

2007年高会考试案例分析真题2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/474/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E9_AB_98_c67_474713.htm

案例分析题 A国有大型企业集团公司(以下简称A公司)为加强内部控制制度建设，聘请某会计师事务所在年报审计时对公司所属B、C、D、E4个全资子公司内部控制制度的健全性和有效性进行检查与评价。检查中发现以下问题：(1)B公司对外投资决策失控。经查，该项投资发生于2004年6月，当时B公司董事长谭某经朋友介绍认识了自称是境外甲金融投资公司(以下简称甲公司)总经理的廖某，双方约定，由B公司向甲公司投入1000万元用于投资，期限1年，收益率20%。考虑到这项投资能给本公司带来巨额回报，为避免错失良机，谭某指令财会部先将1000万元资金汇往甲公司，之后再向董事会补办报批手续、补签投资协议。财会部汇出资金后向对方核实是否收到汇款时却始终找不到廖某。后经查实，甲公司纯系子虚乌有。(2)C公司对外担保管理松弛。2004年3月，C公司为乙公司提供100万元贷款担保，公司风险管理部李某根据总经理指示办理此事。由于李某对担保业务不熟悉，C公司也没有相应的管理制度，因此，李某仅凭感觉认为乙公司董事长是本公司总经理的亲属，不会出问题，于是办理了担保手续。此后，乙公司破产，C公司承担连带责任。(3)D公司工程项目管理混乱。2003年5月，D公司开工建设职工活动中心，2004年6月份完工。工程原定总投资3500万元，决算金额为3950万元。据查，该工程由D公司工会提出申请，由工会有关人员进行可行性研究，经D公司董事会审批同意并授权由工会主席张某具体负责工程项

目的实施和对工程价款支付的审批。随后，张某私自决定将工程交由某个体施工队承建。在工程即将完工时，施工队负责人向张某提出，职工活动中心应有配套健身设施，建议增建保龄球馆。张某认为这一建议可取，指示工会有关人员提出工程项目变更申请，经其签字批准后实施。在工程完工后，由工会有关人员办理了竣工验收手续，由财务部门将交付使用资产登记入账。职工活动中心交付使用后，发现包括保龄球道在内的多项工程设施存在严重质量问题。(4)E公司重大设备采购控制不严。2004年5月，E公司决定从国外引进两台具有世界领先水平的生产设备。经某客户推荐和联系，E公司指派一副总经理带队赴国外丙公司实地考察。考察期间，考察团仅观看了所要采购设备的图片和影视资料，未进行实地考察和技术测试。双方代表经过谈判，并经各自公司授权批准，签订了采购合同。6月15日，E公司按照合同约定一次性支付了设备款。8月初，两台设备运抵E公司，并在启封、安装后立即投入生产。但在生产过程中。这两台设备多次出现故障。后经专家鉴定，这两台设备系国外淘汰多年的旧机器，丙公司仅仅更换了一些零部件、重新喷涂了油漆就将其出售给了E公司，其实际价值不及售价的十分之一。该事务所在工作结束后，向A公司管理层通报了内部控制制度评价情况。针对所属全资子公司在内部控制方面存在的问题，A公司召开由集团公司领导、各部门负责人和各子公司负责人参加的专门会议进行研究。在讨论过程中，有关人员发言要点如下：A公司董事长王某：这几个公司内部控制薄弱给企业和国家财产造成重大损失，教训极其深刻，值得反思。集团公司和各子公司要切实建立健全内部控制制度，不要怕程

序复杂，也不要怕审批繁琐，只要能搞好内部控制，花多大代价都值得。A公司总会计师赵某：第一，要强化内部审计，在集团公司财会部增设审计处，专门负责对会计和内部控制制度执行情况的监督。审计处接受财会部领导，但重大问题可以直接向我汇报。第二，严格审批权限，各子公司均实行“一支笔”审批，所有财务收支，无论是工程支出还是日常零星开支，都由各子公司董事长审批。A公司财会部经理孙某：第一，建议加强对工程项目的预算管理，实行刚性预算，超预算的工程支出一律不予批准。第二，落实固定资产采购责任制，建议由各子公司技术部全权负责办理采购事宜，并建立严格的责任追究机制。

要求：1.从内部控制角度，分析、判断并指出B公司、C公司、D公司、E公司内部控制中存在哪些薄弱环节？2.从内部控制角度，分析、判断A公司董事长王某、总会计师赵某、财会部经理孙某在会议发言中的观点有哪些不当之处？简要说明理由。[分析提示] 1.(1)B公司内部控制中存在下列薄弱环节：投资决策控制存在缺陷，未履行集体审议联签等决策审批程序。未对投资项目进行分析论证。资产投出环节的控制存在缺陷，财会部在明知没有签订投资合同的情况下仍支付对外投资资金，把关不严。

(2)C公司内部控制中存在下列薄弱环节：控制环境存在薄弱环节，由不熟悉担保业务的李某负责办理担保业务，不符合控制环境中有关员工胜任能力的要求。岗位分工控制存在缺陷，由李某一人办理担保业务的全过程不符合岗位分工和不相容岗位相互分离的要求。担保决策控制存在缺陷，没有制定担保政策和授权批准制度。未对乙公司的资产质量、财务状况、经营情况等必要的评估。(3)D公司内部控

制中存在下列薄弱环节： 工程项目的可行性研究存在缺陷，不应仅由工会有关人员进行可行性研究。 公司董事会授权工会主席张某全权负责工程项目实施和工程价款支付的审批，属于授权批准不当。 工会主席张某私自决定施工单位，表明该公司授权批准程序存在缺陷。 工程变更追加预算应经过董事会等决策机构的批准，不能仅由工会主席张某一一人签字批准。 竣工验收控制不严，不应仅由工会人员进行竣工验收。

(4)E公司内部控制中存在下列薄弱环节： 采购环节的控制存在缺陷，未对采购设备进行实地考察和技术测试。 固定资产验收控制存在缺陷，未组织独立的验收部门或指定专人对所购设备进行验收。

2.(1)A公司董事长王某认为只要能搞好内部控制，花多大代价都值得的观点不当。 理由：建立、实施内部控制制度应考虑成本效益原则。

(2)A公司总会计师赵某提出的在财会部增设审计处，并由财会部具体领导的建议不当。 理由：内部审计应具有相对独立性。

(3)A公司总会计师赵某提出上收审批权限、由各子公司董事长一人审批所有财务开支的建议不当。 理由：不符合授权批准控制的要求。

(4)A公司财会部经理孙某提出的对超预算的支出一律不予批准的意见不当。 理由：特殊情况下，根据业务工作需要，经履行审批手续后，可以调整工程项目预算。

(5)A公司财会部经理孙某提出由各子公司技术部全权办理固定资产采购业务的意见不当。 理由：违背了不相容职务相互分离的要求。

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