

## 1. 内部控制审计基准日的定义

指注册会计师评价内部控制在某一时日是否有效所涉及的基准日，也是被审计单位评价基准日，即最近一个会计期间截止日。

## 2. 针对特定基准日发表意见

注册会计师是对特定基准日内部控制的有效性发表意见，而不是对财务报表涵盖的整个期间的财务报告内部控制的有效性发表意见。

## 3. 控制测试所涵盖的期间

（1）对特定基准内部控制的有效性发表意见，并不意味着注册会计师只测试基准日这一天的内部控制，而是需要考察足够长一段时间内部控制设计和运行的情况。

（2）对控制有效性的测试涵盖的期间越长，提供的控制有效性的审计证据越多。

（3）在整合审计中，控制测试所涵盖的期间应当尽量与财务报表审计中拟信赖内部控制的期间保持一致。