

2006年高级会计师资格考试案例模拟题五 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_82582.htm Y集团股份有限公司建立内部会计

控制制度，主要是为了达到以下基本目标：（一）规范公司
会计行为，保证会计资料真实、完整，提高会计信息质量。

（二）堵塞漏洞、消除隐患，防止并及时发现、纠正错误及
舞弊行为，保护公司资产的安全、完整。（三）确保国家有

关法律法规和公司内部规章制度的贯彻执行。财务负责人对
内部会计控制的建立健全及有效实施负责。公司内部会计控

制制度的建立遵循了以下原则：1. 内部会计控制符合国家有
关法律法规和财政部《内部会计控制规范—基本规范（试行

）》，以及公司的实际情况。2. 内部会计控制约束公司财务
会计部的所有人员，部门内任何个人都不得拥有超越内部会

计控制的权力。3. 内部会计控制应当涵盖财务会计部的各项
经济业务及相关岗位，并应针对业务处理过程中的关键控制

点，落实到决策、执行、监督、反馈等各个环节。4. 内部会
计控制保证公司内部涉及会计工作的机构、岗位的合理设置

及其职责权限的合理划分，坚持不相容的职务相互分离，确
保不同机构和岗位之间权责分明，相互制约、相互监督。5.

内部会计控制遵循成本效益原则，以合理的控制成本达到最
佳的控制效果。6. 内部会计控制每两年进行一次修订和完善

。2004年度，该公司对内部控制制度设计和执行的有效性进
行了自我评估，公司主要内部会计控制制度的执行情况如下

：（一）公司已按国家有关规定制定了会计核算制度和财务
管理制度，并明确制定了会计凭证、会计账簿和会计报告的

处理程序。在具体执行中，公司所属各子公司执行统一的财务管理制度工作仍有待于进一步加强。（二）公司已对货币资金的收支和保管业务建立了较严格的授权批准程序，办理货币资金业务的不相容岗位已作分离，相关机构和人员存在相互制约关系。对于预算内的财务开支，除经财务部审核外，5万元以下的由各部门负责人审批，5万元以上10万元以下的由分管财务的副总裁审批，10万元以上50万元以下的由总裁审批，50万元以上的由公司领导集体审批；未列入预算的其他财务开支均由总裁审批。（三）公司在筹资业务方面，能较合理确定筹资规模和筹资结构，选择恰当的筹资方式，较严格地控制财务风险，降低资金成本。公司财会部门负责拟订筹资方案，由总裁进行筹资决策。（四）公司已较合理地规划和落实了采购和付款业务的机构和岗位，明确了存货的请购、审批、采购、验收程序。采购货款的支付需在相关手续齐备后才能办理，大额款项的支付必须经批准同意。实际执行中，部分采购业务未签订采购合同，采购定单也未能连续编号，以及对部分料到单未到的材料平时未能及时地进行暂估，在年末时才予暂估的情况。公司对采购与付款业务建立严格的授权批准制度，明确审批人对采购与付款业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，规定经办人办理采购与付款业务的职责范围和工作要求。审批人应当根据采购与付款业务授权批准制度的规定，在授权范围内进行审批，不得超越审批权限。经办人应当在职责范围内，按照审批人的批准意见办理采购与付款业务。对于审批人超越授权范围审批的采购与付款业务，经办人员有权拒绝办理，并及时向审批人的上级授权部门报告。公司对于重要和技

术性较强的采购业务，由公司总裁作出决策。（六）公司在销售与收款业务方面，按市场营销管理制度要求，制定了可行的销售政策，为了增加销售过程中的灵活性，授予销售人员比较大的折扣政策、付款政策等权限。为了提高效率，销售人员可以单独与客户进行谈判；重要的特殊销售业务，由总裁作出决策。建立了国外应收款风险控制制度。公司制定了加强业务管理系统的规定，规范了内外销合同、利润分析单及装运单制作、签订、审批、留存程序，明确了收汇风险小组及财务部的职责。公司根据实际情况将年初确定的营销指标进行分解，下达给各相关营销机构和人员，并确定销售利润指标和货款回笼的相关要求，考核营销费用。

（七）对外投资方面，公司为严格控制投资风险，按《公司章程》的有关规定，建立了相应的《投资管理制度》，并按投资额的大小确定的投资决策权的行使，结合对投资事前、事中、事后工作制定了完备的内部控制制度。公司综合办公室负责对外投资及处置的可行性研究与评估，包括收集、归档对外投资的董事会、监事会、股东大会决议及相关文书资料，并建立健全的对外投资台账，跟踪、分析投资效益的制度；公司董事会负责对外重大投资及处置的决策，公司经理班子负责一般投资及处置的决策；公司投资部负责对外投资及处置的执行。（八）公司制定了《担保管理制度》，明确公司的财务部为担保合同的管理部门，负责公司担保合同的评估、审批、签订、履行、变更、终止和保管工作，同时对担保业务发生后对被担保人的经营情况、资金状况的事后监督制度。目前公司除为子公司提供担保外，未对公司外部单位提供担保。（九）公司已建立了预算体系，能够做好预算

的各项基础工作。公司财务会计部负责作为预算管理部门，负责预算的编制（含预算调整）和预算考核，公司综合办公室负责预算的审批，各业务部门负责预算的执行。要求：指出该公司的内部控制存在的缺陷，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