

2011年国际内审师第五套解题思路考前练习题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642756.htm

1、如果内部控制得到了很好的设计，由不同的人所执行的两项任务是：A、批准坏账核销并核对应收账款明细分类账及控制账户；B、薪金支票的发送以及批准赊销退回；C、从现金收入日记账和收金支出日记账过到总分类账；D、记录现金收入并准备银行对账单。

答案：D 解题思路：答案A不正确，核销坏账（应收账款）与核对应收账款之间没有冲突，两者都是一种责任；答案B不正确，薪金支票的支付与批准销货的退回是独立的职能，执行这两种分离任务的人不可能舞弊。实际上，某些组织利用独立部门的人员来发送薪金支票；答案C不正确，只要经办人不接触实际的现金，将两个明细账都进行过账就不会造成冲突。如果某个人只接触到了记录但不是资产，没有串通行为就不存在资产盗用的危险。答案D正确。如果内部控制得到了很好的设计，由不同的人所执行的两项任务。现金记录建立了资产的责任。银行对账单将已记录的事项与实际资产相比较。因此，现金收入的记录与银行对账单的准备应由不同的人员执行，因为对账单的提供者能够隐藏现金的短缺。比如，如果出纳既要准备银行存款又要负责对账，则她就会盗窃现金并通过伪造对账单来隐藏这样的盗窃。

2、以下哪项控制能用于检查已记录但并不存在的银行存款：A、尽早建立收入责任；B、将收入与其它内部责任（如应收账款或销售额的收集）相联系；C、固定现金收入点；D、由第三方实施银行对账。

答案：D 解题思路：答案A、B、C不正确

，这些控制是在准备存款并将之记录于组织的簿记前实施的。这里的问题是对已适当记录于收入的资金进行检查。答案D正确。让第三方进行银行对账可能会揭露已记录的存款与银行报表之间的任何偏差。银行对账将银行报表与公司记录相对比，解决了存款在运送、等待托运、NSF托运、银行支付、差错等情况下引起的差异。

3、控制自评要求员工评价控制措施的适当性，并在组织内找到改进的机会。让员工参与控制自评的原因是：100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com