

2006年高会第九章内部会计控制案例分析四 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\\_82200.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82200.htm)

案例7：鲜肉处理公司购买家畜经处理后，售给超级市场。在审计该公司财务报表时，根据复核存货程序，摘录了下列各项要点：（1）每位牲畜采购员向厂长提出采购日报，报告内容有购买日期、预定交货日期、供应商姓名及编号、所购牲畜之种类和重量。货送达时，由厂中任何职员将所收每类家畜点收，并在采购日报中的数量旁加注核对记号“ ”。日报中所列牲畜全数收齐后，即将报告退交采购员。（2）核对无误后的供应商发票，应交给相关的采购员核准并送至会计部门。会计部门编制支出传票并按核准的金额开立支票。支票送交出纳签章后，直接交给采购员转付供应商。（3）牲畜按批处理，每批均编定号码。每日终了将各批处理清单送至会计部门，清单内列示每批牲畜的号码、名称、鲜肉重量。会计部门设有存货盘存记录，记载处理后的鲜肉名称和重量。（4）处理后的鲜肉储存于员工停车场附近的小型冷冻库内。工厂停工时冷冻库上锁。上下班时间，另有公司警卫看守。超级市场提货人员提货时，若冷冻库内无人，得与工厂职员接洽。（5）厂房或冷冻库内另有大量肉类副产品。副产品于出售时才入帐。此时，销货经理签发二联式发货单，一联作为顾客提货之凭证，另一联为开立帐单的依据。要求：指出上述存货处理程序上的缺失，并提出改善建议。（综合题）[本题4.00分]答案分析是（1）采购及验收职务没有适当的分工，及没有适当地编制验收报告。将完成的验收报告退回给采购员使他们能够

控制验收的职能。适当的处理应是采购员及验收核准人分别作报告给会计部门。每一张报告必须包括供应商的姓名及该批货的数量和总重量。购买的价格及其他条件必须包括在采购员的报告上。采购员提供其报告的副本给工厂做为其验收报告。这张报告副本必须是省略即将收到货物的数目及重量。这些是由工厂单独填写。验收的责任没有清楚地划分，且验收的人没有被指明。某位员工应授予验收的责任及在验收报告上签名。应预留空白以便记录所收到的家畜的重量。即将到来的货物状况必须加以检验且检验的结果亦须报告。目前的程序没有要求对延滞的运送进行追踪调查。采购员一直到所有的货都收到以后才被通知，采购员或另外一个人必须授予迅速交货的责任且应设立一程序对于进货的状况提供一个适时的资料。（2）采购员的权力过大，太多的职务没有分开。采购员必须既不收且不核准供应商的发票。发票（包括核对采购员的报告）、验收报告，及提单的复核必须由会计部门执行。支票不应递送给采购员，应直接由出纳部职员递送给供应商。出纳部门必须认真复核支出凭单，以便他能证实该笔支出是适当的。出纳部门必须注销已核准的支出凭单及附属单据，以防止其重新使用。（3）一直到处理完成，对于牲畜屠宰体的控制都没有建立。当收到牲畜时必须建立控制，且一直到其鲜肉被处理出售为止。取得及处理牲畜的成本必须按批累积，且经过处理的鲜肉数目及重量必须与原来购进牲畜的数目及重量相比较。此可以提供对处理成本的控制，避免处理过程中不合理的重大损失，及可以对供应商的牲畜的品质加以检查。（4）已处理过的鲜肉的 actual 安全措施是不适当。保护措施没有继续。且冷藏库在营业日期

间有时没有上锁。冷藏库当没有严密的看守时必须随时上锁。上锁的工作必须指派专人负责。应考虑将冷藏库迁移至人迹稀疏的地方（交通流量较少及或许在工厂内），应考虑停工期间内设置自动警铃制度或防卫保护措施。（5）对于副产品生产或销售的实地控制没有建立。因为副产品相当重大，因此，对于其产量、存货及销货必须建立控制。每批副产品的产量必须与标准的数量（根据副产品及被处理的牲畜数两者间的比率所计算而得）相比较。重要副产品的永续盘存记录必须建立及与定期的实地盘点相调节。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)