

第三节 控制测试

四、控制测试的范围

控制测试范围，是指某项控制活动的测试次数。注册会计师应当设计控制测试，以获取控制在整个拟信赖的期间有效运行的充分、适当的审计证据。

（一）注册会计师除考虑对控制的信赖程度外，还可能考虑影响控制测试范围的以下因素

1. 在拟信赖期间，被审计单位执行控制的频率。控制执行的频率越高，控制测试的范围越大。
2. 在所审计期间，拟信赖控制运行有效性的时间长度。注册会计师拟信赖控制运行有效性的期间越长，控制测试的范围越大。
3. 控制的预计偏差。控制的预计偏差率越高，控制测试的范围越大。如果控制的预计偏差率过高，注册会计师应当考虑控制可能不足以将认定层次的重大错报风险降至可接受的低水平，从而针对某一认定实施的控制测试可能是无效的。
4. 通过测试与认定相关的其他控制获取审计证据的范围。当针对同一认定的其他控制获取的审计证据的充分性和适当性较高时，测试该控制的范围可适当缩小。
5. 拟获取的有关认定层次控制运行有效性的审计证据的相关性和可靠性。

（二）对自动化控制的测试范围的特别考虑

对于一项自动化应用控制，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，但需要考虑执行下列测试以确定该控制持续有效运行：

1. 测试与该应用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。

【提示】注册会计师最好在审计的早期测试整体层面控制。原因在于对这些控制测试的结果会影响其他计划审计程序的性质和范围。