

《企业内部控制》期末考试复习题库（含答案）

一、单选题

1. 在一个设计适当地内部控制结构中，同一职工可以负责（）。

- A、接受和保管支票, 并批准注销客户应收账款
- B、审核付款凭证, 同时签发支票
- C、保管现金, 编制银行存款余额调节表
- D、签发支票, 同时保管原始凭证

答案：D

2. 会计机构负责人的直系亲属不得在单位会计机构中担任（）工作。

- A、总账登记工作
- B、成本核算工作
- C、出纳工作
- D、档案保管工作

答案：C

3. 企业内部控制监督检查, 针对业务相关岗位及人员的设置情况应重点检查的是

（）。

- A、是否存在岗位设置不合理现象
- B、是否存在从业人员专业技能不合格现象
- C、是否存在在岗人员业务素质不过关现象
- D、是否存在不相容职务混岗的现象

答案：D

4. 内部会计控制原则的正确表述是（）。

- A、企业高管层是制度的制定者，有权掌控内部会计控制
- B、财务会计主管是财会工作的领导者，应当有权操纵内部会计控制
- C、企业内部涉及财会工作的所有人员均不拥有超越内部会计控制的权力
- D、监察、审计是企业专司监督的部门，可修改掌控内部会计控制

答案：C

5. 所谓（），是指未加控制就容易产生错弊的环节。

- A、内部审计
- B、内部牵制
- C、实质性测试
- D、关键控制点

答案：D

6. 下列各项中不属于单位内部控制制度的主要方法的是（）。

- A、不相容职务相互分离控制
- B、预算控制
- C、会计系统控制
- D、人力资源政策

答案：D

7. 为了明确审批人的授权批准方式、权限、程序、责任及相关控制措施, 规定经办人的职责范围和工作要求, 企业应当对相关业务建立严格的（）。

- A、授权批准制度
- B、业务流程制度

C、信息传递制度

D、经济责任制度

答案：A

8. 下列各项中，没有违反现金内部控制的行为包括（）。

A、不得私设小金库

B、用本单位银行账号为他人支取现金

C、用白条顶替库存现金

D、将本单位的现金借给他单位临时支用

答案：A

9. 下列各项中，预防员工贪污、挪用销货款的最有效的方法是（）。

A、记录应收账款明细账的人员不得兼任出纳

B、收取顾客支票与收取顾客现金由不同人员担任

C、请顾客将货款直接汇入公司所指定的银行账户

D、公司收到顾客支票后立即寄送收据给顾客

答案：A

10. 在 2007 年的邯郸农行盗窃案中，管库员之间钥匙、密码的交接混乱，库房钥匙登记簿与实际情况不符，这些内部控制失范行为与内部控制中（）要素最相关。

A、控制环境

B、控制活动

C、风险评估

D、监督

答案：B

11. 在注册会计师看来, 如果处于重要资产管理或控制岗位的员工(), 该员工侵占资产的舞弊风险可能最高。

- A、缺少强制休假制度
- B、管理层或员工不重视相关控制
- C、对公司存在敌对情绪
- D、不相容职务的分离不充分

答案: D

12. 下列选项中, 符合货币资金内部控制制度规定的是()。

- A、出纳人员负责应收账款的记账工作
- B、出纳人员负责总账的登记和保管
- C、货币资金审批人员负责记账工作
- D、货币资金审批人员兼任出纳

答案: C

13. 不相容职务是指()。

- A、如果由一个人承担就要多付加班费的职务
- B、如果由一个人承担就要违反劳动法的职务
- C、如果由一个人承担就容易发生弊端且易被掩盖的职务
- D、如果一个人承担就容易被误解的职务

答案: C

14. 下列各项中, 预防员工贪污、挪用销货款的最有效的方法是()。

- A、记录应收账款明细账的人员不得兼任出纳
- B、收取顾客支票与收取顾客现金由不同人员担任

C、请顾客将货款直接汇入公司所指定的银行账户

D、公司收到顾客支票后立即寄送收据给顾客

答案：C

15. 一天夜里, 某企业的铁路专用车辆运进一批原料, 但因无人通知卸货, 第二天货物又被原封运走, 这一内部控制失范行为与内部控制中()要素最相关。

A、控制环境

B、控制活动

C、信息与沟通

D、监督

答案：C

16. 下列各项中, 不属于对内部控制进行研究评价的程序有()。

A、撰写购货业务的文字说明书

B、绘制固定资产内部控制流程图

C、编制存货内部控制调查表

D、编制应收账款明细表

答案：D

17. 在一个设计适当地内部控制结构中, 同一职工可以负责()。

A、接受和保管支票, 并批准注销客户应收账款

B、审核付款凭证, 同时签发支票

C、保管现金, 编制银行存款余额调节表

D、签发支票, 同时保管原始凭证

答案：D

18. 为了明确相关部门和岗位的职责、权限，确保办理项目业务的不相容岗位相互分离、制约和监督，企业应当建立业务的（）。

- A、经济责任制
- B、目标责任制
- C、岗位责任制
- D、成本责任制

答案：C

19. 货物验收控制制度的核心是（）。

- A、对订单的控制
- B、对购货询价、签订合同的控制
- C、保管人员不得负责会计记录
- D、保证所购货物符合预定的品名、数量和质量标准,明确有关人员的经济责任

答案：D

20. 关于内部审计的下列说法中, 不正确的是（）。

- A、对内部控制进行监控是内部审计的工作职责
- B、相对于政府审计、注册会计师审计而言, 独立性最弱
- C、它是被审单位内部控制的一个重要组成部分
- D、与注册会计师审计的公正性相同

答案：D

21. 关于内部审计的下列说法中, 不正确的是（）。

- A、对内部控制进行监控是内部审计的工作职责
- B、相对于政府审计、注册会计师审计而言, 独立性最弱

C、它是被审单位内部控制的一个重要组成部分

D、与注册会计师审计的公正性相同

答案：D

22. 会计记录控制的内容不包括()。

A、凭证必须连续编号，并按编号顺序使用

B、记账凭证的内容必须与原始凭证的内容保持一致

C、建立定期的复核制度

D、建立内部审计制度

答案：D

23. 内部会计控制中，关于修订和完善的原则规定()。

A、随外部环境变化、职能调整和管理要求提高，应不断修订和完善

B、未接单位上级指示，不得修改内部会计控制

C、未经单位最高行政首长准许，不得变更内部会计控制

D、未经业务主管同意，不得修订内部会计控制

答案：A

24. A公司计划修建一座办公楼，工程预算总造价300万元，其中，装饰工程100万元。后该公司与建筑公司签订建设工程合同，合同及其附件写明：只将土建工程分包给建筑公司，装饰公司另行发包，而工程造价却未将装饰工程部分剥离出来，仍按300万元总额包给建筑公司。该案例说明A公司在以下()环节中未建立内部控制，或者设计了内部控制，却未有效执行。

A、合同的签订与审批职务未分离

B、对固定资产购建进行验收控制

C、对固定资产支出应进行预算制度控制

D、对固定资产购建进行记录和入账控制

答案：A

25. 在 2007 年的邯郸农行盗窃案中, 犯罪嫌疑人张强 2007 年 3 月 20 日已经不是管库员, 但当天查库登记簿“管库员”一栏有张强的签章。同年 3 月 29 日的查库登记簿“管库员”栏没有任何人签章, 这些内部控制失范行为与内部控制中()要素最相关。

A、控制环境

B、控制活动

C、风险评估

D、监督

答案：D

26. 下列情形中, 不违背《内部会计控制规范——货币资金(试行)》规定的确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督原则的是()。

A、由出纳人员兼任会计档案保管工作

B、由出纳人员保管签发支票所需全部印章

C、由出纳人员兼任收入总账和明细账的登记工作

D、由出纳人员兼任固定资产明细账及总账的登记工作

答案：D

27. 下列()职务属于不相容职务。

A、经理和董事长

B、采购员和供销科长

- C、保管员和车间主任
- D、记录日记账和记录总账

答案：D

28. 下列各项中不违反现金内部控制的是（）。

- A、现金收入直接用于公司的支出
- B、在办理费用报销的付款手续后，出纳人员应及时登记现金、银行存款日记账和相关费用明细账
- C、指定负责成本核算的会计人员每月核对一次银行存款账户
- D、期末应当核对银行存款日记账余额和银行对账单余额。对余额核对相符的银行存款账户，无须编制银行存款余额调节表

答案：C

29. 内部控制的内容中不包括（）。

- A、不相容业务分开
- B、不相容职务分离
- C、界定职权范围
- D、授权批准

答案：D

30. 不得兼任债权债务账目的登记工作的是（）。

- A、出纳人员
- B、会计人员
- C、会计主管
- D、单位负责人

答案：A

31. 对于被担保项目发生变动的情况，企业应建立（）制度。

- A、岗位分工
- B、授权批准
- C、担保评估
- D、担保审批

答案：C

32. 下列各项中违反现金内部控制的是（）。

- A、每日及时记录现金收入并定期向顾客寄送对账单
- B、担任登记现金日记账及总账职责的人员与担任现金出纳职责的人员分开
- C、现金折扣需经过适当审批
- D、每日盘点现金并与账面余额核对

答案：B

33. 出纳人员可以兼管的工作有（）。

- A、稽核工作
- B、会计档案保管
- C、收入账目登记
- D、在建工程账目登记

答案：D

34. 下列关于内部控制特征的论述，不正确的是（）。

- 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有关情况适时改进

- 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

答案：D

35. 为保证投资业务运行和会计记录的相互核对、控制关系，投资业务的职务分离制度规定，与投资的会计人员相分离的是（）。

- A、投资业务的操作人员
- B、投资计划的编制人员
- C、投资的审批人员
- D、有价证券的保管人员

答案：D

36. 下列 COSO 报告对内部控制研究的突破不含（）。

- A、强调控制环境在内部控制中居于基础环节
- B、强调风险评估在内部控制中的重要作用
- C、强调信息与沟通是强化内部控制的重要途径
- D、强调监督是内部控制发挥作用的关键环节

答案：A

37. 下列职务中，不属于不相容职务的是（）。

- A、授权业务与执行业务
- B、记录业务与审核业务
- C、记录资产与保管资产

D、授权业务与审核业务

答案：D

38. 企业为提高会计信息质量, 保护财产的安全、完整, 确保有关法律法规和规章制度的贯彻执行等制定和实施的一系列控制方法、措施和程序的总和, 称为()。

A、内部资金控制

B、内部信息控制

C、内部监审工作

D、内部会计控制

答案：D

39. 下列要素中, 不属于内部控制程序的是()。

A、交易授权

B、职责划分

C、独立稽核

D、内部审计

答案：D

40. 不相容职务分离的核心是()。

A、实物控制

B、内部牵制

C、控制环境

D、控制风险

答案：B

41. 关于内部会计控制原则, 下列表述中错误的是()。

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/025100112010012013>