

2005年高级会计师实务案例汇集-九- PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_82414.htm 第九章 内部会计控制试题 案例1

资料：2002年12月，a公司正式成立检查小组，对电焊条子公司销售与收款系统的内部会计控制进行检查，发现：电焊条子公司在销售过程中，销售业务按照销售合同进行的，当生产车间产品完工后，填制产成品入库单，验收合格后入库。销售部门根据销售合同编制发货通知单，分别通知仓库发货和运输部门办理托运手续。产品发出后，销售部门根据仓库签发后转来的发货通知单开具发票，并据以登记产成品明细账，运输部门将其与销售发票一并送交财务部门，财务部门将其与销售合同核对后，开具运杂费清单，通知出纳人员办理货款结算；并进行账务处理。公司未设独立的客户信用调查机构，在时务部门和销售部门也没有专人负责此项工作。

要求：电焊条子公司是否违反《销售与收款》内部会计控制规定，并说明理由。（综合题）[本题4.00分]答案分析是电焊条子公司违反了《内部会计控制规范销售与收款（试行）》的岗位分工与授权批准、销售和发货控制以及收款控制的规定。

1. 入库、供货、装货等职责并没有有效分离。入库单和发货单本来应该由仓储部门填写，但公司却分别由生产部门和销售部门填写，这样容易导致多列存货、多计收入而不被察觉。
2. 运输部门设有根据发货单和销售定单装运货物并签发装运凭证，容易导致漏计销售收入。
3. 在销售收入的内部控制体系中，记录主营业务收入、应收账款的人员应当分离，同时负责主营业务收入和应收账款记账的人员不能经

手货币资金。电焊条子公司的出纳人员同时负责办理贷款结算和账务处理，这是极其严重的内部会计控制漏洞，很容易造成货币资金的舞弊、销售收入做假账等行为。4. 公司没有专门的客户信用管理专人和机构，对销售产品的单位不能了解和掌握资信情况，会给收款带来很大隐患。来源

：www.examda.com 案例2 资料：检查组在检查b公司的投资内部管理控制时发现，在管理机构上，没有单独设置投资部门对投资进行管理，只是在财务部下设置了一个岗位，负责保管证券投资资产以及各种投资协议文件等等，财务部里面没有设置专门的岗位对各项投资进行可行性研究、评估、分析和评价，需要对投资项目从财务上进行分析评价时，则指派财务部中工作较为清闲的人员去执行任务，因为不是专职人员，所以进行分析评价的人员也经常轮换，各个岗位上的人都有。投资项目平时的管理，主要由总经理秘书负责，总经理则定期检查、询问。对于规模较大的投资，总经理亲自负责，并于董事会会议期间向董事会报告。另外b公司缺乏完善的投资管理报告制度，对各种投资书面文件，没有制定统一的格式标准，由各项目负责人和实施人自行规定。每个投资项目的各种投资文件格式都多种多样，项目之间难以进行比较，文件难以管理。定期的书面报告制度不存在，大部分情况下，投资项目的具体情况（例如增减变动情况）的管理通过由管理人员的口头报告进行，没有形成书面记录。要求

：说出b公司对外投资内部会计控制的弊端在哪里。（综合题）[本题4.00分]答案分析是 1. 单位应当建立单独的部门或机构对投资业务进行管理，但是。b公司的对外投资的内部管理是由其他职能部门兼管，如投资项目日常管理由总经理秘书

负责，财务部下设置一个岗位，负责保管证券投资资产以及各种相关投资协议文件，这容易造成投资内部管理职能与兼管人员本身职能的冲突。2. 没有专门部门或人员对投资项目进行跟踪管理，及时掌握被投资单位的财务状况和经营情况。3. 在进行投资项目可行性研究时，只是随便抽调空闲人员进行分析，人员水平难以保证，也没有组织分析论证以及对被投单位的资信调查、实地考察等。4. 缺乏书面记录制度和定期报告制度，使得公司对投资的具体情况缺乏了解，管理层没有办法根据投资的变动作出相应的决策，也没有办法对投资进行监管。

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。

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