

第二十章 企业内部控制审计

【知识点3】测试控制的有效性

(一) 整体思路

1.考虑	2.风险	3.程序	4.时间安排	5.范围
设计的有效性	与控制相关的风险越高,需要的审计证据越多。	询问、观察、检查、重新执行	后述	后述
运行的有效性				

(二) 时间安排

- 1.对于内部控制审计业务,注册会计师应当获取内部控制在**基准日之前一段足够长的期间内有效运行的审计证据**。
- 2.在整合审计中,注册会计师控制测试所涵盖的期间**应尽量与财务报表审计中拟信赖内部控制的期间保持一致**。
- 3.对控制有效性的测试涵盖的**期间越长**,提供的控制有效性的**审计证据越多**。
- 4.对控制有效性测试的实施时间**越接近基准日**,提供的控制有效性的审计证据**越有力**。

(三) 范围

1.自动化信息处理控制

信息技术处理具有内在一贯性,除非系统发生变动,一项自动化信息处理控制应当一贯运行。对于一项自动化信息处理控制,一旦确定被审计单位正在执行该控制,注册会计师通常无须扩大控制测试的范围。

注册会计师需要考虑执行下列测试,以确定自动化信息处理控制持续有效运行:

- (1) 测试与该信息处理控制有关的一般控制的运行有效性;
- (2) 确定系统是否发生变动,如果发生变动,是否存在适当的系统变动控制;
- (3) 确定对交易的处理是否使用授权批准的软件版本。

2.发现偏差时的考虑要素

- (1) 该偏差是**如何被发现的**。
- (2) 该偏差是与某一特定的地点、流程或应用系统相关,还是对被审计单位有广泛影响。
- (3) 就被审计单位的内部政策而言,该控制出现偏差的严重程度。
- (4) 与控制运行频率相比,偏差发生的频率大小。

【知识点4】内部控制缺陷评价

(一) 控制缺陷的分类

分类标准	分类结果	定义
形成原因	设计缺陷	缺少为实现控制目标所必需的控制,或现有的控制设计不适当、即使正常运行也难以实现预期的控制目标。
	运行缺陷	现存设计适当的控制没有按设计意图运行,或执行人员没有获得必要授权或缺乏胜任能力,无法有效地实施内部控制。
严重程度	重大缺陷	内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。
	重要缺陷	内部控制中存在的、其严重程度不如重大缺陷但足以引起负责监督被审计单位财务报告的人员(如审计委员会或类似机构)关注的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

	一般缺陷	内部控制中存在的、除重大缺陷和重要缺陷之外的控制缺陷。
--	------	-----------------------------

(二) 控制缺陷严重程度

1. 控制缺陷严重程度取决于

- (1) 控制不能防止或发现并纠正账户或列报发生错报的可能性的大小；
- (2) 因一项或多项控制缺陷导致的潜在错报的金额大小。

2. 评价控制缺陷导致潜在错报金额大小的因素

- (1) 受控制缺陷影响的财务报表金额或交易总额。
- (2) 在本期或预计的未来期间受控制缺陷影响的账户余额或各类交易涉及的交易量。

【强调 1】 评价缺陷是否可能导致错报时，注册会计师无需将错报发生的概率化为某特定的百分比或区间。

【强调 2】 在确定一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否构成重大缺陷时，注册会计师应当评价补偿性控制的影响。

(三) 内部控制缺陷整改(2252025)

1. 如果被审计单位在基准日前对存在缺陷的控制进行了整改，整改后的控制需要运行足够长的时间，才能使注册会计师得出其是否有效的审计结论。
2. 如果被审计单位在基准日前对存在重大缺陷的内部控制进行了整改，但新控制尚没有运行足够长的时间，注册会计师应当将其视为内部控制在基准日存在重大缺陷。

【知识点 5】 内部控制审计报告

审计报告类型	判断标准
无法表示意见	如果审计范围受到限制。
否定意见	内部控制存在一项或多项重大缺陷。
无保留意见	同时满足： 1. 在基准日，被审计单位按照适用的内部控制标准的要求，在所有重大方面保持了有效的内部控制； 2. 注册会计师已经按照《企业内部控制审计指引》的要求计划和实施审计工作，在审计过程中未受到限制。

【强调事项段】

1. 如果确定企业内部控制评价报告对要素的列报不完整或不恰当，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，说明这一情况并解释得出该结论的理由。
2. 如果注册会计师知悉在基准日并不存在、但在期后期间发生的事项，且这类期后事项对内部控制有重大影响，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，描述该事项及其影响，或提醒内部控制审计报告使用者关注企业内部控制评价报告中披露的该事项及其影响。