

高级会计师《高级会计实务》试题及标准答案 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__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82558.htm

案例分析题一（本题10分）万民公司是一家国有大型企业。2002年12月，公司总经理针对公司效益下滑、面临亏损的情况，电话请示正在外地出差的董事长。董事长批示把财务会计报告做得漂亮一些，总经理氢这项工作交给公司总会计师，要求按董事长意见办。总会计师按公司领导意图，对当年度的财务会计报告进行了技术处理，虚拟了若干笔无交易的销售收入，从而使公司报表由亏变盈。经诚信会计师事务所审计后，公司财务会计报告对外报出。2003年4月，在《会计法》执行情况检查中，当地财政部门发现该公司存在重大会计作假行为，依据《会计法》及相关法律、法规、制度，拟对该公司董事长、总经理、总会计师等相关人员进行行政处罚，并分别下达了行政处罚告知书。万民公司相关人中接到行政处罚告知书后，均要求举行听证会。在听证会上，有关当事人作了如下陈述：公司董事长称：我前一段时间出差在外，对公司情况不太了解，虽然在财务会计报告上签字并盖章，但只是履行会计手续，我不能负任何责任。具体情况可由公司总经理予以说明。公司总经理称：我是搞技术出身的，主要抓公司的生产经营，对会计我是门外汉，我虽在财务会计报告上签名并盖章，那也只是履行程序而已。以前也是这样做的，我不应承担责任。有关财务会计报告情况应由公司总会计师解释。公司总会计师称：公司对外报出的财务会计报告是经过诚信会计师事务所审计的，他们出具了无保留意见的审计报告。诚

信会计师事务所应对本公司财务报告的真实性、完整性负责，承担由此带来的一切责任。要求：根据我国会计法律、法规、制度规定，分析公司董事长、总经理、总会计师在听证会上的陈述是否正确，并分别说明理由。

案例分析题二（本题10分）2001年2月，a公司（国有企业）按照财政部门要求，决定在公司系统全面开展《会计法》执行情况检查。4月初，公司派出检查组对设在外省的a公司的销售分公司b公司（以下简称b公司）进行检查，发现b公司存在多头开户、私设小金库等问题。正当检查组准备对有关问题进行深入检查时，a公司接到有关部门通报，a公司财会部经理许亮、b公司经理赵强、副经理张志刚携巨款潜逃国外。a公司立即向公安机关报案，同时决定对b公司几年来的经营管理和财务会计工作情况进行全面检查。经过6个多月的检查，一桩作案多年、涉案金额高达近2000万元的资金盗用案被揭开了面纱。经查，许亮等人的主要作案手段和有关情况如下：1998年，许亮被任命为b公司经营，赵强担任b公司副经理，张志刚任公司兼出纳。当时，a公司出于开拓市场扩大经营规模等考虑，授予b公司产品销售定价自主权和对外提交自主权。由于尚未建立销售网络计算机控制系统，对各销售分公司的销售情况，a公司每月手工统计汇总一次，并要求各销售分公司每月末将当月销售款集中汇缴a公司账户，确认销售收入。许亮等人利用a公司授予的销售定价权，采用高价销售低价向a公司汇决报账的手法截留销货款形成小金库，并利用销售货款上缴的时间差，挪用销售货款由赵强负责炒股，非法所得也流入小金库。然后，由会计兼出纳的张志刚将小金库款项源源不断地汇往境外许亮等人控制的账户。案发后，a公司对此案高度重

视，针对此案暴露出的发公司权力过大及内部控制方面存在的缺陷等问题，a公司董事会作出以下决定：第一，建立健全公司的内部控制制度，由总经理组织制订与实施，今后如果内部控制方面再出现问题，应由总经理承担全部责任。第二，加强对外投资的控制，收回各分公司的对外投资权，公司所有的投资均由a公司董事长审批。第三，加强财务管理，会计和出纳人员分设，出纳人员不得兼任账目登记工作，a公司的银行预留印鉴的印章全部由总会计师统一保管。第四，加强销售与收款的控制，所有的销售业务（包括制订销售价格、签订销售合同、组织货物发运、结算销售货款等）均由a公司销售统一负责，各销售分公司仅负责市场宣传推广、协助催收货款。第五，加强计算机系统建设和内部审计工作，实现销售网点计算机控制，由a公司财会部每年组织对本公司及下属分、子公司内部控制制度执行情况和会计资料进行审计。

要求：1、针对a公司发生的案件，分析其内部控制方面的缺陷，并说明理由。2、从内部控制角度，指出a公司董事会所作决定的不当之处，并说明理由。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