

2010年高级会计师考试跨章节案例分析（六）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_c48_645189.htm

【案例分析题】考核内部控制目标和内部控制要素（2007年试题）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。【答案】——总经理刘某：(1)认为内部控制可以杜绝财务欺诈、串通舞弊、违法违纪等现象发生的观点不恰当。理由：内部控制由于其固有的局限性以及出于成本效益的考虑，只能合理保证有关目标的实现，不能完全杜绝上述现象的发生。(2)企业文化对内部控制影响较小的观点不恰当。理由：企业文化是内部控制环境的重要组成部分，良好的企业文化可以促进内部控制机制的有效运作。——常务副总经理张某：(1)认为外部风险不是内部控制问题的观点不恰当。理由：内部控制所称风险识别不仅包括内部风险，

还包括外部风险。(2)对可能给企业带来重要经济损失的风险事项一律予以回避的观点不恰当。理由：除风险回避外，企业还可以选择风险承担、风险降低和风险分担等风险应对策略。——总会计师李某：有关子公司重大决策权限的授权批准控制不恰当。理由：不符合内部会计控制有关规定，重大决策应实行集体决策制度，不应由总经理一人审批。——协管人事的副总经理周某：(1)由集团任命的子公司总经理和总会计师直接对集团公司董事会负责的观点不恰当。理由：子公司总经理和总会计师应由子公司董事会任命并对其负责，接受集团公司董事会的监督。(2)只对中层以上员工进行内控知识培训的观点不恰当。理由：内部控制是由全员参与的一个管理过程，只有全体员工都掌握了内控的知识和理念，才能真正促进内部控制的有效实施。——董事长吴某：(1)以利润最大化作为内部控制的唯一目标的观点不恰当。理由：内部控制的目标不仅包括经营目标，还包括战略目标、报告目标、资产目标和合规目标。(2)由总会计师全权负责建立健全和有效实施集团内部控制的观点不恰当。理由：董事长对建立健全和有效执行内部控制负总责。(3)履行内控监督检查职能的专门机构直接对总经理负责的观点不恰当。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