

2006年高会第九章内部会计控制案例分析二 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_82202.htm 案例3 资料：某上市公司2002年制定了内部控制制度，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贷款；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。（综合题）[

本题4.00分]答案分析是 该公司制定的内部控制制度存在以下缺陷：1.按照《内部会计控制规范基本规范（试行）》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联签制度。该公司规定重大资产处置、对外投资和资金调度等事宜统一由总经理审批，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《内部会计控制规范销售与收款（试行）》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与收款业务的全过程。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贷款，违背了不相容岗位相互分离的控制要求。3.按照《内部会计控制规范基本规范（试行）》的要求，单位应当加强对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。 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