

2003年高级会计师《高级会计实务》试题及标准答案（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_2003_E5_B9_B

4_E9_AB_98_c48_82647.htm 答案与解析：案例分析一（本题10分）

1. 董事长的陈述不符合会计法律、法规、制度的规定。（1分）理由：《会计法》规定，单位负责人对本单位会计工作和会计资料的真实性、完整性负责，是本单位会计行为的责任主体。董事长作为单位负责人和法定代表人，应对本单位会计资料的真实性、完整性负责。虽然董事长临时出差在外，但他仍然是单位的负责人和法定代表人，仍然需要在公司年度财务会计报告上签名并盖章，并对本公司财务会计报表的真实性、完整性负责。事实上，该公司的会计造假行为是董事长授意指使的。（3分）

2. 总经理的陈述不符合会计法律、法规、制度的规定。（1分）理由：《会计法》规定，财务会计报告应当由单位的负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章。总经理负责单位日常经营管理活动，许多财务活动和经济业务事项是在公司总经理的指挥下进行的，也是财务会计报告的责任人，应承担相应的法律责任，不能以不懂会计专业相推脱。事实上，该公司总经理也参与了会计造假。（3分）

3. 总会计师的陈述不符合会计法律、法规、制度的规定。（1分）理由：总会计师应当对财务会计报告的真实性、完整性承担相应的责任；会计师事务所也应当承担相应的审计责任。（2分）

案例分析二（本题10分）

1. A公司发生的案件说明其内部控制制度方面存在以下缺陷：（1）会计和出纳岗位属于不相容的岗位，B公司由张志刚一人兼任会计和出纳工作不符合内

部控制有关“不相容职务相互分离控制”的要求。（1分）

（2）B公司属于非独立法人，A公司授予其销售定价权和对外投资权，属于授权不当，不符合“授权批准控制”的有关要求。（1分）（3）A公司对分公司销售收入确认不及时、程序不健全，没有对分公司销售的原始凭证进行审查，同时，对分公司资金如银行账户控制不严，不符合“会计记录控制”、“财产保全控制”的有关要求。（1分）

2. 从公司内部控制的角
度，A公司董事会所作的决定有以下不当之处：（1）《内部会计控制规范-基本规范（试行）》要求，“单位负责人对本单位内部会计控制的建立健全及有效实施负责”。A公司的单位负责人是董事长而不是总经理，因此，不应要求总经理对公司的内部控制制度承担全部责任。（2分）

（2）根据授权批准控制的方法和对外投资控制的要求，公司金额较大的对外投资应该由董事会集体决策，而不应由董事长一人审批。（1分）（3）按照内部控制制度的要求，出纳人员只是不得兼任收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作，但可以兼任现金日记账等账目登记工作。（1分）

公司规定由会计师统一保管银行预留印鉴等不符合货币资金控制有关“银行预留印鉴管理”的要求。（1分）（4）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分别设立”，A公司决定由销售部负责办理销售业务的全过程，违背了“不相容职务相互分离控制”的要求。（1分）（5）内部审计应当有相对独立性，A公司决定由财会部对本公司及下属分、子公司的会计资料进行审计有违这一原则。（1分）

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

