

2005年高级会计师资格考试模拟试题及答案（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_167635.htm

答题要求：1.请在答题纸中指定位置答题，否则按无效答题处理；2.请使用黑色、蓝色墨水或圆珠笔答题，不得使用铅笔、红色墨水笔或红色圆珠笔答题，否则按无效答题处理；3.字迹工整、清楚；4.计算出现小数的，保留两位小数。案例分析题一（本题12分）资料

：某公司属于国有控股公司，最高权力机构是股东大会，执行机构是董事会，还设有职工代表大会以及各职能部门、分公司等。其内部控制制度及业务活动情况如下：1、会计、出纳分设。财务部经理的妻子担任出纳，并兼任满足行政部门需要的日常业务，亲自办理取款、购买、报销等手续。支票等票据由会计保管，支取款项的印章都由总经理亲自保管。2、材料采购由供应部经理审批、专门采购笔凳飨罘延糜勺莞砬直厂D橙眨晒涸痹诮晒荷狷值钡∪饕教道砢还产品正在开展促销活动，称其为高科技产品，可以替代本企业主要原料并能够节约成本30%，促销时间仅有两天。采购员认为时间过于紧张，来不及请示供应部经理，因此直接电告企业总经理，总经理决定采购100吨，价税合计100万元。采购员当即采购并由仓库验收入库，经总经理签字后办理了货款支付手续。后来生产车间反映，该批材料不适应生产要求，只能折价处理，造成损失30万元。总经理指示调整成本预算，将30万元损失记入正常材料耗费。3、办理销售、发货、收款三项业务的部门分别设立。同时考虑到销售部门比较熟悉客户情况，也便于销售部进行业务谈判，确定授权销售部

兼任信用管理机构。对大额销售业务，销售部可自主定价、签署销售合同。为逃避银行对公司资金流动的监控，企业在销售业务中尽可能利用各种机会由业务员向客户收取现金，然后交财务部存放在专门的账户上。某月销售业务员甲联系到一个大客户，完成了300万元的销售任务，并将款项交财务部入账。次月，该业务员谎称对方要求退货，并自行从其他企业低价购入同类商品要求仓储部门验收入库，仓储部门发现商品商标都丢失，但未进行进一步查验，直接办理了各项手续（但没有出具质检报告）。财务部将退货款项转入业务员提供的银行账号。

4、为了提高分公司的积极性，公司决定授予分公司自主决定是否对外提供担保业务、是否对外投资的权力。

5、年初公司财务部（没有专门的预算管理机构）制定年度预算方案以后，报股东大会批准后立即执行。发生采购失误事件后，财务部根据总经理的意向决定调整成本费用预算，并认为当年圆满完成了企业预算目标。

要求分析该公司内部会计控制方面存在哪些问题，并简要说明理由。

分析与提示：1、财务部经理的妻子担任出纳违背了回避制度。按照有关规定，单位负责人的直系亲属（含配偶）不得担任本单位会计机构负责人、会计主管人员，会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得担任本单位出纳人员。国有控股公司财务部经理的妻子担任出纳工作，不符合货币资金控制的回避制度，应另行安排人员担任出纳工作。

2、出纳人员同时办理取款、购买、报销手续不符合采购与付款岗位分工控制的要求。按照《内部控制规范采购与付款（试行）》的规定，单位不得由同一部门或个人办理采购与付款业务的全过程。某国有控股公司由出纳人员同时“办理取款、

购买、报销等手续”，违背了采购与付款控制规范中岗位分工控制的要求，应将相关工作交由不同人员办理，以实现相互制约和相互监督。

3、支取款项的印章都由总经理亲自保管不符合印章控制的规定。按照《内部控制规范货币资金（试行）》的规定，单位财务专用章应由专人保管，个人名章由其本人或授权人员保管，严禁一人保管支付款项所需的全部印章。支取款项的印章“都由”总经理一人保管违背了货币资金控制规范的要求，支取款项的印章应由出纳、财务部主管、总经理等相关人员分别保管。

4、原材料采购授权批准控制制度没有严格实施。首先，按照《内部控制规范采购与付款（试行）》规定，单位应当对采购与付款业务建立严格的授权批准制度，明确审批人对采购与付款业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，审批人不得越权审批；明确经办人的职责范围和工作要求，严禁未经授权的机构和人员办理采购与付款业务。该公司供应部经理拥有采购相关问题的批准权限，但采购员直接向总经理请示，总经理越权批示是导致采购失误的重要原因。其次，按照《内部控制规范采购与付款（试行）》规定，单位对于重要的和技术性较强的采购业务应当组织专家进行可行性论证，并实行集体决策和审批。该公司总经理贸然决定采购“高科技”产品，没有经过专家的可行性论证和集体决策、审批，违背了采购决策控制要求。

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