# 2025年企业内部控制基本规范解读及应用指南课后习题及答案

来源：网络 作者：梦醉花间 更新时间：2025-07-06

*《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第一讲·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)1.下列各项中，颁布《企业内部控制审核指导意见》的部门是（）。A．财政部B．中国人民银行...*

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第一讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.下列各项中，颁布《企业内部控制审核指导意见》的部门是（）。

A．财政部

B．中国人民银行

C．中国注册会计师协会

D．中国证监会

A

B

C

D

【正确答案】：C

【解析】：我国财政部对企业的会计和货币资金等基本共性业务制定规范；中国人民银行发布《商业银行内部控制指引》；中国证监会发布了《证券投资基金管理公司内部控制指导意见》；中国注册会计师协会颁布了《企业内部控制审核指导意见》。

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.很多集团企业以失败、破产而告终，不少集团企业发生严重的内部控制事件，一些集团企业组建后没有达到预期的协同效应。关于其主要问题以下说法中正确的有（）。

A．管理水平提高滞后于组建速度，导致财务风险

B．集团企业财务管理难度增加

C．公司治理结构不完善

D．集团企业缺乏财务风险意识

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,B,C,D

【解析】：

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.管理实践证明，企业一切管理工作都是从建立和健全内部控制开始的；企业的一切决策都是应统驭在完善的内部控制体系之下；企业的一切活动，都无法游离于内部控制之外。（）

对

错

【正确答案】：对

【解析】：这是由管理实践证明的。

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第二讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.执行基本规范的上市公司，应当披露的内容是（）。

A．

年度自我评价报告

B．

年度自我检查报告

C．

年度自我考评报告

D．

都不是

A

B

C

D

【正确答案】：A

【解析】：执行基本规范的上市公司，应当披露年度自我评价报告。

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.下列各项中，属于《企业内部控制基本规范》的基本原则有（）。

A．全面性原则

B．重要性原则

C．制衡性原则

D．适应性原则

E．公平性原则

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,B,C,D

【解析】：《企业内部控制基本规范》确立了全面性、重要性、制衡性、适应性及成本效益五个原则。

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.企业有了规范的财务制度后，就没有必要制定重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序了。（）

对

错

【正确答案】：错

【解析】：《会计法》规定：“……重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确。”

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第三讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.下列各种表述中，内部控制能够提供合理保证的是（）。

A．防止或发现雇员在履行其指定职责时的重大错误

B．防止管理层的计划因雇员的串通舞弊而失败

C．消除企业的贪污行为

D．回避企业可能遇到的各种外部风险

A

B

C

D

【正确答案】：A

【解析】：因为内部控制能够防止、发现并纠正错误包括重大错误，故A正确；内部控制对于串通舞弊来说很可能失效，故B不正确；内部控制不能消除企业的贪污行为，故C不正确；企业可能遇到的各种外部是不可控的风险因素，故D不正确。

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.市场经济中非常重要的基础设施有（）。

A．会计

B．内部控制

C．财务管理

D．市场营销

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,B

【解析】：会计和内部控制是市场经济中非常重要的基础设施。

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.《企业内部控制基本规范》的发布是我国由计划经济向市场经济转变的一个重要标志。（）

对

错

【正确答案】：对

【解析】：《企业内部控制基本规范》是中国会计界继新会计准则后又一项与国际趋同的成果，是我国由计划经济向市场经济转变的一个重要标志。

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第四讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.企业对内部控制建立与实施情况进行监督检查，评价内部控制的有效性，发现内部控制缺陷，应当及时加以改进的是（）。

A．内部环境

B．风险评估

C．控制活动

D．内部监督

A

B

C

D

【正确答案】：D

【解析】：内部监督是企业对内部控制建立与实施情况进行监督检查，评价内部控制的有效性，发现内部控制缺陷，应当及时加以改进。

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.控制措施是根据风险评估结果、结合风险应对策略所采取的确保企业内部控制目标得以实现的方法和手段，是实施内部控制的具体方式。控制措施应结合企业具体业务和事项的特点和要求制定，主要包括（）。

A．职责分工控制

B．授权控制

C．审核批准控制

D．预算控制

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,B,C,D

【解析】：控制措施是根据风险评估结果、结合风险应对策略所采取的确保企业内部控制目标得以实现的方法和手段，是实施内部控制的具体方式。控制措施应结合企业具体业务和事项的特点和要求制定，主要包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、经济活动分析控制、绩效考评控制、信息技术控制等。

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.外部审计是在一个组织内部建立的一种独立评价活动，并作为对该组织的活动进行审查和评价的一种服务。（）

对

错

【正确答案】：错

【解析】：内部审计是在一个组织内部建立的一种独立评价活动，并作为对该组织的活动进行审查和评价的一种服务。

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第五讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.主要职责是对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议的是（）。

A．战略委员会

B．审计委员会

C．提名委员会

D．薪酬与考核委员会

A

B

C

D

【正确答案】：A

【解析】：战略委员会的主要职责是对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议；审计委员会是公司治理中的一种重要制度安排，一般被认为是董事会下属的最重要的委员会之一。

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.企业的社会环境主要有（）。

A．组织因素

B．技术因素

C．政治与法律因素

D．社会文化因素等

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：B,C,D

【解析】：企业的社会环境主要包括：经济因素、技术因素、政治与法律因素以及社会文化因素等。

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.企业的机构和人员设置和内部控制目标的实现无关，所以机构和人员的设置对企业而言无关紧要。（）

对

错

【正确答案】：错

【解析】：企业的机构和人员设置是否科学合理将直接影响内部控制目标的实现，所以机构和人员的设置要坚持权责明确、相互制衡的原则。

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第六讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.企业为明确所有岗位的主要职责、资历、经验要求等，并定期组织内部各单位、各部门人员对工作岗位进行分析，确保各岗位配备胜任的人员，避免因人设岗而制定的制度是（）。

A．岗位说明制度

B．岗位责任制

C．人力资源政策反映渠道

D．轮岗制度或强制休假制度

A

B

C

D

【正确答案】：A

【解析】：企业应当建立岗位说明制度，明确所有岗位的主要职责、资历、经验要求等，并定期组织内部各单位、各部门人员对工作岗位进行分析，确保各岗位配备胜任的人员，避免因人设岗。

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.下列各项中，属于人力资源政策的有（）。

A．员工的聘用、培训、辞退与辞职

B．员工的薪酬、考核、晋升与奖惩

C．关键岗位员工的强制休假制度和定期岗位轮换制度

D．掌握国家秘密或重要商业秘密的员工离岗的限制性规定

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,B,C,D

【解析】：《企业内部控制基本规范》第十六条规定。

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.在两个其他条件都相差无几的企业中，企业文化的强弱，会对企业发展产生完全不同的影响。（）

对

错

【正确答案】：对

【解析】：企业文化，会渗透到企业的一切活动之中，对企业产生影响，大到决策产生和人事任免，小至员工的行为举止、衣着打扮、生活习惯等各方面。在两个其他条件都相差无几的企业中，企业文化的强弱，会对企业发展产生完全不同的影响。

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第七讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.因企业新产品、服务品种开发不对路，产品有质量和缺陷问题，产品陈旧，或更新换代不及时等导致的风险是（）。

A．产品风险

B．自然风险

C．经营风险

D．管理风险

A

B

C

D

【正确答案】：A

【解析】：

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.按风险形成的原因，可将风险分为（）。

A．自然风险

B．市场风险

C．系统性风险

D．非系统性风险

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,B

【解析】：

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.所谓风险大，就是指这种变动程度大；风险小，就是指这种变动程度小。（）

对

错

【正确答案】：对

【解析】：风险是指在一定的客观情形之下，在某一特定期间内，那些可能发生的结果之间的差异。显然，这种差异是实际结果与预期结果的变动程度。所谓风险大，就是指这种变动程度大；风险小，就是指这种变动程度小。

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第八讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.人对风险的态度，即对一项风险事件的容忍程度是（）。

A.风险应对

B.风险降低

C.风险分担

D.风险偏好

A

B

C

D

【正确答案】：D

【解析】：风险偏好就是人对风险的态度：是对一项风险事件的容忍程度。根据这种容忍程度，人们一般分为风险喜好者、风险中性者和风险厌恶者。

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.下列各项中，损失暴露包括的内容有（）。

A.直接损失暴露

B.间接损失暴露

C.第三者责任损失暴露

D.不相关暴露

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,B,C

【解析】：资产——暴露分析表的内容分两大类：一类是资产，包括实物资产和无形资产；另一类是损失暴露，包括直接损失暴露、间接损失暴露和第三者责任损失暴露。

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.同一业务或事项在不同的时期可以采取不同的风险应对策略，同一业务或事项在同一时期也可以综合运用风险降低和风险分担应对策略。（）

对

错

【正确答案】：对

【解析】：风险应对策略与企业的具体业务或者事项相联系，不同的业务或事项可以采取不同的风险应对策略，同一业务或事项在不同的时期可以采取不同的风险应对策略，同一业务或事项在同一时期也可以综合运用风险降低和风险分担应对策略。

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第十讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.绩效考核有很多划分的方法。按考核时间分类的是（）。

A.日常考核和月度考核

B.季度考核和年度考核

C.常年考核

D.定期和不定期考核

A

B

C

D

【正确答案】：D

【解析】：绩效考核有很多划分的方法。按考核时间可以分为定期与不定期考核。定期又可分为日常考核、月度考核、季度考核和年度考核。

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.下列各项中，属于企业财产分类的有（）。

A．有形资产

B．无形资产

C．固定资产

D．存货

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,B

【解析】：企业的财产可以分为两大类，有形资产和无形资产。

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.会计人员根据记账凭证平行登记记账凭证过程中，不能由一人同时登记总账和明细账。（）

对

错

【正确答案】：对

【解析】：在实际惯例中，当发生一笔业务或交易并填制记账凭证后，会计人员应根据记账凭证平行登记记账凭证。在此过程中，最重要的一点是，不能由一人同时登记总账和明细账，这两个岗位是不相容的，企业应将其分离。

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第十一讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.（）是指企业根据国家法律法规及有关监管规则，结合自身经营管理需要，强制或自愿披露所有重要事件和交易事项的信息。

A．信息披露

B．信息反馈

C．信息传递

D．以上都不是

A

B

C

D

【正确答案】：A

【解析】：信息披露是企业建立反舞弊机制的重要环节。信息披露是指企业根据国家法律法规及有关监管规则，结合自身经营管理需要，强制或自愿披露所有重要事件和交易事项的信息。

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.信息分类方法很多，按信息来源可以分为（）。

A．内部信息

B．宏观信息

C．外部信息

D．微观信息

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,C

【解析】：信息分类方法很多，按信息来源可以分为内部信息和外部信息。

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.信息系统是由特定的人员、数据处理工具和数据处理规程组成的有机整体（）。

对

错

【正确答案】：对

【解析】：信息系统是由特定的人员、数据处理工具和数据处理规程组成的有机整体。

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第十二讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.在内部控制的调查方法中，审计人员与被审计单位的有关人员进行面对面的交谈，收集证据的是（）。

A．询问法

B．审核法

C．观察法

D．函证法

A

B

C

D

【正确答案】：A

【解析】：

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.内部审计章程应包括的主要内容有（）。

A．内部审计目标

B．内部审计机构在组织中的地位

C．内部审计机构的职责和权限范围

D．审计项目业务控制

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,B,C

【解析】：内部审计章程应包括以下主要内容：

（1）内部审计目标；

（2）内部审计机构在组织中的地位；

（3）内部审计机构的职责和权限范围；

（4）其他需要明确的事项。

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.内部控制制度的设计都不可能受到判断失误、理解错误等因素的影响，所以内部控制制度是完美的。（）

对

错

【正确答案】：错

【解析】：无论内部控制的设计和运作多么妥当，也仅能达成企业目标，对管理阶层提供合理的保证。任何内部控制制度的设计都可能受到判断失误、理解错误等因素的影响。内部控制只能为管理人员达到其目标提供合理的确信，因为内部控制也有局限。

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第十三讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.内部会计控制的主要目的，是保证经济业务的执行符合管理者的要求，（），并向有关方面保证单位的经营目标的实现。

A．降低会计人员的劳动强度

B．保证单位资产的安全、完整

C．限制有关人员权限

D．与国际接轨

A

B

C

D

【正确答案】：B

【解析】：内部会计控制的主要目的是保证经济业务的执行符合管理者的要求，保证单位资产的安全、完整，并向有关方面保证单位的工作目标或经营目标的实现。

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.下列各项中，属于内部会计控制特征的有（）。

A．控制的范围主要限于能够用价值形式表现的经济活动

B．控制的基本手段是会计处理程序及其他会计控制标准

C．控制的基本手段主要通过制度和方针政策来实施

D．控制的主要目的之一是保证单位资产的安全、完整

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,B,D

【解析】：内部会计控制具有以下特征：（1）内部会计控制的范围主要限于单位中那些能够用价值形式，即能够用货币计量的经济活动；（2）内部会计控制的基本手段是会计处理程序及其他会计控制标准，而管理控制主要通过制度和方针政策来实施；（3）内部会计控制的主要目的是保证经济业务的执行符合管理者的要求，保证单位资产的安全、完整，并向有关方面保证单位的工作目标或经营目标的实现；（4）从内部会计控制与审计的关系看，财务审计中所要评审的主要是会计控制制度，而在经济效益等审计中，除了评审会计控制制度外，还必须更多地评审管理控制制度。而答案C主要属于管理控制的基本手段。

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.实施内部会计控制，是加强会计核算，抑制会计造假行为，提高财务会计信息质量的必然要求。（）

对

错

【正确答案】：对

【解析】：

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第十四讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.下列各项中，属于授权批准控制要求的是（）。

A．单位应合理设置会计及相关工作岗位，明确职责权限

B．单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使职权和承担责任

C．单位应明确账、证、表的处理程序

D．单位应建立和完善会计档案保管和会计工作交接办法

A

B

C

D

【正确答案】：B

【解析】：授权批准控制要求单位明确规定涉及会计及相关工作的授权批准的范围、权限、程序、责任等内容，单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使职权和承担责任，经办人员也必须在授权范围内办理业务。因此，选择选项B。选项A是不相容职务控制的要求，选项C、D是会计系统的控制要求。

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.下列各项中，属于财产保全控制主要内容的有（）。

A．限制接近

B．定期盘点和比较

C．会计记录要妥善保护

D．重要资料留有后备记录

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,B,C,D

【解析】：财产保全控制主要包括以下四方面内容：第一，限制接近；第二，定期盘点和比较；第三，会计记录要妥善保护；第四，重要资料留有后备记录，以便在遭受意外损失或毁坏时重新恢复。

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.授权批准控制要求单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使职权和承担责任，经办人员也必须在授权范围内办理业务。（）

对

错

【正确答案】：对

【解析】：授权批准控制要求单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使职权和承担责任，经办人员也必须在授权范围内办理业务。

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第十五讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.下列各项中，属于适用于规模较大、出纳工作量较多的企业，出纳岗位设置形式的是（）。

A．一人一岗

B．一人多岗

C．一岗多人

D．多人多岗

A

B

C

D

【正确答案】：C

【解析】：一岗多人形式适用于规模较大、出纳工作量较多的企业。企业应设置出纳岗位并配备多名专职的出纳人员。

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.下列各项中，属于多重授权审批模式优点或缺点的有（）。

A．符合相互牵制原则

B．能提高审批质量

C．审批程序复杂

D．办事效率降低

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,B,C,D

【解析】：多重审批模式优缺点：符合内部控制的相互牵制原则，能提高审批的质量。但审批程序复杂，办事效率降低。

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.“一枝笔”审批模式能使资金的使用围绕企业总目标有序进行，但极易造成腐败。（）

对

错

【正确答案】：对

【解析】：“一枝笔”审批模式优缺点：使资金的使用围绕企业总目标有序进行，克服了多头审批的监督失控及审批标准不一致的弊端。但该模式容易造成腐败。

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第十六讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.企业因抢险救灾等其他特殊情况，办理转账结算不方便，必须使用现金时，正确的做法是（）。

A．必须遵循支付结算办法的规定，办理转账结算

B．先支付现金，事后向开户银行口头说明

C．先支付现金，事后向开户银行书面说明

D．根据有关规定，事先办理相关手续后，可以用现金支付

A

B

C

D

【正确答案】：D

【解析】：因采购地点不确定，交通不便，抢险救灾以及其他特殊情况，办理转账结算不方便，必须使用现金的，要事先向开户银行提出书面申请，由企业财会部门负责人签字盖章，开户银行审批后，予以现金支付。

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.下列各项中，属于现金收付业务的关键控制点有（）等环节。

A．审批

B．会计主管人员审核原始凭证

C．记账

D．银行存款收支

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,B,C

【解析】：现金收付业务关键控制点的环节有：审批、审核原始凭证、现金收支、稽核、记账和对账。选项D是银行存款业务的主要控制环节。

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.出纳人员每日对现金进行盘点核对，其主要目的是加强对出纳工作的监督，防止贪污盗窃和挪用现金情况的发生。（）

对

错

【正确答案】：错

【解析】：由会计主管人员、内部审计人员或稽核人员组成清查小组定期进行的现金清查，其目的是加强对出纳工作的监督，防止贪污盗窃和挪用现金情况的发生。而每日出纳人员自行进行的账款核对，主要目的是为了保证账实相符。

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第十七讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.下列各项中，属于出纳人员办理收付款项以后，在收付款的原始凭证上加盖“收讫”或“付讫”戳记的主要目的是（）。

A．收付工作应认真、仔细

B．收付业务应手续完整

C．表示款项收付完毕，防止重漏收付

D．符合本单位对收付业务的特殊要求

A

B

C

D

【正确答案】：C

【解析】：出纳人员办理收付款项以后，应在收付款的原始凭证上加盖“收讫”或“付讫”戳记，表示款项已经收付完毕，以防止重收付或漏收付。

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.下列各项中，属于银行存款未达账项的有（）。

A．企业已收款入账，而银行尚未收款入账的账项

B．企业已付款入账，而银行尚未付款入账的账项

C．银行已收款入账，而企业尚未收款入账的账项

D．银行已付款入账，而企业尚未付款入账的账项

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,B,C,D

【解析】：未达账项概括起来不外乎四种情况：(1)企业已收款入账，而银行尚未收款入账的账项。(2)企业已付款入账，而银行尚未付款入账的账项。(3)银行已收款入账，而企业尚未收款入账的账项。(4)银行已付款入账，而企业尚未付款入账的账项。

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.业务经办人员根据已批准的银行存款收付结算凭证，向银行办理银行存款收付结算。（）

对

错

【正确答案】：错

【解析】：出纳人员根据已批准的银行存款收付结算凭证，向银行办理银行存款收付结算。

《企业内部控制基本规范解读及应用指南》　第十八讲

·单项选择题(下列各小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.对于还款记录良好，订货数量正常的老顾客，（）在已授权的信用额度内，就可以进行赊销的常规处理，并在销货通知单上签署意见。

A．财务部门

B．信用部门

C．运输部门

D．仓储部门

A

B

C

D

【正确答案】：B

【解析】：对于老顾客只要还款记录良好，订货数量要求正常，在已授权的信用额度内，信用部门就可以进行常规处理，并在销货通知单上签署意见。

·多项选择题（下列各小题给出的备选答案中，有两个或两个以上正确的答案，请将选定答案所对应的英文字母填在括弧内。)

1.下列各项中，属于销售与收款内部控制的范围有（）等。

A．接受客户订货单

B．组织发货

C．开具销售发票

D．记录款项收入

A

B

C

D

E

F

【正确答案】：A,B,C,D

【解析】：销售与收款内部控制的范围包括接受客户订货单、核准客户的信用、组织发货、开具销售发票、核算销售收入和应收账款、记录款项收入等内容。

·判断题（在每小题后面的括号内填入判断结果，你认为正确的用“√“表示，错误的用“×“表示。)

1.无论是否批准赊销，信用部门都应在销货通知单上签署意见。（）

对

错

【正确答案】：对

【解析】：信用部门无论是否批准赊销，都应在销货通知单上签署意见。

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！