

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**

## CPA 知识讲解

### 审计

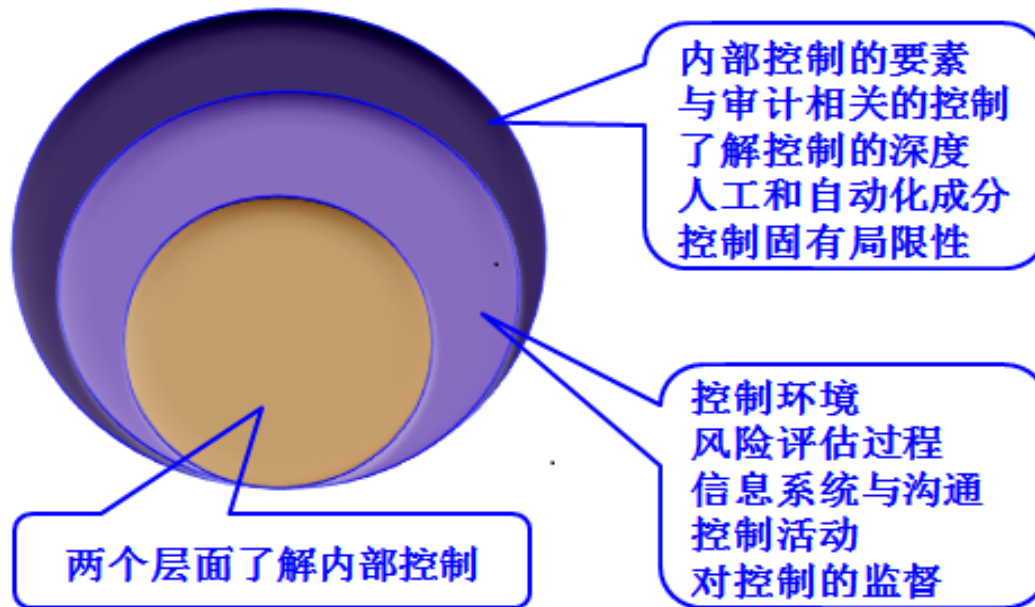
第二十四讲：风险评估 3

讲师：Danielle





## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

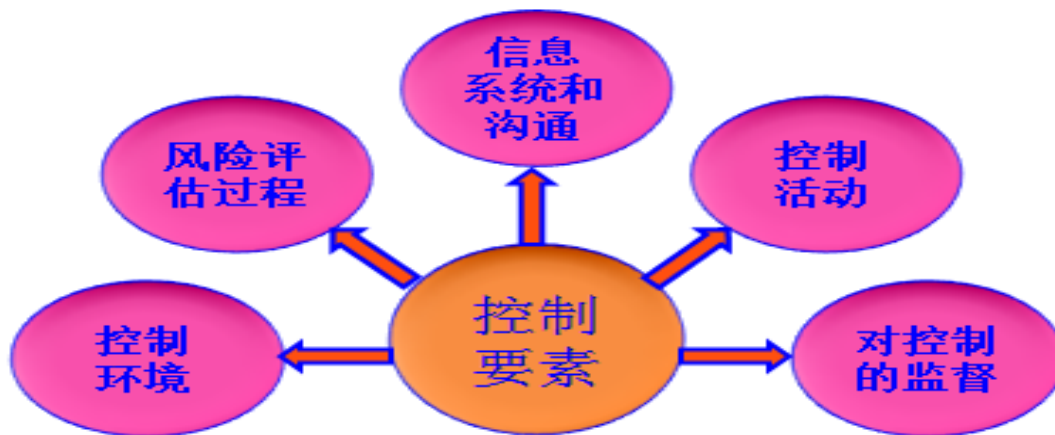




## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### 一、内部控制的要素

无论怎样划分内部控制要素，注册会计师都应重点考虑某项控制是否能够以及如何防止或发现并纠正各类交易、账户余额和披露存在的重大错报。





## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### 二、只了解与审计相关的控制

注册会计师需要了解和评价的只是与审计相关的内部控制，并非被审计单位所有的内部控制。被审计单位通常有一些与目标相关但与审计无关的控制，注册会计师无须对其加以考虑。



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### 【例题 单选】

下列有关内部控制的说法中，错误的是( )。

- A.注册会计师应当在所有审计项目中了解内部控制
- B.内部控制无论如何有效，都只能为被审计单位实现财务报告目标提供合理保证
- C.与经营目标和合规目标相关的控制均与审计无关
- D.在某些情况下，控制得到执行，就能为控制运行的有效性提供证据



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### 【解析】C

如果与经营和合规目标相关的控制同注册会计师实施审计程序时评价或使用的数据相关，则这些控制也可能与审计相关。

过高的经营目标与可能导致重大错报风险；针对合规目标的控制可能与遵守法律法规的情况相关。



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### 三、对内部控制了解的深度

#### (一)了解内部控制的目的

##### 1.评价控制的设计是否合理。

设计不当的控制可能表明内部控制存在重大缺陷，不需要再考虑控制是否得到执行。

##### 2.确定内部控制是否得到执行。

设计合理的内部控制，只有通过执行才能实现控制目的。

确定内部控制是否得到执行，不包括对控制是否得到一贯执行的测试，后者是控制测试的目的。



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### (二)了解内部控制的程序

- 1.询问被审计单位的人员；
- 2.观察特定控制的运用；
- 3.检查[相关的]文件和报告；
- 4.追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程[穿行测试]。





## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### (三)了解内控能否代替控制测试

#### 1.人工控制

人工控制在某一时点得到执行，并不能证明该控制在所审计期间的其他时点也有效运行。对人工控制的了解并不能够代替对控制运行有效性的测试。

#### 2.自动化控制

信息技术处理流程具有内在一贯性，一旦确定其正在有效执行，[测试一次]就可能确定其一贯有效执行。

除非存在某些可以使控制得到一贯运行的自动化控制[前提/一般控制运行有效],否则对控制的了解并不足以测试控制运行的有效性。



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### 四、内部控制的人工和自动化成分

#### （一）控制方式及其适用范围

尽管信息技术得到了广泛使用，但人工因素仍然会存在于这些系统之中。

1.人工控制适用于批准、复核、调节、跟踪。但不适宜：

（1）存在大量或重复发生的交易；

（2）控制活动可适当设计和自动化处理；

（3）事先可预见的错误能够通过自动化控制得以防范或发现并纠正。

2.自动化控制适用于通过电子文档生成、记录、处理和报告交易（如订购单、发票、装运单及相关的会计记录），不适用于难以防范、需要灵活变通的控制。

人工控制与自动控制互为补充。一种方式所不适用的，正是另一种方所适用的；反之亦然。



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### （二）自动化控制的优势与风险

#### 1.控制优势：

- （1）在处理大量的交易或数据时，一贯运用事先确定的业务规则，并进行复杂运算；
- （2）提高信息的及时性、可获得性及准确性；
- （3）有助于对信息的深入分析；
- （4）提高对被审计单位的经营业绩及其政策和程序执行情况监督的能力；
- （5）降低控制被规避的风险；
- （6）通过实施安全控制，提高不相容职务分离的有效性。



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

[链接]自动控制能为企业带来以下好处：

- 1．自动控制能够有效处理大流量交易及数据，因为自动信息系统可以提供与业务规则一致的系统处理方法；（1）
- 2．自动控制比较不容易被绕过；（5）
- 3．自动信息系统、数据库及操作系统的相关安全控制可以实现有效的职责分离；（6）
- 4．自动信息系统可以提高信息的及时性、准确性，并使信息变得更易获取；（2）
- 5．自动信息系统可以提高管理层对企业业务活动及相关政策的监督水平。（4）



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### 2.控制风险：

- (1) 未能正确处理数据，或处理了不正确的数据，或两种情况同时并存[系统]；
- (2) 在未得到授权情况下访问数据，可能导致数据的毁损或对数据不恰当的修改[人]；
- (3) 信息技术人员可能获得超越职责的数据访问权限，破坏系统职责分工[人]；
- (4) 未经授权改变主文档的数据[人]；
- (5) 未经授权改变系统或程序[人]；
- (6) 未能对系统或程序做出必要的修改[人]；
- (7) 不恰当的人为干预[人]；
- (8) 数据丢失的风险或不能访问所需要的数据[系统]。



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

[链接]信息技术产生了特定的风险：

- 1．信息系统或相关系统程序可能会对数据进行错误处理，也可能会去处理那些本身就错误的数据（1）；
- 2．增加对数据信息非授权访问的风险，这种风险可能导致系统对非授权交易及虚假交易请求的拒绝处理功能遭到破坏。系统程序、系统内的数据遭到不适当的改变，系统对交易进行不适当的记录（4-7），以及信息技术人员（3）获得超过其职责范围的过大系统权限等；
- 3．数据丢失风险或数据无法访问见，如系统瘫痪（8）；
- 4．不适当的人工干预（2），或人为绕过自动控制。



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### （三）人工控制的优势与风险

#### 1.控制优势

- （1）存在大额、异常或偶发的交易[笔数少、金额大]；
- （2）存在难以定义、防范或预见的错误[异常的、无规定的]；
- （3）为应对情况的变化，需要对现有的自动化控制进行调整；
- （4）监督自动化控制的有效性。

#### 2.控制风险

- （1）人工控制可能更容易被规避、忽视或凌驾[人情]；
- （2）人工控制可能不具有—贯性[情绪]；
- （3）人工控制可能更容易产生简单错误或失误[疲劳]。



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### 五、内部控制的固有局限性

#### （一）导致固有局限性的主要原因：

- 1.人为判断可能出现错误、人为失误导致内部控制失效。
- 2.可能由于人员串通或管理层凌驾内部控制而被规避。

此外还包括[次要原因]：人员素质，成本效益及异常情况。

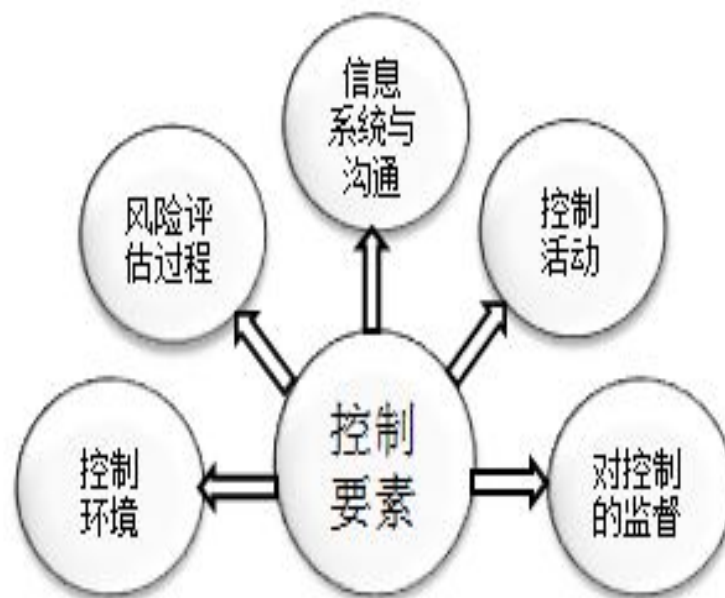
#### （二）内部控制固有局限性意味着：

- 1.无论如何设计和执行，只能对财务报告的可靠性提供合理的保证[不能提供绝对保证]。
- 2.无论评估的控制风险多低，都不能仅依赖内部控制而不实施实质性程序。





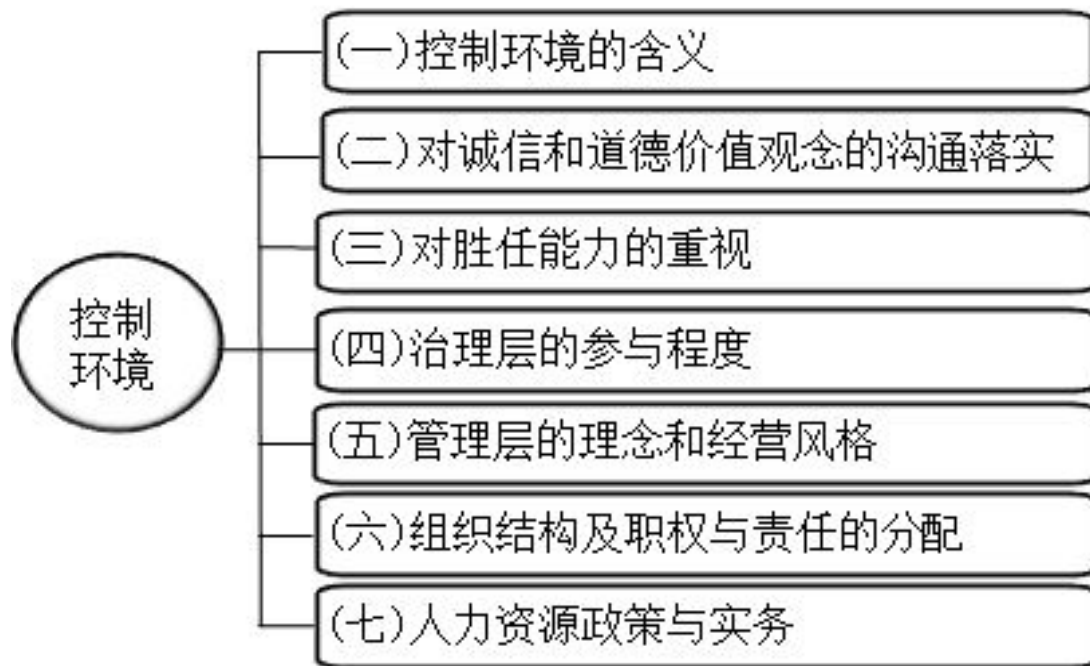
## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制





## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### 六、控制环境/控制要素之一





## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### （一）控制环境的含义

控制环境包括治理职能和管理职能，以及治理层和管理层对内部控制及其重要性的态度、认识和措施。

在审计业务承接阶段，就需要对控制环境做出初步了解和评价。

### （二）对诚信和道德价值观念的沟通与落实

- 1.是否有书面的行为规范并向所有员工传达[倡导]；
- 2.企业文化是否强调诚信和道德价值观念的重要性[倡导]；
- 3.管理层是否身体力行，高级管理人员是否起表率作用[以行动倡导]；
- 4.对违反有关政策和行为规范的情况是否采取适当的惩罚措施。



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### （三）对胜任能力的重视

对胜任能力的重视包括管理层对特定工作所需的胜任能力水平的设定，对达到该水平所必需的知识和能力的要求。对胜任能力的重视情况进行了解和评估时，考虑的主要因素包括：

- 1.财务人员以及信息管理人员是否具备与被审计单位业务性质和复杂程度相称的足够的胜任能力和培训，在发生错误时，是否通过调整人员或系统来加以处理；
- 2.管理层是否配备足够的财务人员以适应业务发展和有关方面的需要；
- 3.财务人员是否具备理解和运用会计准则所需的技能。



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### （四）治理层的参与程度

控制环境在很大程度上受治理层的影响。治理层对控制环境影响的要素有：治理层相对于管理层的独立性、治理层成员的经验和品德、参与经营的程度和收到的信息、对经营活动的详细检查、治理层采取措施的适当性，包括提出问题的难度和对问题的跟进程度，以及治理层和内部审计人员和注册会计师的互动等。



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

### （五）管理层的理念和经营风格

衡量管理层对内部控制重视程度的重要标准是，管理层收到有关内部控制缺陷及违规事件的报告时是否作出适当反应。

### （六）组织结构及职权与责任的分配

### （七）人力资源政策与实务

内部控制离不开人的参与，内部控制的有效性取决于人，人的表现受到人事政策与实务的影响。



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

控制环境5点小结：

1.[全面]注册会计师应当对控制环境的构成要素[共6个]获取足够的了解，并考虑各个要素是否得到执行。

2.[程序]在确定各个要素是否得到执行时，应考虑将询问与其他风险评估程序[观察、检查，不包括分析]结合。

通过检查，可能了解管理层是否建立了正式的行为守则；通过观察，可能了解日常工作中是否遵守行为守则；

通过检查和观察，可能了解管理层如何处理违反行为守则。

3.[影响]控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响，注册会计师应当考虑控制环境的总体优势是否为内部控制的其他要素提供了适当的基础，并且未被控制环境中存在的缺陷所削弱。



## 第七章第三节 了解被审计单位的内部控制

4.[作用]控制环境虽不能绝对防止舞弊，但有助于降低舞弊风险。

控制环境的有效性能为注册会计师相信以前年度和期中测试过的控制将继续有效运行提供一定基础。

控制环境存在的弱点可能削弱控制的有效性：如认为控制环境薄弱，很难认定某一流程的控制是有效的。

5.[局限]控制环境本身并不能防止或发现并纠正认定层次的重大错报。在评估重大错报风险时，应将控制环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑。例如，与对控制的监督和具体控制活动一并考虑。



# ACCAspace

Professional Accounting Education

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**



# Thank You!

