

2006年高级会计师资格考试综合案例分析九 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81898.htm 案例分析题九某上市公司2005年

制订了内部控制制度，其要点如下：（1）为提高工作效率，公司重大资产处置、对外投资和资金调度等事宜统一由总经理审批；（2）为加快货款回收，允许公司销售部门及其销售人员直接收取货款；（3）为扩大分公司的经营自主权，允许分公司自行决定是否对外提供担保。（4）在物资采购方面，要求单笔金额在50万元以上的采购业务应由分公司提出申请，公司管理层集体审批后由采购部门负责采购，财务部门办理付款；对于单笔金额在50万元以下的采购业务，由分公司直接办理采购和付款业务。（5）出纳人员作为现金、银行存款管理的具体责任人，负责登记现金日记账、银行存款日记账和应收账款、应付账款明细账，并妥善保管银行票据和有关密码。要求：从内部控制的角度对该公司制定的内部控制制度进行分析，并简要说明理由。分析和提示：该公司制定的内部控制制度存在以下缺陷：1.按照内部会计控制规范的要求，单位应明确规定涉及会计及相关工作的授权批准的范围、权限、程序、责任等内容。单位内部的各级管理层必须在授权范围内行使职权和承担责任，经办人员也必须在授权范围内办理业务。单位应当建立规范的对外投资决策机制和程序，重大投资决策实行集体审议签制度。该公司规定重大资产处置、对外投资决策和资金调度等事宜统一由总经理审批，违背了授权批准控制的原则，属于授权不当，同时也不符合重大投资集体决策的控制要求。2.按照内部会计控制规

范的要求，办理销售、发货、收款三项业务的部门应当分设，不得由同一部门或个人办理销售和收款业务的全过程。销售与收款属于不相容岗位，该公司规定允许公司销售部门及销售人员直接收取货款，违背了不相容岗位相互分离的控制要求。3.按照内部会计控制规范的要求，单位应当加强对外担保业务的会计控制，严格控制担保行为，建立担保决策程序和责任制度。该公司规定允许分公司自行决定是否对外提供担保，违背了有关担保控制的要求，同时也不符合授权批准控制和风险控制的要求。4.对于单笔金额在10万元以下的采购业务，由分公司直接办理采购和付款业务地规定不当。采购和付款业务属于不相容岗位或职务。5.出纳人员负责登记收账款、应付账款明细账地规定不当，因为出纳人员不得兼任债权、债务账目的登记工作。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