



专题二十二：企业内部控制的审计

考点简述

专题二十二 内部控制审计

考点一：内部控制

考试套路一：考核内部控制责任主体的理解

考点二：内部控制审计和财务报表审计的区别

考试套路一：考核内部控制审计和财务报表审计区别的理解

考点三：识别重要账户金额列报

考试套路一：考核识别重要账户和列报方法的记忆

考点四：评价控制缺陷

考试套路一：考核评价控制缺陷的理解

考点五：企业内部控制审计报告中增加强调事项段

考核需要增加强调事项情形的记忆

内部控制



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：高胜男

套路识别

考核内部控制责任主体的理解

套路研习

1.设计和实施内部控制的责任主体是治理层、管理层和其他人员，组织中的每一个人都对内部控制负有责任。

考点总结

内部控制，内部人员，人人有责。

内部控制

内部控制审计和财务报表审计的区别



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：高胜男

套路识别

考核识别重要账户和列报方法的记忆

1.内部控制审计和财务报表审计的区别对比：

表 内部控制审计与财务报表审计比较

比较项目	内部控制审计	财务报表审计
1、 审计目的	对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对内部控制审计过程中注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷，在内部控制审计报告中增加“非财务报告内部控制重大缺陷描述段”予以披露。	对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制并实现公允反映发表审计意见。

套路研习

比较项目	内部控制审计	财务报表审计
2、了解和测试内部控制的目的	为了对内部控制的有效性发表审计意见。	为了识别、评估和应对重大错报风险，据此确定实质性程序的性质、时间安排和范围，并获取与财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制相关的审计证据，以支持对财务报表发表的审计意见。
3、测试范围	注册会计师应当针对所有重要账户和列报的每一个相关认定获取控制设计和运行有效性的审计证据，以便对内部控制整体的有效性发表审计意见。	控制运行的有效性，获取充分、适当的审计证据： （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（即在确定实质性程序的性质、时间安排和范围时，注册会计师拟信赖控制运行的有效性）；

套路研习

比较项目	内部控制审计	财务报表审计
3、测试范围	注册会计师应当针对所有重要账户和列报的每一个相关认定获取控制设计和运行有效性的审计证据，以便对内部控制整体的有效性发表审计意见。	(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。 如果以上两种情况均不存在，注册会计师可能对部分认定，甚至全部认定都不测试内部控制的运行有效性。
4、测试期间	对特定基准日内部控制的有效性发表意见，不需要测试整个会计期间，但要测试足够长的期间。	一旦确定需要测试，则需测试内部控制在整个拟信赖的期间的运行有效性。

套路研习

比较项目	内部控制审计	财务报表审计
5、测试 样本量	对结论可靠性的要求高， 测试的样本量大。	对结论可靠性要求取决于计划从控制 测试中得到的保证程度(或减少实质性 程序工作量的程度)，样本量相对要小。
6、结果 报告	(1) 对外披露； (2) 以正面、积极的方式 对内部控制是否有效发表 审计意见。	(1) 通常不对外披露内部控制的情 况，除非是内部控制影响到对财务报 表发表的审计意见； (2) 以管理建议书的方式向管理层 或治理层报告财务报表审计过程中发 现的内部控制重大缺陷，但注册会计 师没有义务专门实施审计程序，以发 现和报告内部控制重大缺陷。

内部控制审计和财务报表审计的区别

识别重要账户金额列报



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：高胜男

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/098015112037006041>