

2006年全国高级会计师资格考试模拟试卷二解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_85_A8_c48_82241.htm

四、[参考答案]：1.财务部经理的妻子担任出纳，违背了回避制度规定。因为《内部会计控制规范-基本规范》规定，单位负责人直系亲属（也应该包括配偶）不得担任单位财务部门经理，财务部门经理的直系亲属不得担任出纳工作。公司应该另行安排出纳人员。2.出纳人员不应该同时办理购买、付款、报销等全过程事务，因为这种做法违背了禁止同一部门或者个人办理某一业务全过程的规定。应该将相关工作交由不同人员办理，以实现相互制约和临督。3.支取款项的印章不应该由总经理一个人保管。因为货币资金内部控制规范要求，单位财务专用章应该由专人保管，个人名章由其本人或授权人员保管，禁止将支取款项的所有印章交由一个人保管。正确的做法应该是由出纳、财务部主管、总经理等相关人员分别保管。4.原制料采购中授权批准制度没有严格实施。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，导致采购失误。另外，对于重大的非常采购业务，应该通过集体决策以尽可能减少决策不当的损失，总经理贸然决定采购“高科技”产品，没有经过咨询、集体决策等程序，也违背了决策方面的要求。5.销售部兼任信用管理机构违背了不相容岗位相分离的要求，销售部和信用管理部门应该分开设立。销售部自行决定大宗商品售价的做法属于授权不当，容易导致销售部截留销售收入、中饱私囊、私设小金库等问题，应该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。销售人员直接收取货款的方式违背了不相容岗位相分离的要求，容易导致各种错弊。本例中销售人员假借销售退回之名，相当于利用公司销售的名义，为自己销货，牟取私利，就是利用了不相容岗位未分离的漏洞。仓储部门办理验收入库手续、财务部门办理退款手续均存在失职现象：《内部会计控制规范-销售与收款》要求，“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。”两部门都没有按照规定要求操作，因此为销售人员作弊提供了条件。

6.单位决定授权分公司进行对外投资和担保违背了授权批准制度和风险管理制度的规定，应该根据《内部会计控制规范-对外投资》和《内部会计控制规范-担保》的要求，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。

7.年度预算的制定和批准不符合规定要求。《内部会计控制规范-预算》规定，设立股东大会为最高权力机构的企业，年度预算的编制机构是董事会，审批机构是股东大会；国有和国有资产占控股地位的企业年度预算还需要通过职工代表大会的审议。因此不能由财务部制定年度预算，股东大会批准后，还需要经过职代会的审议才能实施。同时，正式颁布实施的预算一般不能调整，确实需要调整的，也应该重点考虑其原因，分析预算实施的差异，决定进一步应采取的对策，本例在预算调整时忽略了这个要求。另外，预算的调整应该由决策机构审批决定，本例由财务部决定的做法是错误的。

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