

《穿行测试在内控审计中的运用》

一、穿行测试的概念

(一) 概念

1. 穿行测试 (walk through testing) 是指追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程。这是注册会计师了解被审计单位业务流程及其相关控制时经常使用的审计程序。

2、控制测试、实质测试、穿行测试的区分

3、穿行测试的方法

二、穿行测试在各业务循环的执行流程

销售与收款循环的穿行测试

1、询问

2、观察

3、检查

4、案例(某煤炭加工企业)

该企业内控流程设置

□ 资产管理流程 (产成品-精煤的出入库管理)

□ 产成品—精煤的入库、出库、亏吨、实物管理等流程图

□ 产成品—精煤出库的穿行测试

□ 精煤---产成品出库的穿行测试

□ 精煤---产成品亏吨的穿行测试

三、穿行测试的意义

(一) 意义

1、 确认对业务流程 (包括相关书面记录) 的了解是否准确和完整。(借助交易轨迹来追查每个交易种类的某笔交易, 与此同时, 确认和观察有关的控制政策和程序)

2、 评价控制设计是否能及时预防或发现并纠正重大错报。

3、 确定控制是否得到执行。(穿行测试更多地是在了解内部控制时运用, 可能获取部分控制运行有效性的证据)。

(二) 样本的选择

(三) 穿行测试是审计粉饰财务报表的重要手段