

内审师资格考试内审计作用练习题辅导(十三) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_86023.htm 176、控制可根据其所实施的职能来分类，比如，检查性控制、预防性控制、或指导性控制。以下哪项是指导性控制：A、月度银行对账单；B、在专用账户上对所有的支出进行双重签名；C、当天记录发生的每项交易；D、要求内部审计活动的所有成员都是注册内部审计师。答案：D 解题思路：A、不正确。是预防性控制。预防性的控制可以是防止不良事件的发生 B、不正确。是预防性控制。预防性的控制可以是防止不良事件的发生 C、不正确。是预防性控制。预防性的控制可以是防止不良事件的发生 D、正确。是指导性控制。指导性的控制是引导和鼓励良好事件的发生。

177、某金融机构的外币交易风险管理制度禁止交易人员从事超过该银行总体风险上限的交易。该制度缺乏对交易人员个人的交易限制：是补偿性控制的缺点，因为任何交易者都可以过分运用银行的资金；对银行有好处，因为交易者可以利用大型交易的货币汇率浮动；不是缺点，因为对银行的风险有总体限制。A、只有 是正确的；B、只有 是正确的；C、只有 和 是正确的；D、只有 和 是正确的。答案：A 解题思路：A、正确。该制度缺乏对交易人员个人的交易限制，因此是补偿性控制的缺点，因为任何交易者都可以过分运用银行的资金。B、不正确。C、不正确。D、不正确。

178、控制被描述为包含6个要素的封闭系统。以下哪项是6项控制要素之一：A、制定业绩标准；B、适当地可得到的数据文件；C、内部审计活

动章程的批准；D、独立的内部审计活动的建立。答案：A

解题思路：A、正确。控制有4项要素：（1）建立目标；（2）采纳标准；（3）实际结果与所采纳结果的比较，以及（4）所需要采取的纠正活动。控制的4项要素为管理层制定目标和目的的实现提供了合理的保证。然而，在邵耶尔的内部审计学中，描述了6个要素系统：（1）制定标准；（2）业绩考评；（3）分析业绩，并将之与业绩比较；（4）评价差偏，并将之提交适当的人员注意；（5）纠正偏差；（6）后续追踪纠正活动。B、不正确。适当地可得到的数据文件不是封闭式控制系统的要素。C、不正确。内部审计活动章程的批准不是封闭式控制系统的要素。D、不正确。独立的内部审计活动的建立不是封闭式控制系统的要素。

179、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：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。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。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。D、正确。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。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