

2006年高级会计师执业资格之模拟试题八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82190.htm 案例10：中企公司乃非上市公司

，经营建筑业务，员工约300人。审计部主管肖勇最近对财务部执行期中检查时注意到下列事项：（1）经常签发现金支票提取现金。（2）两人会签支票，但其中一人每因事忙而预签空白支票以免延误公务。（3）支票填开员每逢填开错误，就用退色灵药水涂消，重新填开正确数据。（4）银行寄来的对帐单（附当月份已兑现支票）常因银行帐调节人员公务忙而搁置多天。（5）极受信任的职员将存放有价证券的保管箱钥匙放置在办公桌中间大抽屉内。（6）记账员开拆信件，记载现金收入，然后送交出纳存解银行。（7）发料员鼓励同仁从物料架自行选取存货和用品，再在柜台上填写领料单和签字后离去。（8）核准进料人员同时经管空白验收报告和未曾注消的以往进货文件。试说明上述事项或会引起何种内部控制风险（缺陷）。（综合题）[本题4.00分]答案分析是（1）无法取得真正收款人的收据，容易作成不正当（如虚构进货交易、给付主管私人性质的费用）或非法（如贿赂）的付款，事后无法清查案情。（2）作成非授权支出，损及支付权的集中性。预签支票，完全失去两人会签以加强防弊的意义。（3）给付外界人士涂改的支票有损公司形象，又造成不良分子捏造或提高金额的机会。（4）不能及时查明现金收入或支出的处理错误和正确的银行存款余额，已兑支票或易失窃。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