



第三节 控制测试



第三节 控制测试

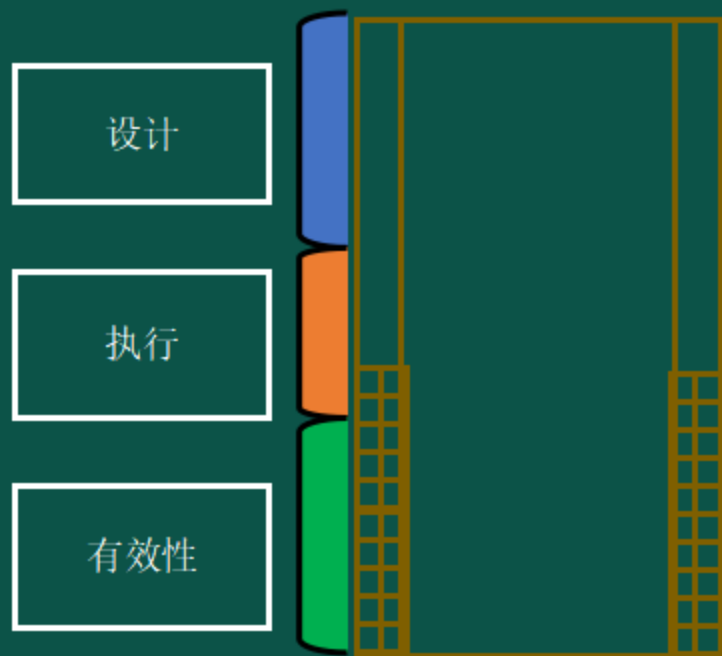
一、控制测试的概念和要求

（一）控制测试的概念

1. 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？）



第三节 控制测试





第三节 控制测试

【提示1】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。测试控制运行的有效性与确定控制是否得到执行所获取的审计证据是不同的。

【提示2】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；

【提示3】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。



第三节 控制测试

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。

控制运行的有效性强调的是控制能够在各个不同的时点按照既定的设计得以一贯执行。



第三节 控制测试

（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）



第三节 控制测试

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. 计划从控制测试中获取的保证水平是决定控制测试性质的主要因素之一。

3. 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。

4. 控制测试采用的审计程序有：询问、观察、检查和重新执行。



第三节 控制测试

(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 【提示】 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 【提示】 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



第三节 控制测试

（二）确定控制测试的性质时的要求

1. 特定**控制的性质**。内部控制有记录的一般用检查，没有文件记录一般用询问和观察等。
2. 考虑测试与认定**直接相关和间接相关**的控制。在设计控制测试时，不仅应考虑与认定直接相关的控制，还应考虑与认定间接相关的控制，以获取控制有效性的支持性证据。



第三节 控制测试

3. 如果对一项自动化的应用控制实施控制测试。由于信息技术处理过程的内在一贯性，注册会计师可以利用该项控制得以执行的审计证据和信息技术一般控制（特别是对系统变动的控制）运行有效性的审计证据，作为支持该项控制在相关期间运行有效性的重要审计证据。



第三节 控制测试

【例-单选题】下列有关控制测试的说法中，正确的是（ ）。

A. 控制测试是指用于评价内部控制在防止或发现并纠正财务报表层次重大错报方面的运行有效性的审计程序

B. 当信息技术一般控制运行有效时，注册会计师可以利用自动化的信息处理控制得以执

行的审计证据，作为支持该项控制在相关期间运行有效性的重要审计证据

C. 测试控制运行的有效性时，注册会计师需要抽取少量的交易进行检查或观察某几个时点

D. 测试控制运行的有效性与确定控制是否得到执行所需获取的审计证据是相同的



第三节 控制测试

答案：B

解析：选项A错误，控制测试是为了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而实施的审计程序。选项C错误，在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。但在测试控制运行的有效性时，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。选项D错误，测试控制运行的有效性与确定控制是否得到执行所需获取的审计证据存在差异。