

试卷 A

一、单选题（共 20 题，40 分）

1、企业内部控制的目标不包括()。() (2.0)

- A、 追求利益最大化
- B、 合法合规
- C、 财产安全
- D、 促进企业实现发展战略

2、内部控制五要素不包括()。() (2.0)

- A、 企业文化
- B、 内部环境
- C、 内部监督
- D、 控制活动

3、()负责内部控制的建立健全和有效实施。() (2.0)

- A、 经理层
- B、 监事会
- C、 内控管理部门
- D、 董事会

4、企业的货币资金收付业务及保管应由被授权批准()负责,不允许其他人员接触。(2.0)

- A、 出纳人员
- B、 会计主管
- C、 会计人员
- D、 内部稽核人员

5、按照不相容岗位分离的要求,不需要进行岗位分离的人员是()。(2.0)

- A、 现金支出审批人员和支票保管人员
- B、 出纳员和会计稽核、会计档案保管人员
- C、 制作会计凭证的人员和登记账簿的人员
- D、 负责编制银行存款余额调节表的人员和负责登记银行存款日记账的人员

6、执行采购业务流程的终点是()。(2.0)

- A、 物料合格入库
- B、 付款
- C、 采购业务后评估
- D、 退货

7、采购、验收人员与相关会计记录人员分离,这种安排属于()。(2.0)

- A、 职责分工与授权批准设计
- B、 授权制度与审核批准制度设计
- C、 采购与验收控制设计
- D、 付款控制设计

8、供应商选择不当,导致采购物资质次价高,甚至出现舞弊行为,属于采购业务的()。(2.0)

- A、 会计控制环节的主要风险
- B、 选择供应商环节的主要风险
- C、 确定采购价格环节的主要风险
- D、 验收环节的主要风险

9、企业应建立固定资产清查制度,至少()全面清查,保证固定资产账实相符、及时掌握资产盈利能力和市场价值。(2.0)

- A、 三年
- B、 二年
- C、 每年
- D、 半年

10、企业定期对存货进行盘点,这属于()控制。(2.0)

- A、 授权控制
- B、 不相容职务分离控制
- C、 会计记录控制
- D、 财产保护控制

11、销售业务控制中最关键的是()。(2.0)

- A、 保证销售收入的真实性
- B、 保证产品的安全和完整
- C、 保证销售收入的合法性
- D、 货款收回的控制

12、销售业务从()开始。(2.0)

- A、 销售计划(或预算)制订
- B、 销售审批
- C、 发货
- D、 销售合同订立

13、下列选项中,不符合筹资业务内部会计控制要求的是()。(2.0)

- A、 筹资计划编制人与审批人相分离
- B、 会计核算人员与负责收付款的人员相分离
- C、 办理债券或股票分析的人员与会计核算岗位相分离
- D、 由同一部门或者个人办理筹资业务的全过程

14、企业应当加强对投资项目的会计系统控制,根据对被投资方的影响程度,合理确定()政策,建立投资管理台账。(2.0)

- A、 投资
- B、 投资协议
- C、 投资会计
- D、 持股比例

15、不属于投资活动的主要风险的是()。(2.0)

- A、 投资与筹资在资金数量、期限、成本与收益上不匹配的风险
- B、 投资活动忽略资产结构与流动性的风险
- C、 无法保证支付筹资成本导致的风险
- D、 缺乏严密的授权审批制度和不相容职务分离制度的风险

16、建立投资业务内部控制制度的目的是()。(2.0)

- A、 防范投资风险
- B、 获取高额回报
- C、 保护投资资产的安全与完整
- D、 提供真实投资状况的财务信息

17、以下不属于市场风险的是()。(2.0)

- A、 利率风险
- B、 汇率风险

- C、 财务风险
- D、 商品价格风险

18、下列各项中,属于内部风险的是)是。(2.0)

- A、 政治风险
- B、 法律风险
- C、 经济风险
- D、 经营风险

19、不把鸡蛋放在一个篮子里是()应对策略的反映。(2.0)

- A、 风险降低
- B、 风险分担
- C、 风险承受
- D、 风险规避

20、规避风险应对策略的体现是()。(2.0)

- A、 购买保险
- B、 停止生产不合格产品
- C、 业务分包
- D、 分散投资

二、多选题（共 18 题，36 分）

21、内部控制五目标有()。() (2.0)

- A、 企业经营管理合法合规
- B、 资产安全完整
- C、 财务报告及相关信息真实完整
- D、 提高经营管理效率
- E、 促进企业实现发展战略

22、财产保护控制的常用措施有()等方面的信息。() (2.0)

- A、 财产记录
- B、 实物保管
- C、 定期盘点
- D、 账实核对

E、 账账核对

23、内部监督分为()。() (2.0)

- A、 日常监督
- B、 常规监督
- C、 财务监督
- D、 权力监督
- E、 专项监督

24、在信息与沟通中,重要信息应当及时传递给()。() (2.0)

- A、 董事会
- B、 监事会
- C、 股东会
- D、 员工
- E、 经理层

25、货币资金业务的不相容岗位有()。(2.0)

- A、 货币资金支付的审批与执行
- B、 货币资金的保管与盘点清查
- C、 货币资金的会计记录与审计监督
- D、 库存现金实物的收付与保管
- E、 现金收付与出纳备查簿的登记

26、货币资金支出的控制程序一般包括()环节。(2.0)

- A、 支付申请
- B、 支付审批
- C、 支付复核
- D、 办理支付
- E、 支付记账

27、对验收合格的物资,应办理的业务手续有()。(2.0)

- A、 填制入库凭证,加盖物资“收讫章”
- B、 登记实物账
- C、 及时将入库凭证传递给财会部门
- D、 立即支付货款
- E、 核对应付货款

28、采购价格环节的主要风险有()。(2.0)

- A、 采购定价机制不科学
- B、 采购定价方式选择不当
- C、 缺乏对重要物资品种价格跟踪监控,引起采购价格不合理
- D、 采购合同中的价格低于采购计划价格
- E、 以验收单替代入库单

29、编制需求计划和采购计划环节的主要风险有()。(2.0)

- A、 需求或采购计划不合理
- B、 不按实际需求安排采购或随意超计划采购
- C、 与企业生产经营计划不协调,造成停工
- D、 过量采购,造成资源浪费
- E、 采购定价方式选择不当

30、固定资产业务不相容岗位至少包括()。(2.0)

- A、 固定资产投资预算的编制与审批
- B、 固定资产投资预算的审批与执行
- C、 固定资产验收与保管
- D、 固定资产处置的审批与执行
- E、 固定资产的记录与计提折旧

31、固定资产内部控制的关键环节包括()。(2.0)

- A、 职责分工、权限范围和审批程序应当明确规范,机构设置和人员配备应当科学合理。
- B、 固定资产取得依据应当充分适当,决策过程应当科学规范。
- C、 固定资产取得、验收、使用、维护、处置和转移等环节的控制流程应当清晰严密。
- D、 固定资产的确认、计量和报告应当符合国家统一的会计准则制度的规定。
- E、 固定资产投保制度要健全,能有效防范资产损失风险。

32、销售业务的主要环节有()。(2.0)

- A、 销售审批和订立销售合同
- B、 销售计划管理
- C、 销售收款
- D、 客户服务

E、 会计系统控制

33、销售与收款业务不相容岗位至少包括()。(2.0)

- A、 客户信用管理与销售合同或协议的审批、签订。
- B、 销售合同或协议的审批、签订与办理发货。
- C、 销售货款的确认、回收与相关会计记。
- D、 销售退回货品的验收、处置与相关会计记录。
- E、 销售业务经办与发票开具、管理。

34、收款环节主要面临的风险包括()。(2.0)

- A、 企业信用管理不到位导致销售款项不能收回
- B、 结算方式选择不当导致销售款项不能收回
- C、 票据管理不善导致销售款项不能收回
- D、 收款过程中存在舞弊,使企业经济利益受损
- E、 现有客户管理不足,可能导致客户丢失

35、筹资业务内部控制的要求有()。(2.0)

- A、 保证筹资业务会计核算资料准确可靠
- B、 保证筹资业务合规合法
- C、 保证筹资业务计算准确
- D、 注重筹资的安全性
- E、 确保企业战略发展目标对资金的需求

36、投资业务应遵循职责分离制度,须予分离的不相容岗位包括()。(2.0)

- A、 对外投资的决策与执行
- B、 对外投资计划的编制与审批
- C、 对外投资处置的审批与执行
- D、 参与投资交易活动与有价证券的盘点
- E、 证券保管与投资交易的账务处理

37、按风险内容分类,主要风险有()。(2.0)

- A、 战略风险
- B、 财务风险
- C、 市场风险
- D、 运营风险
- E、 法律风险

38、风险评估的方法有()。(2.0)

- A、 列举风险清单
- B、 风险模型
- C、 风险评级
- D、 敏感性分析
- E、 压力测试

三、判断题（共 12 题，24 分）

39、内部控制应当权衡实施成本与预期效益,以适当的成本实现有效控制。() (2.0)

40、企业对于重大的业务和事项,应当实行集体决策审批或者联签制度,任何个人不得单独进行决策或者擅自改变集体决策。() (2.0)

41、有了内部控制就能为企业内部控制目标的实现提供合理保证。() (2.0)

42、经过批准,企业出纳人员可以将空白支票借给其他企业使用。() (2.0)

43、办理支付业务的印章要与空白票据分管,财务专用章与企业法人章分管。() (2.0)

44、重大的采购业务,可以授权由采购部门负责人审批。() (2.0)

45、管理供应过程中有可能遇到的风险有运输方式不合理,忽视运输过程中的保险风险,可能导致采购物资损失或无法保证供应等。() (2.0)

46、盘点清查环节的主要风险是:存货盘点清查制度不完善。计划不可行,可能导致工作流于形式、无法查清存货真实状况。() (2.0)

47、企业对核销的坏账应当进行备查登记,做到账销案存;已核销又回收时及时入账,防止形成账外资金。 () (2.0)

48、未经授权发货或发货不符合合同约定,可能导致货物损失或客户与企业的销售争议、销售款项不能收回。 () (2.0)

49、筹资决策失误,引发盲目扩张,可能导致资金链断裂。 ()

(2.0)

50、风险承受度是企业能够承担的风险限度,包括整体风险承受能力和业务层面的可接受风险水平。 ()

(2.0)