

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制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的,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)