

高级会计师考试备考指导：国有控股公司案例分析 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__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_645407.htm (1)

2005年4月，为进一步拓展海外业务及与国际接轨，公司经过公开招聘，聘任了一位刚从英国留学回来的年仅24岁的会计学硕士王某担任财务部经理。王某系公司董事长儿子，18岁即出国留学，成绩十分优异，读书期间即在国内外公开刊物发表了多篇西方会计理论方面的研究论文。为使公司会计处理更符合国际惯例，2005年7月王某经过调研后对公司的存货计价方法、摊销折旧规则等进行了调整，与我国企业会计制度的规定有较大差异。2006年2月，会计师事务所所以该公司会计政策选用及会计报表披露不符合国家统一的会计制度的规定，对其年度财务报告出具了保留意见的审计报告。(2)公司设立了物资供应部。材料采购由供应部经理审批后交专门采购员实施，各项费用交公司总经理签字后报销。2005年8月，采购员在采购时发现当地主要媒体宣传另一公司A产品正在开展促销活动，称其为高科技产品，可以替代本企业主要原料并能够节约成本30%，促销时间仅有两天。采购员认为时间过于紧张，来不及请示供应部经理，因此直接电告企业总经理，总经理决定采购100吨，价税合计100万元。采购员当即采购并由仓库验收入库，经总经理签字后办理了货款支付手续。后来生产车间反映，该批材料不适应生产要求，只能折价处理，造成损失30万元。总经理指示调整成本预算，将30万元损失记入正常材料耗费。(3)办理销售、发货、收款三项业务的部门分别设立。同时考虑到销售部门比较熟悉客户情况

，也便于销售部进行业务谈判，确定授权销售部兼任信用管理机构。对大额销售业务，销售部可自主定价、签署销售合同。为逃避银行对公司资金流动的监控，企业在销售业务中尽可能利用各种机会由业务员向客户收取现金，然后交财务部存放在专门的账户上。2005年7月，销售业务员甲联系到一个大客户，完成了300万元的销售任务，并将款项交财务部入账。2005年8月该业务员谎称对方要求退货，并自行从其他企业低价购入同类商品要求仓储部门验收入库，仓储部门发现商品商标都丢失，但未进行进一步查验，直接办理了各项手续（但没有出具质检报告）。财务部将退货款项转入业务员提供的银行账号。（4）2005年初公司财务部（未设专门的预算管理机构和机构）制定年度预算方案，报股东大会批准后立即执行。发生采购失误事件后，财务部根据总经理的意向决定调整成本费用预算，并认为当年圆满完成了企业预算目标。（5）2005年初，为了提高各分公司的积极性，公司决定授予分公司自主决定是否对外提供担保业务、是否对外投资的权力。要求：分析该公司内部会计控制方面存在哪些问题，并简要说明理由。分析与提示：（1）董事长的儿子王某担任财务部经理违背了回避制度、会计机构负责人任职条件等规定。按规定，单位负责人的直系亲属（含配偶）不得担任本单位会计机构负责人、会计主管人员。担任会计机构负责人必须具有会计从业资格证书，具有会计师以上专业技术任职资格或者从事会计工作三年以上。（2）财务部经理对对公司存货计价方法、摊销折旧规则等进行调整不符合规定。按规定，企业的会计处理方法，前后各期应当保持一致，不能随意变更。确有必要变更的，应当按照国家统一的会计制度的规定变

更，并将变更的原因、情况及影响在财务会计报告中说明。

（3）财务部经理根据国际惯例进行会计处理不符合规定。各单位填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告等必须符合国家统一的会计制度的规定，不能照搬国际惯例。（4）

）原材料采购授权批准控制制度没有严格实施。首先，按规定，单位应当对采购与付款业务建立严格的授权批准制度，明确审批人对采购与付款业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，审批人不得越权审批；明确经办人的职责范围和工作要求，严禁未经授权的机构和人员办理采购与付款业务。该公司供应部经理拥有采购相关问题的批准权限，但采购员直接向总经理请示，总经理越权批示是导致采购失误的重要原因。其次，单位对于重要的和技术性较强的采购业务应当组织专家进行可行性论证，并实行集体决策和审批。该公司总经理贸然决定采购“高科技”产品，没有经过专家的可行性论证和集体决策、审批，违背了采购决策控制要求。（5）该公司内部控制制度违背了不相容职务（岗位）相互分离控制的要求。按规定，应当建立销售与收款业务的岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责和权限，确保办理销售与收款业务的不相容岗位相互分离、制约和监督；有条件的单位应当建立专门的信用管理部门或岗位，负责制定单位信用政策，监督各部门信用政策执行情况，信用管理岗位与销售业务岗位应分设；不得由同一部门或个人办理销售与收款业务的全过程。该公司销售部兼任信用管理机构、销售人员直接收取货款均违背了不相容职务（岗位）相互分离的要求，销售部和信用管理部门、销售与收款等岗位应该分开设立。（6）该公司销售与收款授权批准控制存在缺陷。

按规定，单位应明确审批人员对销售业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，审批人员不得越权审批；明确经办人员的职责范围和工作要求；对于金额较大或超过单位既定销售政策、信用政策规定范围的特殊销售业务，单位应当进行集体决策，防止决策失误。该公司规定销售部自行决定大宗商品售价属于授权不当，容易产生销售部截留销售收入、中饱私囊、私设小金库等问题，应该建立销售定价控制制度，根据销售量情况确定价格浮动范围，对产品销售价格进行有效控制。（7）该公司未严格执行销售与发货控制制度。按规定，单位应当建立销售退回管理制度，单位的销售退回必须经销售主管审批后方可执行；销售退回的货物应由质检部门检验和仓储部门清点后方可入库，质检部门应对客户退回的货物进行检验并出具检验证明，仓储部门应在清点货物、注明退回货物的品种和数量后填制退货接收报告；财会部门应对检验证明、退货接收报告以及退货方出具的退货凭证等进行审核后办理相应的退款事宜。该公司仓储部门发现商品商标丢失而未进行查验即直接办理退货手续、财务部将退货款项转入业务员提供的银行账号均存在失职现象，没有按照规定程序及要求操作，为销售人员作弊提供了条件。（8）该公司年度预算的制定、批准、调整不符合规定。首先，按规定，应由董事会负责制订单位年度预算方案，股东大会负责审批单位年度预算方案，国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业的年度预算方案还须经单位职工代表大会审议通过。该公司由财务部制定年度预算不符合单位预算岗位分工和授权批准控制规范。其次，按规定，正式下达执行的预算一般不予调整；特殊情况需要调整

的，应由预算执行单位逐级提出书面报告，并经单位决策机构批准。该公司发生采购失误事件后，由财务部决定调整成本费用预算，违背了预算调整控制规范的要求。（9）该公司授权分公司自行决定对外担保和对外投资违背授权批准控制制度。首先，单位应对担保业务建立授权批准制度，明确授权批准的方式、程序和相关控制措施，规定审批人的权限、责任以及经办人的职责范围和工作要求；审批人应当根据担保业务授权批准制度的规定，在授权范围内进行审批，不得超越权限审批；单位应当根据评估报告以及法律顾问或专家的意见，对担保业务进行集体审批，严禁任何个人擅自决定提供担保或者改变集体审批意见。其次，单位应当建立对外投资业务授权批准制度，明确授权批准的方式、程序和相关控制措施，规定审批人的权限、责任以及经办人的职责范围和工作要求，严禁未经授权的部门或人员办理对外投资业务；审批人应当根据对外投资授权审批制度的规定，在授权范围内进行审批，不得超越权限审批；对外投资实行集体决策，决策过程应有完整的书面记录，严禁任何个人擅自决定对外投资或者改变集体决策意见。该公司授予分公司自主决定是否对外提供担保业务、是否对外投资的权力，属于授权不当，应严格规定对外投资和担保的决策和实施程序，控制风险，避免决策失误。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