

亲，本次测验允许参与3次，取各次成绩的最高分。预祝你取得好的成绩哦！

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 (2.0 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 (2.0 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 (2.0 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. 在COSO内部控制框架中，属于其他内部因素根基的是（ ）。

单选题 (2.0 分) (难度度:中)

- A. 信息与沟通
- B. 监察
- C. 控制环境
- D. 控制活动

正确答案：C

答案解析：暂无

5. ()是从事一定职业劳动的人们，在特定的工作和劳动中以其内心信念和特殊社会手段来维系的，以善恶进行评价的心理意识、行为原则和行为规范的总称。

单选题 (2.0 分) (难度度:中)

- A. 职业道德

- B. 诚信
- C. 品质
- D. 技能

正确答案：A

答案解析：暂无

6. ()不属于建立企业的诚信与道德价值观的内容

单选题 (2.0 分) (难易度:中)

- A. 建立高层管理人员职业道德规范
- B. 建立员工职业道德规范
- C. 对员工遵守职业道德规范情况进行监督
- D. 建立人才评价机制

正确答案：D

答案解析：暂无

7. 企业风险评估的起点是 ()。

单选题 (2.0 分) (难易度:中)

- A. 目标设定
- B. 风险识别
- C. 风险分析
- D. 风险应对

正确答案：A

答案解析：暂无

8. ()是企业准备借助他人力量，采取业务分包、购买保险等方式和适当的控制措施，将风险控制在风险承受度之内的策略。

单选题 (2.0 分) (难易度:中)

- A. 风险识别
- B. 风险应对
- C. 风险分担
- D. 风险回避

正确答案：C

答案解析：暂无

9. 企业应当结合不同发展阶段和业务拓展情况，持续收集与风险变化相关的信息，进行风险识别和风险分析，及时调整 () 策略。

单选题 (2.0 分) (难易度:中)

- A. 风险识别
- B. 风险应对
- C. 风险分担
- D. 风险回避

正确答案：B

答案解析：暂无

10. ()要求根据企业目标和职能任务，按照科学、精简、高效的原则，合理设置职能部门和工作岗位，明确各部门、各岗位的职责权限，形成各司其职、各负其责、便于考核、相互制约的工作机制。

单选题 (2.0 分) (难易度:中)

- A. 职责分工控制
- B. 授权控制
- C. 信息控制
- D. 内部报告控制

正确答案：A

答案解析：暂无

11. ()通过不相容职务的分离可以防弊查错，保护企业资产的安全、完整。

单选题 (2.0 分) (难度度:中)

- A. 经济活动分析控制
- B. 会计系统控制
- C. 授权控制
- D. 信息控制

正确答案：B

答案解析：暂无

12. 经济活动分析控制的方法不包括 ()

单选题 (2.0 分) (难度度:中)

- A. 比较法
- B. 比率法
- C. 因素分析法
- D. 不相容职务相互分离法

正确答案：D

答案解析：暂无

13. 广义来说, ()是指能够完成对信息收集、组织、存贮、加工、传递和控制等职能的系统，其目的是为一个组织机构提供信息服务以支持管理决策活动。

单选题 (2.0 分) (难度度:中)

- A. 信息
- B. 信息系统
- C. 信息控制
- D. 信息沟通

正确答案：B

答案解析：暂无

14. 下列不属于外部沟通的有 ()

单选题 (2.0 分) (难度度:中)

- A. 与中介机构的沟通
- B. 与客户、供应商的沟通
- C. 与监管机构的沟通
- D. 确保董事会、管理层和企业员工之间有效沟通

正确答案：D

答案解析：暂无

15. 内部审计模式不包括 ()

单选题 (2.0 分) (难度度:中)

- A. 监事会领导模式
- B. 董事会领导模式
- C. 总经理领导模式
- D. 股东大会领导模式

正确答案：D

答案解析：暂无

16. 下列属于内部控制整合框架构成要素的是（ ）。

多选题 (2.0 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

17. 下列属于内部控制整体框架中提出的目标是（ ）。

多选题 (2.0 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

18. 相对《内部控制——整合框架》，ERM框架的创新在于（ ）。

多选题 (2.0 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

19. 内部控制与内部环境的关系是（ ）。

多选题 (2.0 分)（难度度:中）

- A. 内部环境是内部控制的基础
- B. 内部环境与内部控制相互联系又相互依存
- C. 内部环境与内部控制相互制衡
- D. 内部控制与内部环境是互动关系

正确答案：A B C D

答案解析：暂无

20. 内部环境是企业实施内部控制的基础，具体包括（ ）。

多选题 (2.0 分)（难度度:中）

- A. 企业文化
- B. 内部审计
- C. 人力资源政策
- D. 公司治理结构

正确答案：A B C D

答案解析：暂无

21. 职业道德主要内容有

多选题 (2.0 分) (难度度:中)

- A. 诚实守信
- B. 办事公道
- C. 服务群众
- D. 奉献社会

正确答案：A B C D

答案解析：暂无

22. 风险应对策略包括 ()

多选题 (2.0 分) (难度度:中)

- A. 风险回避
- B. 风险降低
- C. 风险承受
- D. 风险分担

正确答案：A B C D

答案解析：暂无

23. 企业控制活动过程中有哪些职务要分离

多选题 (2.0 分) (难度度:中)

- A. 授权批准与执行业务
- B. 业务经办职务与审核监督职务
- C. 业务经办职务与会计记录职务
- D. 财产保管与会计记录职务

正确答案：A B C D

答案解析：暂无

24. 不相容职务通常包括 () 。

多选题 (2.0 分) (难度度:中)

- A. 授权
- B. 业务经办
- C. 会计记录
- D. 稽核检查

正确答案：A B C D

答案解析：暂无

25. 授权审批控制中，授权的种类一般分为 () 。

多选题 (2.0 分) (难度度:中)

- A. 长期授权
- B. 中期授权
- C. 常规授权
- D. 临时授权

正确答案：C D

答案解析：暂无

26. 监督控制包括（）

多选题 (2.0 分)（难度度:中）

- A. 持续性监控
- B. 专项监控
- C. 临时性监控
- D. 特殊性监控

正确答案：A B

答案解析：暂无

27. 个别评估的程序包括（）

多选题 (2.0 分)（难度度:中）

- A. 选定监控主体
- B. 确定监控的范围及频率
- C. 选择监控方法
- D. 开展监控过程

正确答案：A B C D

答案解析：暂无

28. 内部审计的工作程序包括（）

多选题 (2.0 分)（难度度:中）

- A. 内部控制环境与业务流程分析
- B. 审计测试
- C. 确认与评估审计发现
- D. 审计报告

正确答案：A B C D

答案解析：暂无

29. 内部控制系统阶段是内部控制发展的第一阶段。（）

判断题 (2.0 分)（难度度:中）

- A. 对
- B. 错

正确答案：B

正确答案解释：错，内部牵制段是内部控制发展的第一阶段。 错误答案解析：错，内部牵制段是内部控制发展的第一阶段。

30. 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 (2.0 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

31. 应用指引是对企业按照内部控制原则和内部控制五要素建立、健全本企业内部控制所提供的指引，在配套指引乃至整个内部控制规范体系中占主体地位。（）

判断题 (2.0 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

32. 决定公司内部管理机构的设置是股东大会的职责。

判断题 (2.0 分)（难度度:中）

A. 对

B. 错

正确答案：B

正确答案解释：错，决定公司内部管理机构的设置是董事会的职责。 错误答案解释：错，决定公司内部管理机构的设置是董事会的职责。

33. 董事会有权决议发行公司公司债券。

判断题 (2.0 分)（难度度:中）

A. 对

B. 错

正确答案：B

正确答案解释：错，股东大会才有权决议发行公司公司债券。 错误答案解释：错，股东大会才有权决议发行公司公司债券。

34. 审计委员会肩负三大职责：监督财务报告、保证审计质量、评价内部控制。

判断题 (2.0 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

35. 仓库管理员销售彩电违反了“财产保管与业务经办职务相分离”

判断题 (2.0 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

36. 出纳负责编制银行存款余额调节表违反了“财产保管与会计相分离”

判断题 (2.0 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

37. 出纳负责现金和银行存款日记账登记违反了“不相容职务相互分离”

判断题 (2.0 分) (难度度:中)

- A. 对
- B. 错

正确答案: B

正确答案解释: 错, 出纳负责现金和银行存款日记账登记属于职责范围内。 错误答案解释: 错, 出纳负责现金和银行存款日记账登记属于职责范围内。

38. 内部控制信息披露可以包含在董事会报告或者其他报告中, 也可以单独提供

判断题 (2.0 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

39. 内部控制信息披露就是管理层依据一定的标准定期对本单位内部控制设计和执行的有效性进行自我评估, 并以某种方式提供给外部信息使用者。

判断题 (2.0 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

40. 内部控制重大缺陷, 是指业已发现的内部控制缺陷可能严重影响财务报告的真实可靠和资产的安全完整。

判断题 (2.0 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

41. 请将左边的内部控制目标与右边对应的相关性连接起来。

匹配题 (10.0 分) (计分规则:按匹配正确项计分) (难度度:中)

提示

答案

答案池

战略目标		是我国内部控制体系在COSO框架基础上结合国情的创新, 资产的安全与完整对于我国企业尤其是国有企业有非常重要的显示意义。	
经营目标			
报告目标			反映了管理层就主题如何努力为其利益相关者创造价值所作出的选择, 是最高层次的目标, 与其使命相关联并支撑其使命。
合规目标			与企业活动的合法性有关
资产安全目标			与企业经营的有效性和效率性相关, 包括业绩和盈利目标的实现, 需要反映企业运营所处的特定经营、行业 and 经营环境。
		与报告的可靠性有关。	

正确答案:

战略目标

反映了管理层就主题如何努力为其利益相关者创造价值所作出的选择，是最高层次的目标，与其使命相关联并支撑其使命。

经营目标

与企业经营的有效性和效率性相关，包括业绩和盈利目标的实现，需要反映企业运营所处的特定经营、行业 and 经营环境。

报告目标

与报告的可靠性有关。

合规目标

与企业活动的合法性有关

资产安全目标

是我国内部控制体系在COSO框架基础上结合国情的创新，资产的安全与完整对于我国企业尤其是国有企业有非常重要的显示意义。

答案解析:

暂无

42. 请将风险应对策略与所属应对策略的类型匹配。

匹配题 (10.0 分) (计分规则:按匹配正确项计分) (难易度:中)

提示

答案

答案池

退出产生风险的活动		风险降低
招聘有胜任能力的员工		风险承受
不采取任何促使敢于风险产生的可能性和影响		风险回避
投保转移风险		风险分担

正确答案:

退出产生风险的活动

风险回避

招聘有胜任能力的员工

风险降低

不采取任何促使敢于风险产生的可能性和影响

风险承受

投保转移风险

风险分担

答案解析:

暂无