

内部控制·形考作业一

1. 内部控制结构阶段又称三要素阶段，其中不包括（ ）要素。

单选题 (1.0 分) (难度度:中)

- A. 控制环境
- B. 风险评估
- C. 会计系统
- D. 控制程序

正确答案: B

正确答案解释: 教材第4页 错误答案解释: 教材第4页

2. 下列关于内部控制特征的论述，不正确的是（ ）。

单选题 (1.0 分) (难度度:中)

- A. 内部控制是一个不断发展、完善的过程，随着企业经营管理的新情况适时改进
- B. 内部控制由组织中各个阶层的人员共同实施
- C. 内部控制从形式上表现为一套相互监督、相互制约、彼此联系的控制方法、措施和程序
- D. 制定了严格的内部控制制度，就能确保一个企业必定成功

正确答案: D

答案解析: 暂无

3. 内部控制的基本概念是从早期（ ）思想的基础上逐步发展起来的。

单选题 (1.0 分) (难度度:中)

- A. 科学管理
- B. 内部牵制
- C. 内部审计
- D. 管理控制

正确答案: B

正确答案解释: 教材第1页 错误答案解释: 教材第1页

4. 建立健全和有效实施内部控制是（ ）的责任。

单选题 (1.0 分) (难度度:中)

- A. 董事会
- B. 高级管理层
- C. 注册会计师
- D. 内审部门

正确答案: A

答案解析: 暂无

5. 相对《内部控制——整合框架》，ERM框架的创新之处不包括（ ）。

单选题 (1.0 分) (难度度:中)

- A. 新提出了一个更具管理意义和管理层次的战略管理目标，同时还扩大了报告的范畴
- B. 新增加了目标制定、风险识别和风险应对三个管理要素
- C. 提出了两个新概念——风险偏好和风险容忍度
- D. 提出了风险评估概念

正确答案：D

正确答案解释：教材第6页 错误答案解释：教材第6页

6. 基本规范第五条规定了内部控制的五要素，即内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督。（）

判断题 (1.0 分)（难度度:中）

A. 对

B. 错

正确答案：A

正确答案解释：对 错误答案解释：对

7. 下列属于内部控制整合框架构成要素的是（）。

多选题 (1.0 分)（难度度:中）

A. 控制环境

B. 风险评估

C. 控制活动

D. 信息与沟通

正确答案：A B C D

答案解析：暂无

8. 下列属于内部控制整体框架中提出的目标是（）。

多选题 (1.0 分)（难度度:中）

A. 战略目标

B. 经营目标

C. 报告目标

D. 合规目标

正确答案：B C D

答案解析：暂无

9. 相对《内部控制——整合框架》，ERM框架的创新在于（）。

多选题 (1.0 分)（难度度:中）

A. 新提出了一个更具管理意义和管理层次的战略管理目标，同时还扩大了报告的范畴

B. 增加了目标制定、风险识别和风险应对三个管理要素

C. 提出了两个新概念——风险偏好和风险容忍度

D. 提出了一个新的观念——风险组合观

正确答案：A B C D

答案解析：暂无

10. 内部控制的目标有（）。

多选题 (1.0 分)（难度度:中）

A. 合规目标

B. 资产安全目标

C. 经营目标

D. 战略目标

正确答案：A B C D

答案解析：暂无

11. 内部控制的局限性包括以下（）

多选题 (1.0 分)（难度度:中）

- A. 成本限制
- B. 串通舞弊
- C. 制度失效
- D. 滥用职权

正确答案：A B C D

答案解析：暂无

12. 风险偏好和风险容忍度是在内部控制整体框架中提出来的。（）

判断题 (1.0 分)（难度度:中）

- A. 对
- B. 错

正确答案：B

正确答案解释：错，风险偏好和风险容忍度是在《企业风险管理——整合框架》中提出来的。 错误答案解析：错，风险偏好和风险容忍度是在《企业风险管理——整合框架》中提出来的。

13. 我国内部控制规定起步的标志是1985年1月颁布的《中华人民共和国会计法》。（）

判断题 (1.0 分)（难度度:中）

- A. 对
- B. 错

正确答案：A

正确答案解释：对 错误答案解析：对

14. 2010年4月15日，财政部等5部委出台了内部控制应用指引、评价指引和审计指引，要求2011年1月1日起在境内外同时上市的公司实行，在上、深交所主板上市公司2012年1月1日起施行。（）

判断题 (1.0 分)（难度度:中）

- A. 对
- B. 错

正确答案：A

正确答案解释：对 错误答案解析：对

15. 目前我国企业内部控制规范的框架体系是由《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》组成的。（）

判断题 (1.0 分)（难度度:中）

- A. 对
- B. 错

正确答案：B

正确答案解释：错，目前我国企业内部控制规范的框架体系是由《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》组成的。 错误答案解析：错，目前我国企业内部控制规范的框架体系是由《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》和《企业内部控制审计指引》组成的。