

2010年高级会计师《会计实务》强化试题(2) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E9_AB_98_c45_645398.htm 案例分析二 (本题13分，考核内部控制目标、五要素、控制措施) 甲集团公司是上海证券交易所挂牌的上市公司，从2009年7月1日起执行财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》。2010年3月中兴会计师事务所在对甲集团公司内部控制制度有效性进行评价时发现如下情况：1.集团公司对内部控制十分重视，制定了集团公司内部控制的总体目标，要求通过实施内部控制，合理保证企业经营管理合法合规，不要出现有意违反法律法规谋求不正当利益的现象.绝对保证资产安全和生产安全，不能出现任何安全事故.合理保证财务报告及相关信息真实完整，不能有意提供虚假信息，误导投资者和其他会计信息使用者.努力提高经营效率和效果，以最小的投入达到最大的产出效果，实现经济效益和社会效益的同步增长.最终保证实现企业发展战略。2.要做好内部控制，至少应当考虑五个基本要素，即内部环境、风险评估、控制措施、信息与沟通、监督检查，尤其是内部环境，在内部控制中起基础性的作用。为此，甲集团公司本部按照公司法的要求设立了股东大会、董事会、监事会和经理层，完善公司治理结构，作为上市公司还设置了独立董事.为了更快捷地反馈内部控制信息，在财务部中设置了内部审计委员会，由财务部经理亲自兼任委员会主任.在制定企业财务制度、人力资源政策、生产管理制度等过程中，为了将内部控制措施落实各个企业生产经营的各个环节，内部审计人员参与了制度的制订、评价。甲集团在人力

资源政策上，要求招聘员工时严格把关，使每个岗位的员工都具有良好的职业操守和专业胜任能力。为了突出重点，对专业技术骨干进行强化脱产培训，对一般员工主要是在工作中学习，没必要参加脱产培训班。为了高效率的工作，严格禁止轮岗，使员工对本岗位熟练程度越来越高。

3.A公司为甲集团公司的全资子公司，主要从事化工机械设备的生产和销售。非常注重经营风险和财务风险的控制。比如，为了将经营风险控制到最低程度，A公司规定对所有的客户一律实行现款交易，不得赊销，宁愿放弃业务也不要冒坏账的风险。对于开发新产品，要慎之又慎，因为自行开发新产品风险太大，原则上不要自行开发新产品，而采用引进产品的策略，关注国内外的成熟产品，被实践证明有生命力的，就引进生产。为了控制财务风险，除经营中形成应付账款、应付职工薪酬、应交税费等负债外，原则上不进行外部融资，尽量不分配现金股利，充分利用自有资金，减低筹资成本，规避筹资风险。严格规定不能为其他任何单位进行债务担保，避免不必要的损失。

4.B公司为甲企业集团的一个非全资控股子公司，主要从事运输劳务。在运输劳务的收费上，为了提高运营效率，要求货运司机在提供运输劳务的同时，随身携带运输发票，现结账现开票，次日上午出车前将已经收到的营业款缴回财务部。为了及时沟通运营中存在的问题，内部审计部门在发现各部门存在的问题后，应该将发现的问题与该部门经理进行沟通，以便及时解决，不要直接向审计委员会、董事会报告。

要求：从内部控制理论和方法角度，指出甲集团公司内部控制制度中存在的不当之处，并简要说明理由。【分析与提示】

1.甲集团公司将内部控制的目标确定为绝对保

证资产安全和生产安全的目标定位不当。理由：建立健全内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整、提高经营效率和效果、促进企业实现发展战略。由于存在许多不确定因素以及成本效益原则，企业很难绝对保证实现这些目标。

2.甲企业集团本部在内部环境控制中存在不当之处：(1)在财务部中设置审计委员会并由财务部经理兼任审计委员会主任不当。理由：企业应当保证内部审计机构设置、人员配备和工作的独立性，在董事会下设置审计委员会.审计委员会负责人应保持独立性，不能由财务部经理兼任。(2)内部审计人员参与制订企业各项管理制度不当。理由：根据职责分工，内部审计人员的职责是监督内部控制的实施，对内部控制有效性进行评价，不参与企业管理制度的制订，不能既是运动员又是裁判员。(3)一般员工不参加脱产培训不当。理由：提高专业技能、保持良好的职业道德是全体员工的事，每个员工都有权利、有必要参加各种形式的学习培训，包括脱产培训。(4)严格禁止轮岗不当。理由：对关键岗位员工的强制休假制度和定期岗位轮换制度，是有效的内部控制措施，通过强制休假和内部轮岗，可以揭露已经发生的腐败，发现存在的问题。

3.A公司在风险控制中存在不当之处：(1)在经营风险控制中，对客户一律现款交易不得赊销不当。理由：企业应当对销售中的风险进行评估，针对不同客户坏账风险的大小，分别采用不同的销售策略，而不能一律回避赊销。(2)原则上不开发新产品，只采用引进的做法不当。理由：新产品开发是企业持续发展的保证，是企业核心竞争力之所在。企业应当根据本企业的风险控制目标和资金实力，将自行开发与引进相结合，不断

提高企业产品竞争能力。(3)在财务风险控制上，原则上不进行外部融资的做法不当。理由：外部筹资是企业资金的一个重要来源，企业应该根据外部筹资的风险分析结果，结合风险承受度，权衡风险与收益，确定风险应对策略，采用外部融资与自有资金相结合，充分利用财务杠杆，保证企业资金的需要。

4.B公司在控制措施上存在不当之处：(1)货运司机在提供运输劳务的同时收取运输费不当。理由：不相容职务应该相分离，执行运输劳务与收取劳务价款属于不相容职务，货运司机不能直接收款。(2)内部审计部门发现问题不能向审计委员会、董事会报告，而应该向部门经理报告不当。理由：内部审计机构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，内部审计机构对监督检查中发现的内部控制缺陷，应当按照企业内部审计工作程序进行报告。对监督检查中发现的内部控制重大缺陷，有权直接向董事会及其审计委员会、监事会报告。

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