

2011高级会计师考试辅导案例分析题一 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\\_2011\\_E9\\_AB\\_98\\_E7\\_BA\\_A7\\_c48\\_645395.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E9_AB_98_E7_BA_A7_c48_645395.htm) 案例分析题一 2010年4月，财政部、证监会和审计署等五部委联合发布了《企业内部控制配套指引》，连同2008年5月发布的《企业内部控制基本规范》，构建成我国企业内部控制规范体系，自2011年1月1日起先在境内外同时上市的公司施行，鼓励非上市大中型企业提前执行。A公司作为境内外同时上市的公司，决定抢抓机遇，早做准备，全面启动内部控制体系实施工作，并指定财务总监负责拟订实施方案。该方案要点如下：（一）加强领导，健全组织为了提升内控工作的权威性，成立内部控制体系实施领导小组，由董事长亲自挂帅担任组长，总经理担任第一副组长，财务总监和各位副总经理担任副组长。同时，领导小组下设办公室，办公室设在财务部，相关部门参与其中，由财务部经理兼任办公室主任。办公室主要负责组织协调内部控制的建立、实施以及其他日常工作。待时机成熟，成立专门的内控部门。（二）梳理业务流程，完善内控制度聘请负责本公司财务报表审计的B会计师事务所提供咨询，对照《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》的要求，结合公司实际，全面梳理现有各项业务流程，识别主要风险和关键控制点。在此基础上，制定《公司内部控制手册》。在梳理流程、完善《公司内部控制手册》过程中，应当主要围绕内部控制五要素中的风险评估和控制活动展开，切实加强对各项经营业务的风险控制。（三）狠抓宣传培训，统一思想认识利用举办培训班、开设网络课堂、编发专题

资料等多种形式开展宣传培训，力争在3个月内将公司所有员工轮训一遍，全面掌握《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》和《公司内部控制手册》。（四）升级信息系统，优化控制手段为促进内部控制流程与信息系统的有机结合，实现业务和事项的自动控制，请本公司ERP系统提供商根据《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制配套指引》和《公司内部控制手册》，协助制定信息系统建设和升级整体规划，经本公司信息网络中心批准后实施。（五）开展试运行，做好全面实施准备2010年11月，选择本公司部分职能部门、分公司和子公司开展内部控制试运行，及时发现和解决试运行中存在的问题，积累经验，为2011年1月1日起全面实施做好充分准备。（六）强化内部审计，增强监督效能董事会下设的审计委员会负责审查内部控制、监督内部控制的有效实施等工作，并由审计部经理兼任审计委员会主席；审计部调整职责定位，在开展传统财务审计、经济责任审计的同时，对内部控制的建立与实施进行监督检查和评价。（七）组织内部控制评价,督促整改落实2011年底，开展全公司范围内的内部控制评价工作，全面检查内部控制制度的运行情况，特别要将下属分、子公司作为重中之重，切实提高本公司总部对分、子公司的管控能力。（八）借助专业力量，引入外部审计鉴于B会计师事务所近年来在本公司的财务报表审计中体现出良好的专业素质，根据促进内部控制规范体系有效实施的要求，聘请B会计师事务所同时承担财务报表审计和内部控制审计工作，以便于沟通协调、整合审计。（九）实施绩效考评，落实奖惩制度建立公司激励约束制度，将公司各责任单位和全体员工建立和实施内部控制的情况

纳入绩效考评体系。对经评价、审计发现重大缺陷的责任单位及其负责人和直接责任人，要严肃处理。上述实施方案报董事会批准后实施。要求：根据《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》，逐项判断A公司实施方案中的（一）至（九）项工作安排是否存在不当之处；存在不当之处的，请逐项指出不当之处，并逐项简要说明理由。 [ 参考答案 ] 1、第一项工作安排不存在不当之处。 2、第二项工作安排存在不当之处：梳理流程、完善制度主要围绕风险评估和控制活动展开。不符合全面性原则的要求。 3、第三项工作安排不存在不当之处。 4、第四项工作安排存在不当之处：信息系统建设和升级整体规划经本公司信息网络中心批准后实施。该项工作应当经企业负责人批准后实施。 5、第五项工作安排不存在不当之处。 6、第六项工作安排存在不当之处：由审计部经理兼任审计委员会主席。审计委员会主席应当由独立董事担任。 7、第七项工作安排存在不当之处：检查工作仅限于内部控制制度的运行情况。内部控制自我评价应当综合评价内部控制的设计与运行情况。 8、第八项工作安排存在不当之处：聘请B会计师事务所承担内部控制审计工作。为企业提供内部控制咨询服务的会计师事务所，不得同时为同一企业提供内部控制审计。（参见考纲P87） 9、第九项工作安排不存在不当之处。 [ 点评 ] 本题主要考察内部控制的原则与要素，难度系数较低。 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)