

备考2010高级会计师《案例分析》跨章节(6) 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\\_\\_E5\\_A4\\_87\\_E8\\_80\\_832010\\_c45\\_645427.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E5_A4_87_E8_80_832010_c45_645427.htm) 【案例分析题6】考核内部控制目标和内部控制要素(2007年试题，本题13分) 某国有大型集团公司为切实提升管理水平和风险防范能力，于2006年12月26日召开了由集团领导班子成员参加的内部控制高层会议，讨论通过了关于集团内部控制建设和实施的决议。有关人员的发言要点如下：——总经理刘某：我先讲两点意见：(1)加强内部控制建设十分重要，可以杜绝财务欺诈、串通舞弊、违法违纪等现象的发生，这是关系到集团可持续发展的重要举措。(2)集团公司内部控制建设应当抓住重点，尤其要注重加强对控制环境、风险评估、控制活动等内控要素方面的建设，企业文化方面对内部控制影响较小，可不必投入太多人力、物力。——常务副总经理张某：企业生产经营过程中面临着各种各样的风险，这些风险能否被准确识别并得以有效控制，是衡量内控质量和效果的重要标准。建议重点关注集团内部各种风险的识别，找出风险控制点，据此设计相应的控制措施，来自集团外部的风险不是内部控制所要解决的问题，可不必过多关注。在内控建设与实施过程中，对于那些可能给企业带来重大经济损失的风险事项，应采取一切措施予以回避。——总会计师李某：由于集团公司是基于行政划转的原因而组建的，母、子公司内部连接纽带脆弱，子公司各行其是的现象比较严重。建议集团公司加强对子公司重大决策权的控制，包括筹资权、对外投资权、对外担保权、重大资本性支出决策权等，对子公司重大决策应当实行集团公司

总经理审批制。——协管人事的副总经理周某：集团公司可以从完善人事选聘和培训政策入手，健全内部控制。(1)建议子公司的总经理和总会计师由集团统一任命，直接对集团公司董事会负责。(2)注重加强内控知识的教育培训。中层以上干部每年必须完成一定学时的内控培训任务。其他基层员工仍以岗位技能培训为主，没有必要专门组织内控培训。——董事长吴某：以上各位的发言我都赞同，最后提三点意见：(1)思想要统一。对集团公司而言，追求的是利润最大化。一切制度安排都要将利润最大化作为唯一目标，包括内部控制。(2)组织要严密。我建议由总会计师李某全权负责建立健全和有效实施集团内部控制，我和总经理全力支持和配合。(3)监督要到位。应当成立履行内部控制监督检查职能的专门机构，直接对集团公司总经理负责，定期或不定期对内部控制执行情况进行检查评价，不断完善集团公司内部控制。

要求：从企业内部控制理论和方法角度，指出总经理刘某、常务副总经理张某、总会计师李某、协管人事的副总经理周某以及董事长吴某在会议发言中的观点有何不当之处？并分别简要说明理由。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](http://www.100test.com)