

2020 年会计继续教育试题答案及解析之二
企业内部控制相关问题

一、单选题

1、（ ）是指一个或多个控制缺陷的组合。

- A、重要缺陷
- B、重大缺陷
- C、一般缺陷
- D、常规缺陷

【正确答案】A

【答案解析】重要缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合。

2、下列有关人力资源的相关表述中，错误的是（ ）。

- A、招聘属于人力资源要素之一
- B、业绩评价属于人力资源要素之一
- C、人员需求预测属于人力资源要素之一
- D、人力资源管理的核心是人员需求预测

【正确答案】D

【答案解析】人力资源管理的核心是人员数量是否足够，以及人员素质是否达到标准。

3、（ ）是指企业董事会或类似权力机构对内部控制的有效性进行全面评价、形成评价结论、出具评价报告的过程。

- A、内部控制评价
- B、内部控制
- C、常规机构
- D、评价结论

【正确答案】A

【答案解析】内部控制评价是指企业董事会或类似权力机构对内部控制的有效性进行全面评价、形成评价结论、出具评价报告的过程。

4、（ ）是指企业缺少为实现控制目标所必需的控制，或现存控制设计不适当，即使正常运行也难以实现控制目标。

- A、一般缺陷
- B、运行缺陷
- C、设计缺陷
- D、重要缺陷

【正确答案】C

【答案解析】设计缺陷是指企业缺少为实现控制目标所必需的控制，或现存控制设计不适当，即使正常运行也难以实现控制目标。

5、（ ）是指设计有效（合理且适当）的内部控制由于运行不当而形成的内部控制缺陷。

- A、一般缺陷
- B、运行缺陷
- C、设计缺陷

D、重要缺陷

【正确答案】B

【答案解析】运行缺陷是指设计有效（合理且适当）的内部控制由于运行不当而形成的内部控制缺陷。

6、（ ）是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。

- A、一般缺陷
- B、运行缺陷
- C、设计缺陷
- D、重要缺陷

【正确答案】D

【答案解析】重要缺陷是指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。

7、在企业内部控制审计中，有关被审计单位的风险评估过程，下列说法中不正确的是（ ）。

- A、被审计单位的风险评估过程是指通过采用一系列的方法充分识别与财务报告相关的经营风险
- B、被审计单位的风险评估过程与对内部信息传递和期末财务报告流程的控制同属于企业层面的控制
- C、被审计单位应根据设定的控制目标，有计划地全面、系统、持续地收集内外部相关信息，并结合实际情况，及时进行风险评估
- D、被审计单位应在目标设定的基础上，密切关注内外部主要风险因素，通过日常或定期的评估程序与方法对各种主要风险加以识别，并将各类风险进行分类整理，形成企业的风险清单

【正确答案】A

【答案解析】被审计单位的风险评估过程不仅包括识别与财务报告相关的经营风险，还包括针对这些风险所采取的措施。

8、下列关于内部审计的表述中，不正确的是（ ）。

- A、内部审计的工作内容仅指评价被审计单位的治理、风险管理和内部控制流程有效性
- B、内部审计是指被审计单位负责执行鉴证和咨询活动的部门、岗位或人员
- C、内部审计的职能包括检查、评价和监督内部控制的恰当性
- D、内部审计的职能包括检查、评价和监督内部控制的有效性

【正确答案】A

【答案解析】内部审计的工作内容是评价和改进被审计单位的治理、风险管理和内部控制流程有效性。

9、下列有关内部审计和注册会计师的关系的说法中，不正确的是（ ）。

- A、注册会计师应该对财务报表审计有关的所有重大事项独立作出职业判断，不应完全依赖内部审计工作
- B、利用内部审计工作可以在一定程度上减轻注册会计师的责任
- C、如果内部审计的工作结果表明被审计单位的财务报表在某些领域存在重大错报风险，注册会计师应当对这些领域给予特别关注

D、内部审计与注册会计师用以实现各自目标的某些方式通常是相似的。

【正确答案】B

【答案解析】利用内部审计工作不能减轻注册会计师的责任。

10、下列关于控制风险的说法错误的是（ ）。

- A、控制风险是财务报表中存在重大错报，但没有被内部控制及时防止或发现并纠正的可能性
- B、控制风险取决于与财务报表编制有关的内部控制的设计和运行的有效性
- C、管理层采取恰当的措施，控制风险可以消除
- D、由于控制的固有局限性，某种程度的控制风险始终存在

【正确答案】C

【答案解析】选项C，控制风险是不能完全消除的，由于控制的固有局限性，某种程度的控制风险始终存在。

二、多选题

1、如果企业确有需要选择中介机构协助开展工作，重点考虑因素有（ ）。

- A、中介机构的专业性
- B、服务内容与企业需求的匹配程度
- C、团队的配置水平
- D、服务报价合理性

【正确答案】ABCD

【答案解析】以上选项说法均正确。

2、会计师事务所制定的人力资源政策和程序应当解决的人事问题有（ ）。

- A、晋升
- B、人员需求预测
- C、职业发展
- D、业绩评价

【正确答案】ABCD

【答案解析】除了以上四项还包括招聘、人员素质和胜任能力、薪酬。

3、集团性企业在确认内部控制评价范围时，应当遵循（ ）原则，在对集团总部及下属不同业务类型、不同规模的企业进行全面、客观评价的基础上，关注重要业务单位、重大事项和高风险业务。

- A、全面性
- B、重要性
- C、客观性
- D、准确性

【正确答案】ABC

【答案解析】集团性企业在确认内部控制评价范围时，应当遵循全面性、重要性、客观性原则，在对集团总部及下属不同业务类型、不同规模的企业进行全面、客观评价的基础上，关注重要业务单位、重大事项和高风险业务。

4、下列说法中属于中介机构的专业性的有（ ）。

- A、内控咨询团队的专业知识

- B、项目管理经验
- C、实施方案是否符合企业实际情况
- D、企业对收费明显偏离合理性的中介机构

【正确答案】AB

【答案解析】中介机构的专业性，如内控咨询团队的专业知识及项目管理经验等。

5、企业在选择中介机构协助开展内部控制体系建设与实施工作时，下列说法中属于团队的配置水平的有（ ）。

- A、内控咨询团队
- B、人员数量是否适当
- C、团队的整体知识结构
- D、客户评价

【正确答案】BCD

【答案解析】团队的配置水平，如人员数量是否适当、团队的整体知识结构、过去的成功案例情况及客户评价等。

6、内部控制缺陷按照成因分为（ ）。

- A、重大缺陷
- B、设计缺陷
- C、运行缺陷
- D、重要缺陷

【正确答案】BC

【答案解析】内部控制缺陷按照成因分为设计缺陷和运行缺陷。

7、内部控制缺陷按照影响程度分为（ ）。

- A、重大缺陷
- B、一般缺陷
- C、设计缺陷
- D、重要缺陷

【正确答案】ABD

【答案解析】内部控制缺陷按照影响程度分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。

8、下列说法中属于运行缺陷的有（ ）。

- A、由不恰当的人执行
- B、一个或多个控制缺陷的组合
- C、未按设计的方式运行
- D、运行的时间或频率不当

【正确答案】ACD

【答案解析】运行缺陷包括由不恰当的人执行、未按设计的方式运行、运行的时间或频率不当、没有得到一贯有效的运行等。

9、列各项中，应当在内部控制审计的具体审计计划中体现的有（ ）。

- A、了解和识别内部控制的程序的性质、时间安排和范围
- B、测试控制设计有效性的程序的性质、时间安排和范围
- C、测试控制运行有效性的程序的性质、时间安排和范围

D、明确审计业务的报告目标，以计划审计的时间安排和所需沟通的性质

【正确答案】ABC

【答案解析】选项D属于总体审计策略中要体现的内容。

10、在计划内部控制审计工作时，下列说法中，正确的有（ ）。

A、注册会计师应当了解被审计单位本期内部控制发生的变化以及变化的程度，从而相应地调整审计计划

B、注册会计师应当重点关注那些对财务报表可能产生重要影响的风险以及这些风险当年的变化

C、注册会计师无须了解可获取的、与内部控制有效性相关的证据的类型和范围

D、风险评估结果的变化将体现在具体审计步骤及关注点的变化中

【正确答案】ABD

【答案解析】注册会计师应当了解可获取的、与内部控制有效性相关的证据的类型和范围。

三、判断题

1、企业的内部控制部门应结合实际，制定内部控制体系建设的分阶段目标，围绕内部控制的五个要素扎实开展工作，深入宣传、认真执行、严格监督、严肃考核，保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，规避生产经营风险。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】企业的内部控制部门应结合实际，制定内部控制体系建设的分阶段目标，围绕内部控制的五个要素扎实开展工作，深入宣传、认真执行、严格监督、严肃考核，保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，规避生产经营风险。

2、人力资源缺乏或过剩、结构不合理、开发机制不健全，可能导致企业发展战略难以实现。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】人力资源缺乏或过剩、结构不合理、开发机制不健全，可能导致企业发展战略难以实现。

3、重大事项一般是指重大投资决策项目，兼并重组、资产调整、产权转让项目，期权、期货等金融衍生业务，融资、担保项目，重大的生产经营安排，重要设备和技术引进，采购大宗物资和购买服务，重大工程建设项目，年度预算内大额度资金调动和使用，以及其他大额度资金运作事项等。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】重大事项一般是指重大投资决策项目，兼并重组、资产调整、产权转让项目，期权、期货等金融衍生业务，融资、担保项目，重大的生产经营安排，重要设备和技术引进，采购大宗物资和购买服务，重大工程建设项目，年度预算内大额度资金调动和使用，以及其他大额度资金运作事项等。

4、对于一般缺陷，应当由董事会予以最终认定，企业要及时采取应对策略，切实将风险控

制在可承受度之内。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】N

【答案解析】对于重大缺陷，应当由董事会予以最终认定，企业要及时采取应对策略，切实将风险控制在可承受度之内。

5、对于设计缺陷，应从企业内部的管理制度入手查找原因，需要更新、调整、废止的制度要及时进行处理，并同时改进内部控制体系的设计，弥补设计缺陷的漏洞。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】对于设计缺陷，应从企业内部的管理制度入手查找原因，需要更新、调整、废止的制度要及时进行处理，并同时改进内部控制体系的设计，弥补设计缺陷的漏洞。

6、对于因内部控制缺陷造成经济损失的，企业应当查明原因，追究相关部门和人员的责任。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】对于因内部控制缺陷造成经济损失的，企业应当查明原因，追究相关部门和人员的责任。

7、会计师事务所在受聘为企业提供有关内部控制咨询或审计服务时，应坚持独立性原则，严格遵守《中国注册会计师职业道德守则》要求，不得与具有网络关系的中介机构同时为同一企业提供内部控制咨询和审计服务。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】会计师事务所在受聘为企业提供有关内部控制咨询或审计服务时，应坚持独立性原则，严格遵守《中国注册会计师职业道德守则》要求，不得与具有网络关系的中介机构同时为同一企业提供内部控制咨询和审计服务。

8、虽然重大缺陷的严重程度低于重要缺陷，不会严重危及内部控制的整体有效性，但是也要引起董事会、经理层的充分关注。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】N

【答案解析】虽然重要缺陷的严重程度低于重大缺陷，不会严重危及内部控制的整体有效性，但是也要引起董事会、经理层的充分关注。

9、一般缺陷是指除重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】一般缺陷是指除重大缺陷、重要缺陷以外的其他控制缺陷。

10、高风险业务一般是指经过风险评估后确定为较高或高风险的业务，也包括特殊行业及特殊业务，国家法律、法规有特殊管制或监管要求的业务等。（ ）

Y、对 N、错

【正确答案】Y

【答案解析】高风险业务一般是指经过风险评估后确定为较高或高风险的业务，也包括特殊行业及特殊业务，国家法律、法规有特殊管制或监管要求的业务等。