



企业内部控制 知识题库

主 编◎宋昌英
副主编◎王晓芸 余 刚



中国电力出版社
CHINA ELECTRIC POWER PRESS



企业内部控制 知识题库

主 编◎宋昌英
副主编◎王晓芸 余 刚

内 容 提 要

本题库涵盖了《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》(1~18号)、《企业内部控制评价指引》的整体内容,针对具体的规范和指引开设内控基本规范、应用指引(1~18号)、内控评价指引和审计指引共21个专题,并结合实际编写了35个典型案例,题型包括单选题、多选题、判断题、简答题和案例分析,并附有参考答案,有利于使用者学习掌握内部控制规范体系核心内容,并准确运用至生产经营中,对防范企业风险、规范企业管理、促进企业可持续发展有积极推动作用。

本书适合企业各级管理人员使用。

图书在版编目(CIP)数据

企业内部控制知识题库 / 宋昌英主编. —北京: 中国电力出版社, 2015.8

ISBN 978-7-5123-8122-3

I. ①企… II. ①宋… III. ①企业内部管理—习题集
IV. ①F270-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 176156 号

中国电力出版社出版、发行

(北京市东城区北京站西街19号 100005 <http://www.cepp.sgcc.com.cn>)

航远印刷有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2015年8月第一版 2015年8月北京第一次印刷
787毫米×1092毫米 16开本 22.75印张 490千字

定价 63.00 元

敬告读者

本书封底贴有防伪标签,刮开涂层可查询真伪
本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版 权 专 有 翻 印 必 究

编 委 会

主 编 宋昌英

副主编 王晓芸 余 刚

编 委 高 峰 牛义和 龙 波 陈小兵 邬良军

凌先富 罗 怡 李益坤 王 秋 田 隽

闫 海 李 敏 罗 羿 李建军 陈春红

高继红 张小芳 刘益兴 胡 刚 李双秀

杨惠玲 廖翔燕 刘蕴洁 刘 华 刘顺玉

彭 强 顾 洁 邓 辉 邱文杰 周玉梅

蒲 燕 陈 军 鲁 娟 黄 河 谭净之

王槐川 王爱英 种 凯 熊玲琳 罗治华

王 涛 王烈焰 王 婷 凡杰明 廖海荣

田维正 郑霏霏 梁 涌 杨 俊 杨 冰

刘淑宾 黄 强 牟 楠 孙一心 赖立宁

齐 卉 付 艳 肖 飒



前言

2008年5月22日,财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会发布了《企业内部控制基本规范》,后又于2010年4月26日联合发布了《企业内部控制应用指引》,并先后印发了《企业内部控制评价指引》《企业内部审计指引》。其中,《企业内部控制基本规范》与《企业内部控制应用指引》共同构建了中国企业内部控制规范体系,为加强和规范企业内部控制,提高企业经营管理水平和风险防范能力,促进企业可持续发展,维护社会主义市场经济秩序和社会公众利益提供了标准和依据。

为广泛宣传 and 贯彻内部控制体系建设知识,推动国家电网公司内部控制建设活动深入开展,同时帮助国家电网公司广大财务及相关专业人员全面、快速地学习内控知识,并在实际工作中熟练应用内控原则性要求、内控方法、内控节点和流程,深入贯彻落实公司从严依法治企各项要求,促进国家电网公司持续、健康发展,我们特组织相关人员对内控知识要点进行了全面梳理,编写了本题库。

本题库包括内控基本规范、应用指引(1~18号)、内控评价指引和审计指引共21个专题,并结合实际编写了35个典型案例。题型包括单选题、多选题、判断题、简答题和案例分析。所有试题均附有参考答案,既为读者快速掌握知识要点提供便利,也可为企业内控知识竞赛备选试题。

由于内控知识涉及面广、内容层次多,疏漏之处在所难免,恳请读者和专家指正。

编者

2015年7月



目 录

前言

第1章 企业内部控制基本规范	1	第7章 资金活动	99
一、单选题	1	一、单选题	99
二、多选题	14	二、多选题	102
三、判断题	21	三、判断题	108
四、简答题	30	四、简答题	112
第2章 组织架构	41	第8章 采购业务	114
一、单选题	41	一、单选题	114
二、多选题	49	二、多选题	116
三、判断题	55	三、判断题	120
第3章 发展战略	62	四、简答题	123
一、单选题	62	第9章 资产管理	125
二、多选题	67	一、单选题	125
三、判断题	71	二、多选题	129
第4章 人力资源	76	三、判断题	134
一、单选题	76	四、简答题	138
二、多选题	79	第10章 销售业务	139
三、判断题	82	一、单选题	139
四、简答题	83	二、多选题	143
第5章 社会责任	85	三、判断题	148
一、单选题	85	四、简答题	151
二、多选题	86	第11章 研究与开发	153
三、判断题	89	一、单选题	153
四、简答题	91	二、多选题	158
第6章 企业文化	92	三、判断题	163
一、单选题	92	四、简答题	167
二、多选题	94	第12章 工程项目	169
三、判断题	96	一、单选题	169

二、多选题·····	172	二、多选题·····	234
三、判断题·····	177	三、判断题·····	235
四、简答题·····	181	四、简答题·····	236
第 13 章 担保业务·····	183	第 18 章 内部信息传递·····	237
一、单选题·····	183	一、单选题·····	237
二、多选题·····	189	二、多选题·····	240
三、判断题·····	195	三、判断题·····	242
四、简答题·····	199	四、简答题·····	245
第 14 章 业务外包·····	201	第 19 章 信息系统·····	246
一、单选题·····	201	一、单选题·····	246
二、多选题·····	203	二、多选题·····	251
三、判断题·····	206	三、判断题·····	259
四、简答题·····	207	四、简答题·····	262
第 15 章 财务报告·····	209	第 20 章 企业内部控制评价指引·····	267
一、单选题·····	209	一、单选题·····	267
二、多选题·····	213	二、多选题·····	271
三、判断题·····	218	三、判断题·····	277
四、简答题·····	221	四、简答题·····	280
第 16 章 全面预算·····	223	第 21 章 企业内部控制审计指引·····	284
一、单选题·····	223	一、单选题·····	284
二、多选题·····	226	二、多选题·····	287
三、判断题·····	229	三、判断题·····	294
四、简答题·····	233	四、简答题·····	299
第 17 章 合同管理·····	234	第 22 章 案例汇总·····	302
一、单选题·····	234		

企业内部控制基本规范

一、单选题

1. 根据《企业内部控制基本规范》，内部控制的定义是（ ）。

- A. 设计用以保证资产得到恰当保护，并保证经营和财务记录的完整一致性的政策和实务
- B. 设计用以保证所有会计事项得到恰当授权和会计处理的过程和程序
- C. 企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的旨在实现控制目标的过程
- D. 管理层设计的会计系统和相关的控制程序

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第 1 章：总则。

2. 内部控制是指企业董事会、监事会、经理层和（ ）实施的，旨在实现控制目标的过程。

- A. 财务部门
- B. 股东会
- C. 全体员工
- D. 关键流程员工

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第 1 章：总则。

3. 内部控制的目标是（ ）。

- A. 绝对保证财务报表是公允的，是合法的
- B. 合理保证财务报表是公允的，是合法的
- C. 绝对保证经营合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，经营有效性，促进企业实现发展
- D. 合理保证经营合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，经营有效性，促进企业实现发展

【答案】D

【解析】《企业内部控制基本规范》第 1 章：总则。

4. 以下哪项措施无法有效地帮助企业应对合规风险的影响？（ ）。

- A. 关注国家及监管部门的法律法规信息变动



- B. 对原材料进行统一招标，以确保其质量符合企业要求
- C. 对重大经济合同、协议进行审查并出具法律意见
- D. 针对重大违规事件开展独立或联合调查

【答案】B

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章：总则。

5. 全面性原则中内部控制应该贯穿决策、执行和（ ）全过程，覆盖企业及其所属单位的各种业务和事项。

- A. 控制
- B. 监督
- C. 审核
- D. 管理

【答案】B

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章：总则。

6. 制衡性原则要求内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾（ ）。

- A. 经营成果
- B. 员工满意度
- C. 运营效率
- D. 社会成本

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章：总则。

7. 以下哪项不是企业建立和实施内部控制应该遵循的基本原则？（ ）

- A. 全面性原则
- B. 重要性原则
- C. 持续性原则
- D. 制衡性原则

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章：总则。

8. 企业建立与实施内部控制，应当遵循全面性原则、重要性原则、制衡性原则、（ ）、成本效益原则。

- A. 适用性原则
- B. 规范性原则
- C. 标准性原则
- D. 适应性原则

【答案】D

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章：总则。

9.（ ）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。

- A. 内部环境
- B. 控制活动
- C. 信息与沟通
- D. 内部监督

【答案】D

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章：总则。

10. 《企业内部控制基本规范》里面所阐述的内部控制的要素不包括以下哪一项？
()

- A. 内部环境 B. 制度体系 C. 风险评估 D. 信息与沟通

【答案】B

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章：总则。

11. () 是对企业控制的建立和实施有重大影响的各种因素的统称。包括管理者的思想和经营作风；组织结构；董事会的职能；授权和分配责任的方式；管理控制方法；内部审计；人事政策和实务；外部影响等。

- A. 控制环境 B. 会计系统 C. 控制程序 D. 控制活动

【答案】A

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章：总则。

12. 企业根据风险评估结果，采用相应的控制措施，将风险控制在可承受度之内。属于内部控制要素中的 ()。

- A. 控制环境 B. 风险评估 C. 控制活动 D. 信息与沟通

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章：总则。

13. 下列各项中，属于内部控制中控制活动要素的是 ()。

- A. 人事政策 B. 组织结构设置
C. 风险评估 D. 凭证与记录控制

【答案】D

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章：总则。

14. () 是企业及时识别，系统分析经营活动中与实现内部控制目标相关的风险，合理确定风险应对策略。

- A. 内部环境 B. 风险评估 C. 控制活动 D. 内部监督

【答案】B

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章：总则。

15. 一天夜里，某企业的铁路专用车辆运进一批原料，但因无人通知卸货，第二天货物又被原封运走，这一内部控制失范行为与内部控制中 () 要素最为相关。

- A. 内部环境 B. 控制活动 C. 信息与沟通 D. 内部监督

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章：总则。



16. () 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。

- A. 内部环境 B. 控制活动 C. 信息与沟通 D. 内部监督

【答案】D

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章: 总则。

17. () 与其他四要素相互联系、互为补充, 是企业内部控制得以实施的保证。

- A. 内部环境 B. 控制活动 C. 风险评估 D. 内部监督

【答案】D

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章: 总则。

18. () 影响着企业内部控制的方方面面, 是内部控制其他四个构成要素的基础。

- A. 企业文化 B. 控制活动 C. 内部环境 D. 风险评估

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章: 总则。

19. () 是企业实施内部控制的基础, 一般包括治理结构、机构设置以及权责分配、内部审计、人力资源政策、企业文化等。

- A. 内部监督 B. 控制活动 C. 内部环境 D. 风险评估

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章: 总则。

20. 借鉴 COSO 框架, 《企业内部控制基本规范》将内部控制的要素归纳为 ()。

- A. 内部环境、风险评估、控制活动、人力资源政策、信息与沟通、企业文化
B. 结构治理、风险评估、控制活动、人力资源政策、信息与沟通、企业文化
C. 内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督
D. 结构治理、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章: 总则。

21. 企业应当运用信息技术加强内部控制, 建立与经营管理相适应的信息系统, 促进内部控制流程与信息系统的有机结合, 实现对业务和事项的自动控制, 减少或消除 ()。

- A. 政府干预 B. 管理层因素 C. 人为操作因素 D. 个人因素

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章: 总则。

22. 企业应当建立内部控制实施的激励约束机制,将各责任单位和全体员工实施内部控制的情况纳入(),促进内部控制的有效实施。

- A. 绩效考评体系
- B. 业绩评估体系
- C. 资产评估体系
- D. 员工评价体系

【答案】A

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章:总则。

23. ()有关部门可以根据法律法规、本规范及其配套办法,明确贯彻实施本规范的具体要求,对企业建立与实施内部控制的情况进行监督检查。

- A. 省政府
- B. 国务院
- C. 审计署
- D. 财政部

【答案】B

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章:总则。

24. ()应当对发表的内部控制审计意见负责。

- A. 监事会
- B. 会计师事务所
- C. 内部审计机构
- D. 董事会

【答案】B

【解析】《企业内部控制基本规范》第1章:总则。

25. 企业应当根据国家有关法律法规和企业章程,建立规范的公司治理结构和议事规则,明确职责权限,以下职责权限描述错误的是()。

- A. 股东(大)会享有法律法规和企业章程规定的合法权利,依法行使企业经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项的表决权
- B. 董事会对股东(大)会负责,依法行使企业的经营决策权
- C. 经理层对股东(大)会负责,监督企业董事、经理和其他高级管理人员依法履行职责
- D. 经理层负责组织实施股东(大)会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第2章:内部环境。

26. 下列各项违背基本的公司治理原则的是()。

- A. 鼓励提升业绩
- B. 反对建立内部审计部门
- C. 促进道德和负责任的决策
- D. 设计董事会的结构以增加价值

【答案】B

【解析】《企业内部控制基本规范》第2章:内部环境。



27. () 负责内部控制的建立健全和有效实施。

- A. 股东大会 B. 经理层 C. 监事会 D. 董事会

【答案】D

【解析】《企业内部控制基本规范》第2章：内部环境。

28. () 负责审查企业内部控制，监督内部控制的有效实施和内部控制自我评价情况，协调内部控制审计及其他相关事宜等。

- A. 审计委员会 B. 财务部 C. 总经理 D. 监察部门

【答案】A

【解析】《企业内部控制基本规范》第2章：内部环境。

29. 为了明确相关部门和岗位的职责、权限，确保办理项目业务的不相容岗位相互分离、制约和监督，企业应当建立业务的 ()。

- A. 经济责任制 B. 目标责任制 C. 岗位责任 D. 成本责任制

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第2章：内部环境。

30. 企业应当加强内部审计工作，保证内部审计机构设置人员配备和工作的 ()。

- A. 独立性 B. 专业性 C. 针对性 D. 前瞻性

【答案】A

【解析】《企业内部控制基本规范》第2章：内部环境。

31. 以下内控规范说法，错误的有 ()。

- A. 审计委员会负责人应当具备相应的独立性、良好的职业操守和专业胜任能力
B. 企业应当结合业务特点和内部控制要求设置内部机构，明确职责权限，将权利与责任落实到各责任单位
C. 企业应当加强内部审计工作，保证内部审计机构设置、人员配备和工作的独立性
D. 企业应当制定和实施有利于企业可持续发展的内控监督政策

【答案】D

【解析】《企业内部控制基本规范》第2章：内部环境。

32. 下列有关内部环境的说法中，错误的是 ()。

- A. 企业文化包含四个要素：制度文化、物质文化、行为文化、精神文化。这四者相互影响，相互作用，共同构成企业文化的完整体系
B. 员工素质控制包括企业在招聘、培训、考核、晋升与奖励等方面对员工素质的控制
C. 内部环境包含组织基调，具体内容包括：治理结构、机构设置及权责分配、内部

审计、人力资源政策、企业文化等

D. 内部控制是内部审计控制的一种特殊形式，其范围主要包括财务会计、管理会计和内部控制检查

【答案】D

【解析】《企业内部控制基本规范》第2章：内部环境。

33. () 设定了一个组织的基调，影响其员工的控制意识。

A. 控制活动 B. 控制环境 C. 信息与沟通 D. 监察

【答案】B

【解析】《企业内部控制基本规范》第2章：内部环境。

34. 企业应当根据设定的 ()，全面系统持续地收集相关信息，结合实际情况，及时进行风险评估。

A. 监督目标 B. 控制目标 C. 经营目标 D. 内部控制

【答案】B

【解析】《企业内部控制基本规范》第3章：风险评估。

35. 企业开展风险评估，应当准确识别与实现控制目标相关的内部风险和外部风险，确定相应的 ()。

A. 风险承受度 B. 风险程度 C. 风险级别 D. 风险来源

【答案】A

【解析】《企业内部控制基本规范》第3章：风险评估。

36. 企业识别外部风险时所应该关注的因素为 ()。

A. 法律法规、监管要求等法律因素
B. 财务状况、经营成果、现金流量等财务因素
C. 研究开发、技术投入、信息技术运用等自主创新因素
D. 营运安全、员工健康等因素

【答案】A

【解析】《企业内部控制基本规范》第3章：风险评估。

37. () 是企业对风险承受度之内的风险，在权衡成本效益之后，不准备采取控制措施以降低风险或者减轻损失的策略。

A. 风险降低 B. 风险规避 C. 风险分担 D. 风险承受

【答案】D

【解析】《企业内部控制基本规范》第3章：风险评估。



38. “不把鸡蛋放在一个篮子里”是（ ）策略的反应。

- A. 风险降低 B. 风险规避 C. 风险分担 D. 风险承受

【答案】A

【解析】《企业内部控制基本规范》第3章：风险评估。

39. （ ）是企业在权衡成本效益之后，准备采取适当的控制措施降低风险或者减轻损失，将风险控制在风险承受度之内的策略。

- A. 风险降低 B. 风险规避 C. 风险分担 D. 风险承受

【答案】A

【解析】《企业内部控制基本规范》第3章：风险评估。

40. 投资者进行股票分散投资是（ ）策略的反应。

- A. 风险降低 B. 风险规避 C. 风险分担 D. 风险承受

【答案】A

【解析】《企业内部控制基本规范》第3章：风险评估。

41. 在评估一项活动的风险时，评估人员应评估：（ ）。

- A. 风险事件的可能性 B. 风险事件的影响程度
C. 风险事件的可能性和影响程度 D. 风险事件的损失金额

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第3章：风险评估。

42. 以下关于审计委员会的说法中，不正确的是（ ）。

A. 审计委员会是董事会下辖的委员会，全部由独立、非行政董事组成，他们至少拥有相关的财务经验

B. 审计委员会的职能是监督、评估和复核企业内的其他部门和系统

C. 审计委员会负责整个风险管理过程，包括确保内部控制系统是充分且有效的

D. 虽然企业的规模、复杂性及风险状况会有所不同，但是审计委员会的任务是相同的

【答案】D

【解析】《企业内部控制基本规范》第3章：内部环境。

43. 在内部控制架构中，风险评估的第一步程序是（ ）。

- A. 考虑如何对风险进行管理 B. 评估风险发生的可能性或频率
C. 考虑采用何种风险应对措施 D. 对识别的风险进行分析和排序

【答案】B

【解析】《企业内部控制基本规范》第4章：风险评估。

44. 下列属于信息与沟通中的外部信息的是（ ）。

- A. 技术创新信息
- B. 综合管理信息
- C. 科技进步信息
- D. 资本运作信息

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第5章：信息与沟通。

45. 有关遏制舞弊行为的表述中，准确的是（ ）。

- A. 遏制舞弊的首要方式是管理高层倡导实行有效的控制系统
- B. 遏制舞弊的首要方式是依靠高层管理人员发现舞弊
- C. 遏制舞弊的首要方式是依靠内部审计人员发现舞弊
- D. 遏制舞弊的首要方式是依靠外部机构人员发现舞弊

【答案】A

【解析】《企业内部控制基本规范》第5章：信息与沟通。

46. 举报投诉制度和举报人保护制度应当及时传达至（ ）。

- A. 董事会
- B. 监事会
- C. 全体员工
- D. 经理层

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第5章：信息与沟通。

47. 下列说法错误的是（ ）。

- A. 企业应当运用信息技术加强内部控制，建立与经营管理相适应的信息系统，促进内部控制流程与信息系统的有机结合
- B. 企业应当建立内部控制实施的激励约束机制，将各责任单位和全体员工实施内部控制的情况纳入绩效考评体系，促进内部控制的有效实施
- C. 信息与沟通是企业及时、准确地收集、传递与内部控制相关的信息，确保信息在企业内部、企业与外部之间进行有效沟通
- D. 经理层应当结合内部审计监督，对内部控制的有效性进行监督检查

【答案】D

【解析】《企业内部控制基本规范》第5章：信息与沟通。

48. 2011年，甲公司针对各类资金支出的审批权限和程序建立了专门的制度。2012年，甲公司对组织机构和岗位设置进行了调整，但甲公司没有及时对该制度进行修订，导致该制度规定与公司的实际操作并不相符。这种情形表明该公司内部控制存在（ ）缺陷。

- A. 设计缺陷
- B. 运行缺陷



- C. 既不属于设计缺陷，也不属于运行缺陷
- D. 制度缺陷和运行缺陷

【答案】A

【解析】《企业内部控制基本规范》第6章：内部监督。

49. 企业应当结合（ ）情况，定期对内部控制的有效性进行自我评价，出具内部控制自我评价报告。

- A. 控制活动
- B. 内部监督
- C. 风险评估
- D. 内部环境

【答案】B

【解析】《企业内部控制基本规范》第6章：内部监督。

50. 内部监督的意义不包括（ ）。

- A. 内部监督可以节约企业运营成本
- B. 内部监督以内部环境为基础，并与内部环境有极强的互动关系
- C. 内部监督与风险评估、控制活动形成了三位一体法的闭环控制系统
- D. 内部监督离不开信息与沟通的支持

【答案】A

【解析】《企业内部控制基本规范》第6章：内部监督；内部监督的意义：内部监督以内部环境为基础，并与内部环境有极强的互动关系，内部监督与风险评估、控制活动形成了三位一体法的闭环控制系统，内部监督离不开信息与沟通的支持。

51. 我国企业内部监督体系的构成不包括（ ）。

- A. 审计委员会
- B. 监事会
- C. 股东大会
- D. 内部审计机构

【答案】C

【解析】《企业内部控制基本规范》第6章：内部监督；我国企业内部监督体系的构成包括审计委员会，监事会，内部审计机构。

52. 内部监督时需关注关键点，其中不包括（ ）。

- A. 复杂程度高的控制和需要高度判断力的控制
- B. 已知的控制、失效的控制且无法识别的控制
- C. 相关人员减少实施某一控制所需的资质或经验
- D. 某项实施成本过高的控制

【答案】D

【解析】《企业内部控制基本规范》第6章：内部监督；内部监督时需关注关键点包括：复杂程度高的控制和需要高度判断力的控制；已知的控制、失效的控制且无法识别的控制；相关人员减少实施某一控制所需的资质或经验。