

第七讲 购销及投融资业务内部控制

701 采购业务内部控制

案例资料

AB 公司材料采购由采购部经理审批、专门采购员实施，各项费用由总经理签字报销。有一天，采购员发现当地主要媒体宣传另一公司的产品正在开展促销活动，称其为高科技产品，可以替代本企业主要原料并能够节约成本 30%，促销时间仅有两天。采购员认为时间过于紧张，来不及请示采购部经理，直接电告总经理，总经理决定采购 1000 吨，价税合计 1000 万元。采购员当即采购，并由仓库验收入库，经总经理签字后办理了货款支付手续。后来生产车间反映，该批材料不适应生产要求，只能折价处理，造成损失 300 万元。总经理指示调整成本预算，将 300 万元损失记入正常材料耗费。

要求：请分析该公司采购业务内部控制存在哪些缺陷或薄弱环节。