

试卷代号:1045

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2016年秋季学期“开放本科”期末考试

## 会计制度设计 试题(开卷)

2017年1月

题号	一	二	总分
分数			

得分	评卷人

### 一、分析说明题(每题20分,共40分)

1. H公司的财务人员认为现阶段由于我国尚未形成全国统一的能对企业会计人员具有强约束力的成本核算规范,并且当前执行的企业会计准则与成本核算没有关联,成本核算只是依赖企业实际发生的业务进行核算,主要依赖会计人员的职业判断来发挥直接约束作用,由此可以认为企业对生产成本核算系统拥有完全设计权。你怎样看待这种说法并分析说明理由。

2. 下述两个论述:(1)A企业将从联营企业中分得的利润直接追加了C项目的投资,A企业的会计账务处理时借记“应付利润”账户与贷记“实收资本”账户。(2)A企业的财务人员将年终对制冷机器设备保养维修期间支付的工人工资及提取福利费直接记入“营业外支出”账户。你怎样评价这两种做法?试分析并说明理由。

得分	评卷人

### 二、设计题(每题30分,共60分)

3. 资料:N公司按照销售合同开展销售业务。完工产品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要求仓库发货和运输部门办理托运手续。销售部门根据仓库发货通知单开具发票并登记产成品明细账。运输部门将发货通知单与销售发票一并交会计部门,会计部门与销售合同核对后开具运杂费清单并通知出纳人员办理货款结算与账务处理。N公司未设独立的信用管理部门,会计部门和销售部门也没有专人负责。N公司

还存在:(1)公司总经理可以处理与销售和收款有关的所有业务;(2)会计部门根据总经理指令开具销售发票;(3)仓库发货人员根据总经理指令给客户发运货物;(4)仓库没有库存明细账及货物进出库记录,按估算毛利率计算销售成本;(5)销售合同、销售计划、销售通知单、发货凭证、运货凭证以及销售发票等文件和凭证从未核对;(6)会计部门根据销售发票确认应收账款。

要求:分析 N 公司销售业务内部控制存在的不足。

#### 4. 资料:

《中国会计报》与中国会计视野网联合发起了关于小企业会计人员生存状况调查,发现接受采访的近 50 位小企业会计人中超过半数都有身兼数职的经历,除了会计,“兼职”最多的岗位是文员和后勤。比如一家销售时尚饰品公司的会计坦言:“在我们公司,结算岗位的员工叫会计,看管仓库的员工也叫会计。作为会计,出纳的事我做过,送货收钱的事也做过。”深圳某公司女会计同时还为女老板“帮她在网上购物,替她订制一些礼品送人,帮她交水电费。”北京某会计认为小企业多是家族式管理,会计人首先要处理好老板和其亲戚之间的关系,另外要防范做假账风险,应在坚持原则前提下做些合理避税,但不能一味依老板意愿行事。这就是所谓的小企业会计提供的“保姆式”服务。

要求:(1)试分析相对于大企业而言小企业的会计岗位设置的特点;(2)相对于大企业而言,小企业会强调建立系统的内部控制制度吗?(3)小企业没有相对完善的内部控制制度,因此可能就存在一些不规范的做法,为了规避这种情况的出现,你有怎样的建议呢?(4)《小企业会计准则》(财会[2011]17号)已正式发布并自 2013 年 1 月 1 日起在全国小企业范围内实施。你认为小企业现在就有必要按《小企业会计准则》建立账簿体系与内部会计核算制度吗?阐述你的理由?(5)阐述你对小企业会计制度设计的一些想法。

试卷代号:1045

国家开放大学(中央广播电视大学)2016年秋季学期“开放本科”期末考试

## 会计制度设计 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2017年1月

### 一、分析说明题(每题20分,共40分)

1. 这种说法是不准确的。因为:(1)企业会计准则并不是与成本核算完全无关,成本核算也不仅仅是依赖会计实践进行的。产品生产意味着资产消耗,因此资产价值与成本费用间具有一定的等量关系,资产的账面价值决定着成本费用水平。(2)《企业会计准则第1号—存货》第五条、第六条、第七条与第八条对产品成本核算的具体明细划分进行了规范,就形成了实践中的直接材料、直接人工、制造费用及废品损失等成本项目。(3)企业对生产成本核算系统拥有较大的设计权但并不是完全设计权,因为只要涉及到具体核算,还是要遵循会计准则的相关规定,比如成本核算的总分类账户体系的设置。

2. (1)第一种做法是不成立的。因为分得的联营利润应该作为投资收益入账,同时要依据可能存在的税率差额计算补交所得税。换个角度看,借记“应付利润”账户意味着股东大会决议中包括因利润分配而形成的对股东的负债,但这里并没有提到。(2)第二种做法是不成立的。因为企业年终对机器设备维修保养期间支付的工人工资以及福利费属于企业正常的生产经营活动,其金额应计入相关的资产成本或者期间费用,否则就会导致企业延期交纳所得税。

### 二、设计题(每题30分,共60分)

3. (1)不相容岗位未相互分离。总经理可以处理销售与收款的所有业务,没有达到内部会计控制的要求。

(2)销售发票缺乏控制。该公司没有以销售部门销售发票通知单以及客户购货订单、销售通知单为准开具发票;先将商品发给购货单位再按总经理指令开发票会导致大部分销售款不能及时入账;销售发票数量未依据销售部门销售发票通知单实际发运货物数量记录。

(3)成品出库缺乏控制。仓储部门发货人员应该根据加盖现金收讫章、银行收讫章的发货凭证或经授权批准的赊销通知书发货;应认真复核商品品种、规格、数量等,大宗、大额发货应有第三人复核;赊销通知书及盖有货币收讫章的发货凭证应及时送财务部门以记录应收账款或销售款。

(4)仓库应当设置库存明细账及货物进出库记录;财会部门应根据发货凭证逐笔登记存货明细账,并定期与销售部门销售业务登记簿核对;与仓储部门存货明细账或存货收发存日报表或月报表核对。

(5)各环节未能定期核对。销售合同、销售计划、销售通知单、发货凭证、运货凭证以及销售发票等文件和凭证进行核对,为总经理违规操作提供了机会。

(6)对应收账款缺少必要控制。

(本答案仅供参考,请判卷教师根据学生的答卷情况酌情给分)

4.(1)大企业会计人员多,基本上是一岗一人或者一岗多人;而小企业由于规模小并且账目简单,通常是一人多岗,实践中小企业老板认为一切有关数字的工作都应该交给会计去做。

(2)小企业会计的核心工作基本上是账务核算,而大企业内部则是分工规范、职责分明,会计人员更注重提供对决策支持的会计信息,因此更加强调内部控制制度的建设。

(3)小企业尽管没有较为系统的内部控制制度,但可以制定与企业实际情况相符合的规范手册,使小企业的各项活动得到有序地展开。

(4)将有利于提高小企业的声望并获得实际益处,比如在财政部、工业和信息化部、国家税务总局、工商总局与银监会于2011年10月26日颁布的《关于贯彻实施〈小企业会计准则〉的指导意见》中就提到对会计核算健全、具有良好会计信用的小企业,应优先提供信贷支持。

(5)认真学习领会《小企业会计准则》并紧密结合企业的实际情况而将其有效地企业化、制度化与信息化。

(本答案仅供参考,请判卷教师根据学生的答卷情况酌情给分)

试卷代号:1045

座位号 

--	--

国家开放大学(中央广播电视大学)2017 年春季学期“开放本科”期末考试

## 会计制度设计 试题(开卷)

2017 年 6 月

题 号	一	二	总 分
分 数			

得 分	评卷人

### 一、分析说明题(每题 20 分,共 40 分)

1. 责任会计要编制责任报告,因此需要独立的责任会计凭证与会计账簿提供数据支持,财务会计信息是完全不能满足责任报告编制需求的,并且财务报表数据与责任报告数据间没有任何必然的联系。你认同这种说法吗?试分析并说明理由。

2. 下述是两个关于所有者权益的论述:(1)投资者以抵押物、没有产权证明和过户手续的房产等作为投入资本,属于骗取企业投资收益的行为,给接受投资的企业及其他投资者带来了风险和损失,同时也损害了企业债权人的利益。(2)企业以实物、无形资产等向其他单位投资,投资合同、协议确认的价值或评估价值低于账面价值时,企业应将差额直接冲减“资本公积”;当评估价高于账面价值时,企业应直接计入“营业外收入”。你认同这两种做法吗?试分析并说明理由。

得 分	评卷人

### 二、设计题(每题 30 分,共 60 分)

3. 资料:A 公司的前身是一家国有企业,始建于 1980 年。2014 年转制为 A 公司,积累了相当丰富的工艺技术和一定的管理经验,建立了公司管理制度。

公司经过多年的不间断改造、完善,提高了产品的生产能力和产品市场竞争能力,并引进了先进的生产设备。公司具有较强的新产品开发能力,主要生产 4 大系列 20 个品种 100 多种

规格的电动机。公司建立了完整的质量保证体系,2006 年通过 ISO9000 系列质量管理体系认证。公司年创产值 3000 万元,实现利润 380 万元。企业现有员工 500 多人,员工 25%以上具有初、中级技术资格,配备管理人员 100 人,专职检验人员 80 人,建立了技术含量较高的员工队伍。随着公司的发展壮大,在经营过程中出现了一些问题,已经影响到公司的发展。

该公司出纳员王某,平时深受领导器重、同事信任。而事实上,王某在其工作的一年半期间,先后利用 22 张现金支票编造各种理由提取现金 89.85 万元,均未记入现金日记账,构成贪污罪。其具体手段如下:(1)隐匿结汇收入和会计开好的收汇转账单(记账联),共计 12 笔销售收入 89.85 万元,将其提现的金额与其隐匿的收入相抵,使 32 笔收支业务均未在银行存款日记账和银行余额调节表中反映;(2)由于公司财务印鉴和行政印鉴合并,统一由行政人员保管,王某利用行政人员疏于监督开具现金支票;(3)伪造银行对账单,将提现的整数金额改成带尾数的金额,并将提现的银行代码“11”改成托收的代码“88”。A 公司在清理逾期未收汇时曾经发现有 3 笔结汇收入未在银行日记账和余额调节表中反映,但当时由于人手较少未能对此进行专项清查。

问题:请根据所学的理论知识并联系实践,分析该公司货币资金管理制度方面存在的问题。

4. 资料:某软件开发公司为了方便会计人员修改计算机会计核算中的差错,在会计核算软件中设置了“反复核、反记账、反结账”功能,即:(1)“反复核”是将已经复核的会计凭证取消复核标记,以便对其进行修改或增删。(2)“反记账”是把一批已经登记到会计账簿的记账凭证的当月发生额从其各自账簿中予以扣除,使各账簿恢复到该批会计凭证登记账簿前的各账簿发生额和余额的状态。(3)“反结账”是将已复核记账并已结转下月的会计账簿恢复到以前月份各会计账簿发生额和余额状态,甚至是修改前几个月甚至前几个会计年度的会计凭证、会计账簿和财务会计报告。

要求:试分析会计核算软件存在的这些功能的弊端。

试卷代号:1045

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年春季学期“开放本科”期末考试

## 会计制度设计 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2017年6月

### 一、分析说明题(每题20分,共40分)

1. 这种说法是不准确的。因为:(1)责任会计虽然要编制责任报告,但单轨制责任会计核算模式不需要独立的责任会计凭证与会计账簿提供数据支持。(2)财务会计信息不是完全不能满足责任报告编制需求的,只是需要在账户设置尤其是明细账户设置上需要做一些调整,目的是提供责任会计核算体系所需信息。(3)财务报表数据与责任报告数据间有着必然的内在联系,责任会计数据是对企业核算主体的会计信息分解为特定责任中心的会计信息,并不会改变企业总的财务结果,比如企业全部投资中心的可控利润之和减去企业层面的责任成本就是企业的营业利润。

2. (1)第一种说法是成立的。因为投资者对抵押物、没有产权证明过户手续的房产等财产没有支配权或所有权,因此该类投资没有法律依据,并且可能使接受投资企业陷入法律纠纷而带来相应风险与损失,这样也就加大了企业总体风险水平从而侵害债权人利益。(2)第二种说法是不成立的。企业以实物、无形资产等向其他单位投资,投资合同、协议确认价值或评估价值低于账面价值意味着发生了资产损失,应作为“营业外支出”而计入当期损益;当评估价高于账面价值时,企业通常计入“资本公积”账户而不是直接计入“营业外收入”,以免虚增当期利润。

### 二、设计题(每题30分,共60分)

3. 答:主要原因在于公司缺乏一套相互牵制的、有效的约束机制和监督机制,从而使王某截留收入贪污巨款,猖狂作案。

从本案例中可知,A公司内部控制疲软、内控监督机制失灵是王某走上犯罪道路的重要原因。

A公司存在以下几个管理上的漏洞:

(1)出纳兼与银行对账,提供了在编制余额调节表时擅自报销支付现金业务的机会。

(2)印鉴管理失控。财务印鉴与行政印鉴合并使用并由行政人员掌管,出纳在加盖印鉴时未能得到有力的监控。

(3)未建立支票购入、使用、注销的登记制度。

(4)对账单由出纳从银行取得,提供了伪造对账单的可能。

(5)凭证保管不善,会计已开好的收汇转账单(记账联)被王某隐匿,造成此收入无法记入银行存款日记账中。

(6)发现问题追查不及时。在清理逾期未收汇时发现了3笔结汇收入未在银行日记账和余额调节表中反映,但由于人手较少未能对此进行专项清查。

A公司在内控监督方面的补救措施有:

(1)复核银行存款余额调节表的编制是否正确,有无遗漏或收支抵销等情况;

(2)督促有关人员及时、全面、正确地进行账务处理,使收支业务尽早入账,不得压单;

(3)记账与出纳业务的职责相分离,对现金的账实情况进行日常监督和专项监督,查看库存的现金有无超出限额,有无挪用、贪污情况,保管措施如何;

(4)出纳与获取对账单职责相分离;

(5)监督出纳移交工作的整个过程,查看移交清单是否完整,对于遗留问题应限期查明,不留后遗症。

这个案例说明,内部控制的有效执行是企业财产安全的保证,而内部控制监督检查则是内部控制得以有效执行的保障。企业应该充分认识内部控制监督机制的重要性。

(本答案仅供参考,请判卷教师根据学生的答卷情况酌情给分)

4. (1)与现行会计法规相违背,比如《会计核算软件基本功能规范》第18条与第19条的规定。使用“反复核、反记账、反结账”功能更正会计工作差错,不仅违背了相关会计差错更正方法的规定,而且在原始凭证、记账凭证、会计账簿等方面,大多数的会计软件没有或很少提供必要的痕迹记录。

(2)导致做假账、提供虚假会计信息及经济违法犯罪。这些功能的存在使得会计人员为同一单位做几套账、编制几套会计报表变得轻而易举。目前有的会计软件对更改的会计事项没有提供完整的、真正意义上的痕迹记录,甚至是根本不提供这类逆向会计操作的痕迹记录,有的也只是在操作日志中记录了何人何时使用过这些逆向操作功能,至于更正和补充了何种会计事项,其目的和来龙去脉则无从得知。

(3)可能导致账务混乱。在使用“反记账、反结账”功能时,由于财会人员会计电算化业务水平以及对软件功能理解的偏差,特别是在运用跨年度反结账功能时,不同年份会计科目的体系可能发生了变化,如果误操作,很可能产生账务混乱,甚至可能导致整个账务系统的瘫痪,造成不应有的损失。

(本答案仅供参考,请判卷教师根据学生的答卷情况酌情给分)



试卷代号:1045

座位号 

--	--

国家开放大学(中央广播电视大学)2017 年秋季学期“开放本科”期末考试

## 会计制度设计 试题(开卷)

2018 年 1 月

题 号	一	二	总 分
分 数			

得 分	评卷人

### 一、分析说明题(每题 20 分,共 40 分)

1. H 公司的财务人员在对外财务报告的设计上展开了讨论,一部分人认为企业没有自主权设计对外财务报告,那么形成财务报表项目的会计科目也就不可能设计,由此会计凭证、会计账簿与会计核算程序的可设计性也比较小。你认同这种说法吗?试分析并说明理由。

2. 下述两个说法:(1)A 企业销售工业除湿机,用库存的 200 台除湿机偿还所欠的债务,编制的会计分录为:“借:应付账款,贷:库存商品”会计分录。(2)A 企业以自产产品发放给职工的福利,应根据受益对象按照该产品公允价值计入相关资产成本或当期损益,同时确认应付职工薪酬。你认同这两种做法吗?试分析并说明理由。

得 分	评卷人

### 二、设计题(每题 30 分,共 60 分)

3. 资料:B 公司存货盘点清查的做法如下:(1)拟订详细的存货盘点清查计划并合理安排相关人员;(2)及时编制盘点表以反映盘点清查结果;(3)分析账实差异并编制盘点书面报告;(4)对盘点清查中的问题要按照规定权限报经批准后处理。(5)上述基本流程体现在会计信息系统中。

要求:根据 B 公司存货盘点清查的做法绘制相应的内部控制流程图。

4. 《中华人民共和国财政部会计信息质量检查公告(第二十一号)》披露:(1)南京江宁经济技术开发区总公司 2009 年度在编制合并财务报表时将投资方江宁经济技术开发区管理委员会并入报表,2009 年度合并报表多计资产 91.53 亿元、多计所有者权益 78.59 亿元、多计净利润 14.12 亿元。(2)安徽四创电子股份有限公司 2009 年度合并财务报表少计营业收入 6736 万元。(3)烟台冰轮集团有限公司在编制 2009 年度合并财务报表时,将不具有控制权的 5 家单位纳入合并报表合并范围,多计资产 8.66 亿元、多计所有者权益 3.58 亿元、多计营业收入 15.24 亿元。(4)山东鲁能集团有限公司在编制 2009 年度合并财务报表时,内部交易抵销不充分,多计投资收益 1534 万元、多计营业成本 2482 万元。(5)中国建筑第七工程局有限公司 2009 年度未将所属河南中建基础设施开发有限公司纳入合并财务报表范围,造成 2009 年度少计资产 5.02 亿元,少计负债 4.38 亿元。中国石化集团资产管理有限公司长岭分公司 2009 年度未将实质控制的岳阳兴长石化股份有限公司等纳入合并范围。(6)四川大学后勤集团 2009 年度未将预算内单位收支报表纳入报表汇总范围,少计收入 2457 万元、少计支出 2450 万元。(7)云南铜业股份有限公司 2009 年度合并财务报表分别多计存货和应付账款 1.6 亿元。(8)陕西延长石油(集团)有限责任公司 2009 年度编制合并财务报表时,未充分抵销内部交易。

要求:根据资料归纳编制合并财务报表的主要风险,并提出主要的内部控制措施。

试卷代号:1045

国家开放大学(中央广播电视大学)2017年秋季学期“开放本科”期末考试

会计制度设计 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2018年1月

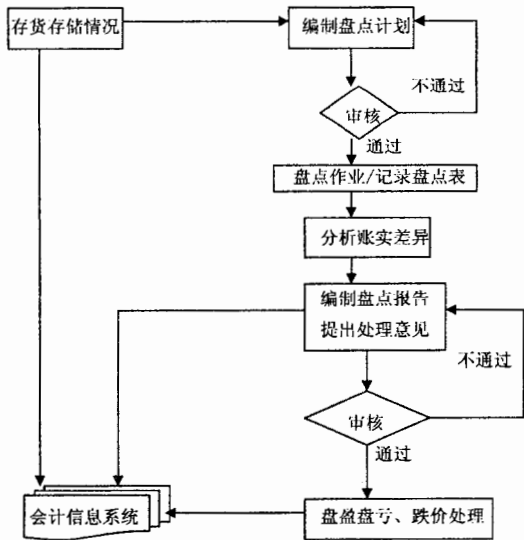
一、分析说明题(每题 20 分,共 40 分)

1. 这种说法是不准确的。因为:(1)企业在对外财务报告设计上没有自主权源于法律对其的统一要求,只有这样才能确保财务报表信息真实完整地提供决策所需会计信息。(2)财务报表项目尽管与会计总分类账户有着较强的对应关系,但这并不意味着企业必须按照具体报表项目来设置会计账户,会计账户的核心职能是反映经济真实,企业会计账户体系要与企业具体经营状况相对应。(3)尤其是明细会计科目,不仅是对总分类会计科目的说明,更是在描述企业的经营活动过程,具有了较强的管理性。(4)会计凭证、会计账簿与会计报告之间的数据流转很难有具体的规范,因此具有更强的可设计性。

2. (1)第一种做法是不成立的。因为用商品偿还债务时直接冲减库存商品的后果是不能反映收入与成本费用情况,导致少计当期利润而少缴增值税和所得税。(2)第二种做法是不成立的。因为以自产产品发放给职工非货币性福利在会计核算上应视同销售处理,这种做法的后果是库存商品实际数量与账面数量不相符,同时少计收入而导致企业少计缴纳税。

二、设计题(每题 30 分,共 60 分)

3. B 公司存货盘点清查内部控制流程图如下:



(本答案仅供参考,请判卷教师根据学生的答卷情况酌情给分)

4. 企业编制合并财务报表的主要风险是合并范围不完整、合并内部交易和事项不完整及合并抵销分录不准确。主要的内部控制措施包括：(1)编报单位财会部门应依据经同级法律事务部门确认的产权(股权)结构以确定合并范围符合国家统一会计准则的规定,由财会部门负责人审核、确认合并范围是否完整。(2)财会部门收集、审核下级单位财务报表,并汇总出本级次财务报表,经汇总单位财会部门负责人审核。(3)财会部门制定内部交易和事项核对表及填制要求,报财会部门负责人审批后下发纳入合并范围内各单位。财会部门核对本单位及纳入合并范围内各单位之间内部交易的事项和金额,如有差异应及时查明原因并进行调整。编制内部交易表及内部往来表交财会部门负责人审核。(4)合并抵销分录应有相应的标准文件和证据进行支持,由财会部门负责人审核。(5)对合并抵销分录实行交叉复核制度,具体编制人完成调整分录后即提交相应复核人进行审核,审核通过后才可录入试算平衡表。通过交叉复核,保证合并抵销分录的真实性与完整性。

(本答案仅供参考,请判卷教师根据学生的答卷情况酌情给分)

试卷代号:1045

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年春季学期“开放本科”期末考试

## 会计制度设计 试题(开卷)

2018年7月

题号	一	二	总分
分数			

得分	评卷人

### 一、分析说明题(每题20分,共40分)

1. A企业的财务人员认为:从企业利润表报表项目看,“主营业务收入”账户与“其他业务收入”账户是以“营业收入”报表项目合并列报的,这意味着两者的会计要素业务性质完全相同,因此它们的会计制度设计也是完全相同的。你认同这种说法吗?试分析并说明理由。

2. 石家庄市中级人民法院2009年2月12日发出民事裁定书,正式宣布三鹿集团股份有限公司破产。三元股份(600429.SH)公告称在2009年3月4日石家庄市中级人民法院举行的“三鹿集团破产资产拍卖会”上,河北三元与三元集团组成的联合竞拍体以61650万元人民币的价格成功竞拍。有人认为随着三鹿集团股份有限公司的破产,其无形资产也就随之不存在了。你认同这种说法吗?试分析并说明理由。

得分	评卷人

### 二、设计题(每题30分,共60分)

3. 资料:

《中国会计报》与中国会计视野网联合发起了关于小企业会计人员生存状况调查,发现接受采访的近50位小企业会计人中超过半数都有身兼数职的经历,除了会计,“兼职”最多的岗位是文员和后勤。比如一家销售时尚饰品公司的会计坦言:“在我们公司,结算岗位的员工叫会计,看管仓库的员工也叫会计。作为会计,出纳的事我做过,送货收钱的事也做过。”深圳某

公司女会计同时还为女老板“帮她在网上购物,替她订制一些礼品送人,帮她交水电费。”北京某会计认为小企业多是家族式管理,会计人首先要处理好老板和其亲戚之间的关系,另外要防范做假账风险,应在坚持原则前提下做些合理避税,但不能一味依老板意愿行事。这就是所谓的小企业会计提供的“保姆式”服务。

要求:(1)试分析相对于大企业而言小企业的会计岗位设置的特点;(2)相对于大企业而言,小企业会强调建立系统的内部控制制度吗?(3)小企业没有相对完善的内部控制制度,因此可能就存在一些不规范的做法,为了规避这种情况的出现,你有怎样的建议呢?(4)《小企业会计准则》(财会[2011]17号)已正式发布并自2013年1月1日起在全国小企业范围内实施。你认为小企业现在就有必要按《小企业会计准则》建立账簿体系与内部会计核算制度吗?阐述你的理由?(5)阐述你对小企业会计制度设计的一些想法。

4. 资料:甲公司材料采购由采购部门根据经批准的请购单发出订购单。验收部门根据订购单要求对运达的货物验收,并编制一式多联的未连续编号的验收单。仓库根据验收单验收货物并签字后将货物入库保管。验收单包括了数量、品名、单价等内容,其中一联交采购部门登记采购明细账和编制付款凭单,待付款凭单批准后月末交会计部门;一联交会计部门登记材料明细账;一联由仓库保留并登记材料明细账。会计部门根据只附有验收单的付款凭单登记有关账簿,在审核付款凭单后支付采购款项。甲公司授权会计部门经理签署支票,经理将其授权给会计人员丁负责,但保留了支票印章。丁根据经批准的凭单及确保支票收款人名称与凭单内容一致后便签署支票,同时在凭单上加盖“已支付”印章。

要求:请根据所学的知识联系实际分析甲公司材料采购业务内部控制存在的不足。

试卷代号:1045

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年春季学期“开放本科”期末考试

## 会计制度设计 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2018年7月

### 一、分析说明题(每题20分,共40分)

1. 这种说法是不准确的。因为:(1)“主营业务收入”账户与“其他业务收入”账户以“营业收入”报表项目合并列报意味着两类会计业务具有相同的性质,但这并不等于形成两个账户的业务活动也是相同的。(2)不同业务活动有着自身特定风险,因而会计制度设计就应具有针对性,而不能仅仅追求形式上的一致性。(3)“主营业务收入”账户通常源自企业产品销售或劳务提供活动,是企业最主要业务活动类型之一,有着专门的规范,比如《企业内部控制应用指引第9号—销售业务》。(4)“其他业务收入”较“主营业务收入”而言具有次要地位,因而实践中没有相关的直接规范,但这就意味着容易被忽视而发生特定风险。(5)企业应在整体考虑“营业收入”会计制度设计的基础上关注“主营业务收入”与“其他业务收入”各自潜在的特定风险。

2. 这种说法是不准确的。因为:(1)无形资产虽然没有实物形态,但存在多种形式,比如财务报表上以无形资产列示的土地使用权就不会因三鹿集团股份有限公司破产而消失。(2)无形资产包括了可辨认无形资产和不可辨认无形资产。可辨认无形资产包括专利权、商标权、著作权、专有技术、销售网络、客户关系、特许经营权、合同权益等;不可辨认无形资产是指商誉。因此应针对不同无形资产形态进行区别对待。(3)企业在发生转让、改制等特定经济行为时需要通过中介机构对无形资产进行评估。

### 二、设计题(每题30分,共60分)

3. (1)大企业会计人员多,基本上是一岗一人或者一岗多人;而小企业由于规模小并且账目简单,通常是一人多岗,实践中小企业老板认为一切有关数字的工作都应该交给会计去做。

(2)小企业会计的核心工作基本上是账务核算,而大企业内部则是分工规范、职责分明,会计人员更注重提供对决策支持的会计信息,因此更加强调内部控制制度的建设。

(3)小企业尽管没有较为系统的内部控制制度,但可以制定与企业实际情况相符合的规范手册,使小企业的各项活动得到有序地展开。

(4)有必要。将有利于提高小企业的声望并使小企业获得实际益处,比如在财政部、工业和信息化部、国家税务总局、工商总局与银监会于 2011 年 10 月 26 日颁布的《关于贯彻实施〈小企业会计准则〉的指导意见》中就提到对会计核算健全、具有良好会计信用的小企业,应优先提供信贷支持。

(5)认真学习领会《小企业会计准则》并紧密结合企业的实际情况而将其有效地企业化、制度化与信息化。

(本答案仅供参考,请判卷教师根据学生的答卷情况酌情给分)

4. (1)验收单未连续编号,不能保证所有的采购都已记录或不被重复记录。应建议甲公司对验收单进行连续编号。

(2)付款凭单未附订购单及供应商的发票等,会计部无法核对采购事项是否真实,登记有关账簿时,金额或数量可能就会出现差错。应建议甲公司将订购单和发票等与付款凭单一起交会计部。

(3)会计部月末审核付款凭单后才付款。应建议甲公司采购部及时将付款单交会计部,按约定时间付款。

(本答案仅供参考,请判卷教师根据学生的答卷情况酌情给分)



试卷代号:1045

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年秋季学期“开放本科”期末考试

## 会计制度设计 试题(开卷)

2019年1月

题 号	一	二	总 分
分 数			

得 分	评卷人

### 一、分析说明题(每题 20 分,共 40 分)

1. 企业在对外财务报告的设计上没有自主权,那么形成财务报表项目的会计科目也就不可能设计,由此会计凭证、会计账簿与会计核算程序的可设计性也比较小。你认同这种说法吗?试分析并说明理由。

2. 现阶段由于我国尚未形成全国统一的能对企业会计人员具有强制约束力的成本核算规范,并且企业会计准则与成本核算完全无关,成本核算仅仅是依赖会计实践进行的,主要是会计职业判断在发挥着直接的约束作用,这就是说企业对生产成本核算系统拥有完全设计权。你认同这种说法吗?试分析并说明理由。

得 分	评卷人

### 二、设计题(每题 30 分,共 60 分)

3. 资料:A公司发出库存商品对外销售的基本流程是:(1)销售部以签订的销售合同、订货单及仓储部的存货情况等为依据编制销售(发货)通知单;(2)发货通知单要经过相关授权人员审核;(3)仓储部依据经审批的销售(发货)通知单开具产品出库单;(4)仓储发出人和销售领用人签字确认。(5)上述基本流程体现在会计信息系统中。

要求:根据A公司发出库存商品对外销售基本流程绘制相应的内部控制流程图。

4. 资料: A 公司是一家较大规模电器制造企业, 设有六个基本生产车间和两个辅助生产车间(提供运输与供水服务)及一个行政管理部门, 都具有较大独立性。该企业准备建立责任会计制度。该企业聘请的管理咨询公司的相关设计建议:(1)公司董事长主持组织讨论责任会计制度建立方案, 总经理负责具体实施。(2)责任会计目标定位于提升企业全面质量管理水平。(3)公司只要求预算执行中将信息反馈给各责任中心而无须向上级报告。(4)在确保原有组织机构基础上可根据责任会计要求对企业机构进行适当调整。(5)公司准备将未来五年规划中预期再成立的三个分部设为利润中心、责任中心与投资中心。(6)采用投资报酬率和剩余收益指标来考核利润中心, 但投资报酬率指标可能导致职能失调行为。(7)责任中心应进行系统的记录和计量并定期编制业绩报告。

要求: 指出上述设计建议的实际操作性? 哪些设计建议可能存在明显的不足?

试卷代号:1045

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年秋季学期“开放本科”期末考试

## 会计制度设计 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2019年1月

### 一、分析说明题(每题20分,共40分)

1. 这种说法是不准确的。因为:

(1)企业在对外财务报告设计上没有自主权源于法律对其的统一要求,只有这样才能确保财务报表信息真实完整地提供决策所需会计信息。(5分)

(2)财务报表项目尽管与会计总分类账户有着较强的对应关系,但这并不意味着企业必须按照具体报表项目来设置会计账户,会计账户的核心职能是反映经济真实,企业会计账户体系要与企业具体经营状况相对应。(5分)

(3)尤其是明细会计科目,不仅是对总分类会计科目的说明,更是在描述企业的经营活动过程,具有了较强的管理性。(5分)

(4)会计凭证、会计账簿与会计报告之间的数据流转很难有具体的规范,因此具有更强的可设计性。(5分)

2. 这种说法是不准确的。因为:

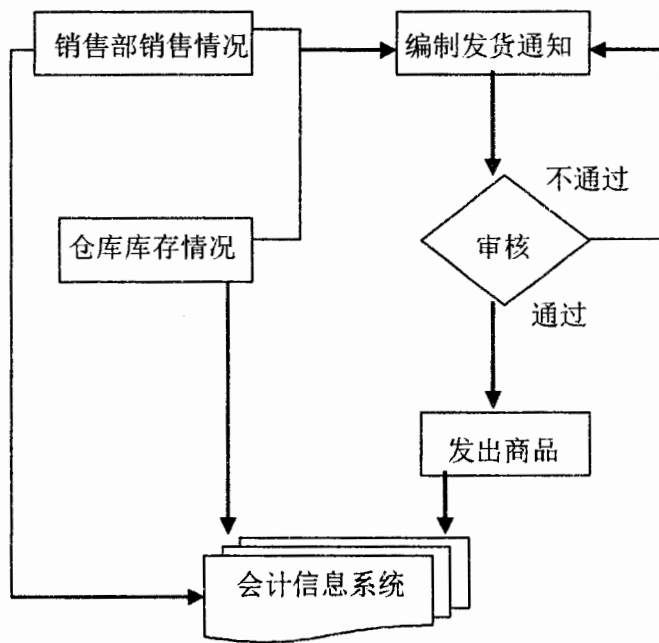
(1)为了加强企业成本核算,保证产品成本信息真实、完整,财政部于2013年8月16日发布了《企业产品成本核算制度(试行)》,该制度对企业会计人员具有强制约束力。企业会计准则并不是与成本核算完全无关,成本核算也不仅仅是依赖会计实践进行的。产品生产意味着资产消耗,因此资产价值与成本费用间具有一定的等量关系,资产的账面价值决定着成本费用水平。(8分)

(2)《企业会计准则第1号—存货》第五条、第六条、第七条与第八条对产品成本核算的具体明细划分进行了规范,就形成了实践中的直接材料、直接人工、制造费用及废品损失等成本项目。(6分)

(3)企业对生产成本核算系统拥有较大的设计权但并不是完全设计权,因为设计到具体核算,还是要遵循会计准则的相关规定的,比如成本核算的总分类账户体系的设置。(6分)

二、设计题(每题 30 分,共 60 分)

3. A 公司发出库存商品对外销售内部控制流程图如下:(30 分)



4. (1)从公司治理角度看,董事长负责主持董事会工作,通常讨论具有战略性的重大决策,而总经理主持组织讨论及负责具体实施责任会计制度属于其职责范围。(5 分)

(2)责任会计与企业全面质量管理是两个不同的管理体系,两者有着不同的目的、对象及具体做法,因此不宜将两者直接挂钩。(5 分)

(3)责任中心执行预算的过程属于企业内部信息传递,需要按管理级次上报。(3 分)

(4)责任中心的设置具有一定的灵活性,可以一定程度地调整原有组织机构。(2 分)

(5)这样做理论上可行,但从该企业经营现状来看,如果考虑设置利润中心与责任中心,意味着其经营会发生比较大的变化,会由单纯的制造发展为多元化经营。(5 分)

(6)投资报酬率和剩余收益指标是用来考核投资中心的。(5 分)

(7)只要是责任中心就应定期编制责任报告,可以有独立的记录和计量系统,也可以靠财务会计系统而得到编制责任报告所需信息。(5 分)

试卷代号:1045

座位号 

--	--

国家开放大学2019年春季学期期末统一考试

## 会计制度设计 试题(开卷)

2019年7月

题 号	一	二	总 分
分 数			

得 分	评卷人

### 一、分析说明题(每题 20 分,共 40 分)

1. 会计信息化是对传统手工会计核算方式的完全替代,因此与传统手工会计核算方式相适应的内部控制、会计基础工作规范不能适应会计信息化的要求,会计信息化就是要完全转变传统手工会计核算方式下会计科目、会计凭证与会计账簿等的内容而进行重新设计,否则会计信息化就无法实现。你认同这种说法吗?试分析并说明理由。

2. 下述是两个关于负债的论述:(1)企业用商品偿还债务时,通常编制:“借:应付账款,贷:库存商品”会计分录。(2)以自产产品发放给职工的非货币性福利,应根据受益对象按照该产品公允价值计入相关资产成本或当期损益,同时确认应付职工薪酬。你认同这两种做法吗?试分析并说明理由。

得 分	评卷人

### 二、设计题(本题 60 分)

3. 资料:《企业内部控制应用指引第 14 号——财务报告》在这方面做出了明确的规定,认为通用的财务报告编制流程应包括:(1)制定财务报告编制方案;(2)确定重大事项的会计处理;(3)清查资产核实债务;(4)结账;(5)编制母公司个别财务报告;(6)编制子公司个别财务报告;(7)编制合并财务报告;(8)审核;(9)审计;(10)对外提供;(11)整理归档。

请根据资料绘制财务报告流程图。

4.《中华人民共和国财政部会计信息质量检查公告(第二十一号)》披露:(1)贵州益佰制药股份有限公司 2009 年度无依据预提产品监测费 8481 万元。(2)瓮福(集团)有限责任公司下属瓮福达州化工有限责任公司 2008 年至 2010 年使用 31 张虚假发票列支装修材料费用等支出 173 万元。(3)南京江宁经济技术开发区总公司 2009 年度实际投资建造并拥有产权的办公楼 1.19 亿元未纳入会计账簿核算。(4)安徽辉隆集团皖淮农资有限责任公司 2009 年度销售货物时发生的租赁费、运费、装卸费均为白条收据,并通过向客户开具红字发票的形式直接冲减主营业务收入 435 万元。(5)福建中能电气股份有限公司 2009 年度购进并已领用的材料 542 万元未取得原始发票,漏缴企业所得税 81 万元。(6)厦门安妮股份有限公司及下属厦门安妮企业有限公司 2009 年度将公司资金 4147 万元存入员工个人账户。(7)青岛双星股份有限公司下属双星轮胎销售有限公司 2009 年度由于产品质量问题给予客户 980 万元折让,未按规定开具增值税红字专用发票。(8)河南天方药业股份有限公司 2009 年度在无发票的情况下,列支销售服务费 2978 万元。(9)湖南天润化工发展股份有限公司 2007 年至 2009 年度原材料入库、领用及产成品入库、销售环节原始凭证大量缺失,包装物、原材料、产成品账实严重不符。(10)青海西部水电有限公司 2009 年度存在购入钢材的发票开具单位和应付账款挂账单位不一致等会计违规问题。(11)四川大学后勤集团下属成都科技大学汽车修理厂等 5 家单位 2009 年度违规设置两套账簿;下属学生宿舍(公寓)物业管理服务中心等 4 家单位违规设置预算内账套。

要求:(1)试归纳上述公司在日常会计核算中存在的不足。(2)分析手工会计下强化会计基础工作的核心内容。(3)回答原始凭证会计制度设计最应关注的风险。(4)回答记账凭证会计制度设计最应关注的风险。(5)回答企业设置两套或两套以上会计账簿的最大危害。(6)总结《企业内部控制应用指引第 17 号—内部信息传递》与会计信息化在规范会计基础工作上各自的特定作用。

试卷代号:1045

国家开放大学2019年春季学期期末统一考试

会计制度设计 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2019年7月

一、分析说明题(每题20分,共40分)

1. 这种说法是不准确的。因为:

(1)会计信息化包括了不同的使用层次,比如核算导向型、管理导向型与决策导向型等,不同使用层次意味着会计信息化对传统手工会计核算方式的替代程度,但绝对不是完全替代。

(8分)

(2)会计信息化需要将传统依靠手工完成的大量工作由计算机完成,因此必须进行适应于会计信息化的更深层次的规范,但并不一定是完全转变手工会计核算方式下的会计基础工作规范。(6分)

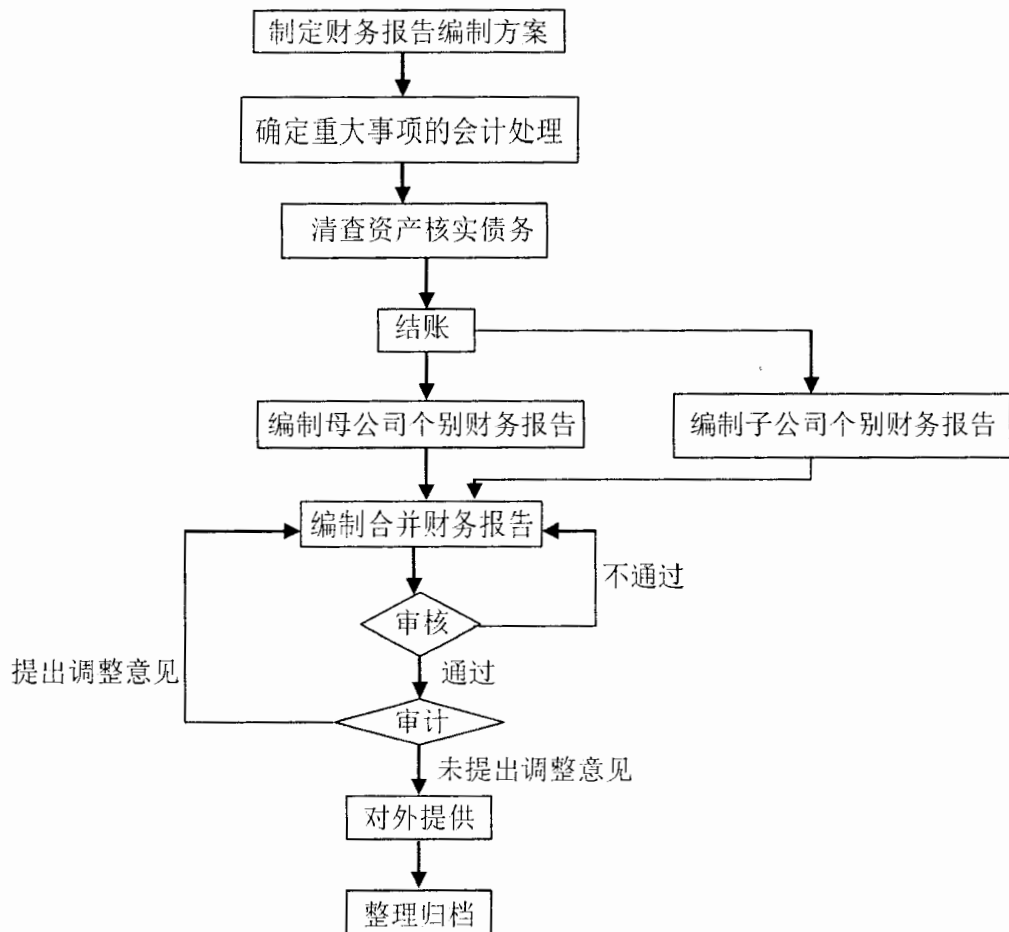
(3)内部控制信息化要按内部控制规范要求,将企业生产经营各个环节的流程、关键控制点等固化在信息系统中,促进内部控制规范制度的设计与运行更有效。(6分)

2. (1)第一种做法是不成立的。因为用商品偿还债务时直接冲减库存商品的后果是不能反映收入与成本费用情况,导致少计当期利润而少缴增值税和所得税。(10分)

(2)第二种做法是不成立的。因为以自产产品发放给职工非货币性福利在会计核算上应视同销售处理,这种做法的后果是库存商品实际数量与账面数量不相符,同时少计收入而导致企业少计缴纳税。(10分)

## 二、设计题(本题 60 分)

3. 财务报告流程如下图所示:(30 分)



4. (1) 这些公司总体上看会计基础工作较薄弱,体现为以假发票报账、私设“小金库”及内部控制不够健全等方面。(5 分)

(2) 手工会计下强化会计基础工作的核心内容是会计凭证、会计账簿与核算程序的科学设计。(5 分)

(3) 原始凭证会计制度设计最应关注的风险是原始凭证是否真实、合法地反映了具体业务活动情况。(5 分)

(4) 记账凭证会计制度设计最应关注的风险是记账凭证会计信息与原始凭证的业务活动数据不一致。(5 分)

(5) 企业设置两套或两套以上会计账簿的最大危害是不能真实完整地反映企业实际,会直接导致财务报表信息的失真。(5 分)

(6) 将《企业内部控制应用指引第 17 号—内部信息传递》相关规范作为会计凭证、会计账簿与核算程序设计的依据,其设计要关注标准化以满足会计信息化要求。(5 分)