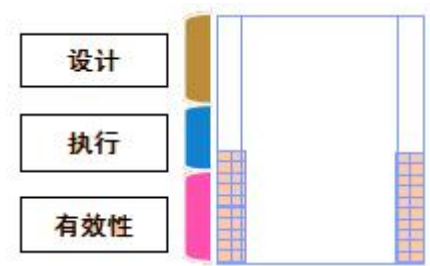
三、控制测试的时间

四、控制测试的范围

一、控制测试的含义和要求

（一）控制测试的含义

1.含义：控制测试是指用于**评价内部控制**在防止或发现并纠正认定层次重大错报方面的**运行有效性**的审计程序。（控制有效运行了么？）



【回顾】了解内部控制包含两层含义，一是评价控制的设计，二是确定控制是否得到执行

2.有效运行的判断：

- （1）控制在所审计期间的相关**时点**是如何运行的；
- （2）控制是否得到**一贯**执行；
- （3）控制由**谁**或以何种**方式**执行。

【强调 1】了解控制是否得到执行时，注册会计师只需**抽取少量**的交易进行检查或观察某几个时点；

【强调 2】但在**测试控制运行有效性**时，注册会计师需要**抽取足够数量**的交易进行检查，或对多个不同时点进行观察

（二）控制测试的要求（实施条件）

作为进一步审计程序的类型之一，**控制测试并非在任何情况下都需要实施**。当存在下列情形之一时，CPA 应当实施控制测试。

- 1.在评估认定层次重大错报风险时，**预期控制的运行是有效的**；（设计合理&得到执行）
- 2.**仅实施实质性程序并不能够**提供认定层次充分、适当的审计证据。（高度自动化）

二、控制测试的性质

（一）性质的含义

- 1.控制测试的**性质是指**控制测试所使用的审计程序的**类型及其组合**。
- 2.在计划和实施控制测试时，对控制有效性的**信赖程度越高**，注册会计师**应当获取越有说服力**的审计证据。
- 3.控制测试采用的审计程序有：**询问、观察、检查和重新执行**。

(1) 询问	注册会计师可以向被审计单位适当员工询问，获取与内部控制运行情况相关的信息 【强调】 询问本身并不足以测试控制运行的有效性。需要和其他测试手段相结合使用才能发挥作用
-----------	---

(2) 观察	观察是测试不留下书面记录的控制（职责分离）的运行情况的有效方法 【强调】观察提供的证据仅限于观察发生的时点
(3) 检查	对运行情况留有书面证据的控制检查非常有用
(4) 重新 执行	如果需要进行大量的重新执行，注册会计师就要考虑通过实施控制测试以缩小实质性程序的范围是否有效率