

# 《会计制度设计》课程复习题

## 一、辨析题，要求判断正误并说明理由

1. 企业的会计制度必须按照国家统一制定的法律、法令等设计，不可以自行设计。

错误。(2分)企业的会计制度在遵循国家统一制定的法律、法令前提下,可以自行制定企业内部的办法、规章等。(2分)

2. 现阶段,我国会计科目是由财政部根据《企业会计准则》统一制定并颁布实施的。相对于会计要素而言,会计科目还是具有较大的可设计空间的。

正确。(2分)我国《企业会计准则指南》的附录中指出企业在不违反会计准则中确认、计量和报告规定的前提下,可以根据本单位的实际情况自行增设、分拆、合并会计科目。(2分)

3. 会计凭证、会计账簿与会计核算程序和财务报告一样都属于对外公布资料。

错误。(2分)会计凭证、会计账簿与会计核算程序相对于财务报告而言属于内部资料,描述业务数据在企业内部按照既定会计流程进行的会计信息加工。(2分)

4. 责任会计制度是对外部责任中心业务活动进行规划与控制,并建立职责履行评价与考核机制的外部会计制度。

错误。(2分)责任会计制度是对内部责任中心业务活动进行规划与控制,并建立职责履行评价与考核机制的内部会计制度。(2分)

5. 会计凭证是对分散的会计记录与总括的会计要素的有机连接,是编制财务报告的最主要的依据。

错误。(2分)会计账簿是对分散的会计记录与总括的会计要素的有机连接,是编制财务报告的最主要的依据。(2分)

6. “借”、“贷”符号用来描述会计科目增减变化的情况。

错误。(2分)“借”、“贷”符号用来描述会计账户增减变化的情况。(2分)

7. 对于在资产负债表日起一年内到期的负债,企业如果不能自主地将清偿义务展期,即使在资产负债表日后、财务报告批准报出日前签订了重新安排清偿计划协议,从资产负债日看,该项目企业应当归类为长期负债管理。

错误。(2分)对于这一类负债,从资产负债日看,该项目企业仍应当归类为流动负债管理。(2分)

8. 从会计要素分类角度看,所有者权益要素是会计要素的核心,其他会计要素都可以由其定义。

错误。(2分)从会计要素分类角度看,资产要素是会计要素的核心,其他会计要素都可以由其定义。(2分)

9. 责任会计制度适用于现代企业集权管理模式，集权管理模式的主要特征是为内部组织机构配置相应决策职能。

错误。(2分) 责任会计制度适用于现代企业分权管理模式，分权管理模式的主要特征是为内部组织机构配置相应决策职能。(2分)

10. 利润代表着企业所有者拥有的剩余索取权，数量上等于企业期末净资产额。

错误。(2分) 所有者权益代表着企业所有者拥有的剩余索取权，数量上等于企业期末净资产额。(2分)

11. 文字说明法、调查表法与流程图法为会计制度设计的一般方法。

错误。(2分) 应该为文字说明法、表格法与流程图法是会计制度设计的一般方法。(2分)

12. 明细会计科目是从企业经济业务特征的角度细化现金会计科目，明细会计科目划分越细，则越与企业具体现金活动相关。

错误。(2分) 应该为明细会计科目是从企业经济业务特征的角度细化总分类会计科目，明细会计科目划分越细，则越与企业具体经营活动相关。(2分)

13. 商品产品成本表属于对外报表。

错误。(2分) 按照成本报表的特殊属性来看，商品产品成本表属于内部报表。(2分)

14. 公益性捐赠支出属于营业外支出的核算内容。

正确。(2分) 按照企业会计准则的要求，公益性捐赠支出列为营业外支出。(2分)

15. 投资中心既对利润负责，又对投资人负责。

错误。(2分) 应该为投资中心既对利润负责，又对投资效果负责。(2分)

16. 会计账户作为会计要素具体分类名称无法反映业务活动数量与金额的增减变动。

答案:错误。(2分) 会计科目作为会计要素具体分类名称无法反映业务活动数量与金额的增减变动。(2分)

17. 企业经营活动的多样性意味着原始凭证种类、内容、格式的统一性。

答案:错误。(2分) 企业经营活动的多样性意味着原始凭证种类、内容、格式的繁杂而非统一性。(2分)

18. 内部信息传递以信息传递介质的不同分为自上而下、自下而上和平行传递。

答案:错误。(2分) 内部信息传递以信息传递介质的不同分为口头传递、书面传递和电子传递。(2分)

19. 货币资金内部控制设计具体内容应建立在货币资金业务的不相容上。

答案:正确。(2分) 货币资金业务的不相容工作必须要由两个以上的人员去从事，否则就会出现弊端。(2分)

20. 企业应当定期和不定期地与被投资企业核对有关投资账目，保证长期股权投资的安全、完整。

答案:错误。(2分) 定期分析被投资企业的财务状况、盈利能力等，并对其财务会计工作予以指导。

(2分)

## 二、分析说明题

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。

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. 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。

(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)

3. 下述是三个关于责任会计的论述：(1) 内部转移价格属于短期价格决策内容，由具体业务部门操作而与责任中心无关。(2) 各成本中心为了有效管理各中心发生的成本而应将其确定为责任成本。(3) 公司内部各机构或部门都必须被确认为责任中心并指定专人承担相应的经济责任。你认同这三种做法吗？试分析并说明理由。

这三种说法都有不准确之处。(1) 内部转移价格虽然属于短期价格决策内容，但涉及到各责任中心的绩效考核，因此各责任中心应参与内部转移价格的制定。(5分) (2) 只有各责任中心的可控成本才可以作为其责任成本。(5分) (3) 通常公司内部各机构或部门都可以被确认为责任中心并指定专人承担相应的经济责任，但并不是必须的，因为是否将内部各机构或部门认定为责任中心取决于相应的原则。(5分)

4. 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。

(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。(7分)(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。(8分)

5. 曾经三鹿集团股份有限公司破产事件曾引起普遍关注,石家庄市中级人民法院于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。针对这个事件谈谈你的看法。

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。(5分)(2)无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产通常包括专利权、非专利技术、商标权、著作权,特许权、土地使用权等。因此应针对不同无形资产形态进行区别对待。(5分)(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。(5分)

6. 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。

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。(5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。(5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。(5分)

7. 货币资金具体作业内容包括:业务商洽、签订交易合同;被授权部门或人员批准交易价格、折扣方式及比例;与财务部门议定结算方式和付款期等,这些也是货币资金业务办理设计要点。你认同

这种做法吗？试分析并说明理由。

参考答案:不完全认同。(3分) 货币资金业务办理设计要点应该是: 业务商洽、签订交易合同等;(3分) 被授权部门或人员批准交易价格、折扣方式及比例等;(3分) 与财务部门议定结算方式和付款期等;(3分) 开具发货单等业务凭单并送交开票员。(3分)

8. 下述是所有者权益业务内部控制设计要点的论述:

(1) 权益资本筹资有严格的程序和法律约束, 同时还受到债权人权益保护的制约, 因此, 所有者权益业务内部控制的核心是确保权益资本筹资合法、合规。

(2) 尽管所有者权益业务体现了较强的稳定性, 但因其涉及面广且复杂, 包括投资协议、合同和企业章程条款, 利润分配决议与分配方案, 会计处理程序等方方面面, 因此, 所有者权益业务内部控制应与资产类及负债类业务的内部控制制度进行对接。

(3) 各类所有者权益业务应建立科学合理的授权审批与决策控制制度, 以实现各类所有者权益业务在各个环节上都符合法律、法规的规定。

你认同这些做法吗? 试分析并说明理由。

参考答案:不全面。(3分) 除上述3点外, 还应包括:(2分) (4) 所有者权益业务作为企业筹资的重要来源, 应当建立岗位责任制, 明确相关部门和岗位的职责与权限, 确保不相容岗位相互分离、相互制约和相互监督。主要涉及所有者权益业务计划的编制与审批、所有者权益业务方案的编写与审批、所有者权益业务方案的执行与资产取得、股息的计提与支付及所有者权益业务的恰当分类、准确记录。(6分) (5) 需要董事会或股东大会决策程序并由相关监管机构或部门(单位)审批的股权筹资, 应履行必要的审批程序, 并对审批过程进行完整的书面记录。(4分)

9. B企业是一个新成立的服装加工企业, 请为企业进行会计核算程序的设计。

答:(1) 原始凭证与记账凭证的种类与格式设计(3分)

(2) 会计账簿体系的种类、内容及格式等设计(3分)

(3) 会计账簿登记方式设计(3分)

(4) 财务报告编制流程设计(3分)

(5) 会计核算程序使用会计信息技术设计(3分)

10. A单位近期加强固定资产的管理制度, 请分析说明固定资产业务内部控制设计要点。

答:(1) 取得与验收(3分)

(2) 使用(3分)

(3) 维护(3分)

(4) 改造(2分)

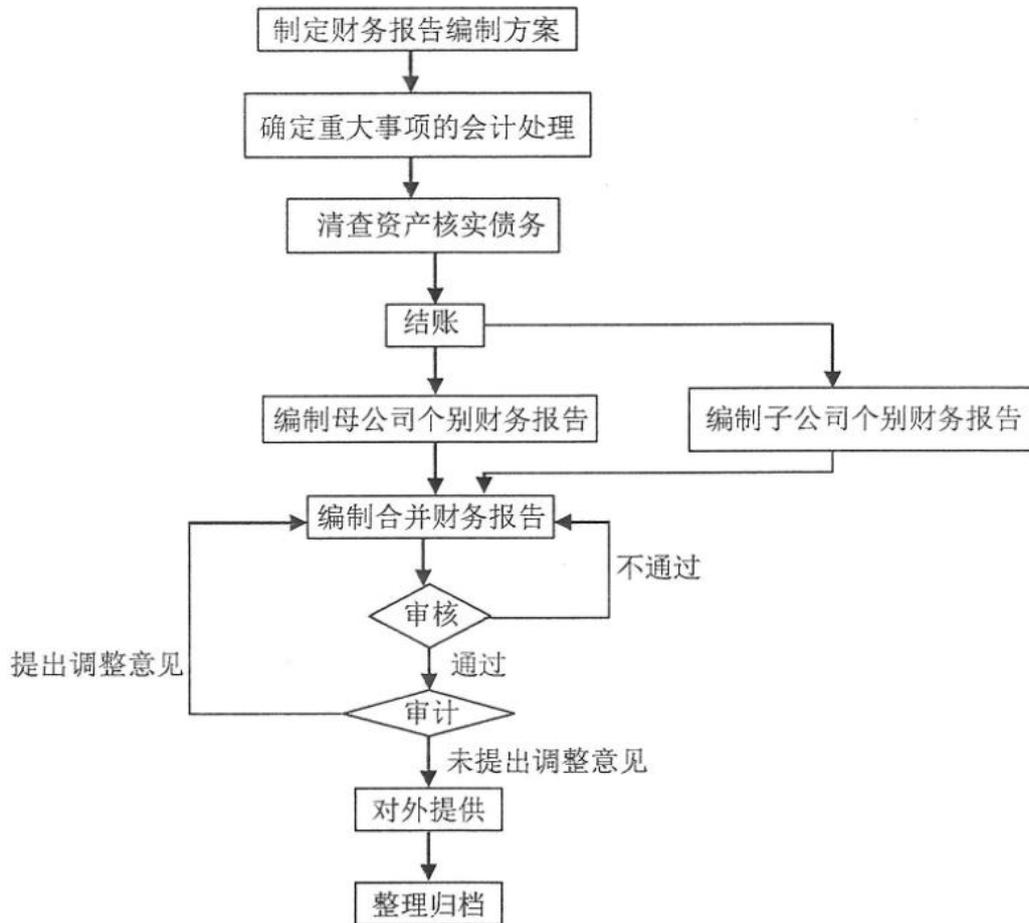
(5) 清查(2分)

(6) 处置(2分)

三、设计题

1. 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。



2. 《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 万元存人员个人账户。(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。(II)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。

(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)

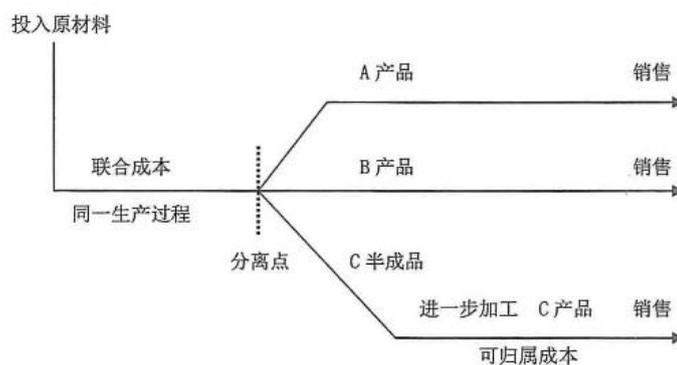
(3)原始凭证会计制度设计最应关注的风险是原始凭证是否真实、合法地反映了具体业务活动情况。(5 分)

(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)

3. 某企业使用同一种原材料在同一生产工艺过程中生产出 A 产品、B 产品与 C 半成品三种，C 半成品还需要进一步加工才能销售。A 产品、B 产品与 C 半成品是联产品，其成本核算方式如下图所示：



要求：根据上述成本核算方式设计 A 产品、B 产品与 C 产品成本核算程序。

(1)将A 产品、\_\_\_\_\_B产品与C半成品视为一类产品而作为成本核算对象，并为之设置产品成本明细账或产品成本计算单。(5分)

(2)设置直接材料、直接人工与制造费用三个成本项目。(5分)

(3)期末为类别产品进行要素费用的归集与分配,计算A 产品、B产品与C半成品的联合成本。(5

分)

(4) 选择一定的方法将联合成本在A 产品、B产品与C半成品之间进行分配。(5分)

(5) 以C半成品为成本核算对象并归集为之发生的可归属成本, 汇总计算C产品制造成本。(5分)

4. 资料: 有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。

(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。(10分)

(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。(10分)

(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。(5分)

5. A 公司的前身是一家国有企业, 2019 年转制为 A 公司, 经过五年的发展积累了相当丰富的工艺技术和管理经验, 建立了很多公司管理制度。随着公司的发展壮大, 在经营过程中出现了一些问题。

该公司出纳员李某, 平时深受领导器重、同事信任。而事实上, 李某在其工作的一年半期间, 先后利用 20 张现金支票编造各种理由提取现金 88.76 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 10 笔销售收入 88.76 万元, 将其提现的金额与其隐匿的收入相抵, 使 30 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, 李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: 分析该公司货币资金管理制度方面存在的问题。

李某之所以能在一年半的时间内作案多次，贪污巨款 88.76 万元，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，从而使李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李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 分)

(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。(2 分)

(3) 未建立支票购人、使用、注销的登记制度。(2 分)

(4) 对账单由出纳从银行取得，提供了伪造对账单的可能。(2 分)

(5) 凭证保管不善，会计已开好的收汇转账单（记账联）被李某隐匿，造成此收入无法记入银行存款日记账中。(2 分)

(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。(2 分)

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 分)

(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；(2 分)

(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；(2 分)

(4) 出纳与获取对账单职责相分离；(2 分)

(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。(2 分)

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。(3 分)

6. 《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 2\*\*9 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 2\*\*8 年至 2\*10 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 2\*\*9 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 2\*\*9 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 2\*\*9 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 2\*\*9 年度将公司资金 4147 万元存人员个人账户。(7) 青岛双星股份有限公司下属双星轮胎销售有限公司 2\*\*9 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 2\*\*9 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 2\*\*7 年至 2\*\*9 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。cio)青海西部水电有限公司 2\*\*9 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 2xx9 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 号一内部信息传递》与会计信息化在规范会计基础工作上各自的特定作用。

(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。(4 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。(4 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。(4 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。(4 分)

(6)将《企业内部控制应用指引第 17 号一内部信息传递》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。(4 分)

7.【资料】A 公司计划进行一项投资,计划从证券市场上购入一批股票。为了加强投资业务的核算,财务部决定由小李来负责投资业务的会计核算及相关的制度的制定工作,由于小李对于投资业务是初次接触,对于某些方面也不太熟悉,想请您帮助他设计一份投资业务的控制制度?

参考答案:(1)核算流程 ①由投资部门编制“股票(债券)投资计划书”经批准后,据此编制“证券购入通知单”一式两联,一联留存,一联交会计部门审批,并由会计交出纳。(1 分) ②出纳部门根据收到的“证券购入通知单”开出支票,经审核盖章并登记簿后交证券公司。(3 分) ③收到证券公司的有价证券后,出纳部门根据证券,支票副本及证券购入通知单编制付款凭证并据以登记银行存款日记账。(3 分) ④会计部门收到付款凭证及有关单据,登记证券投资登记簿及有关明细账。(3 分) (2)相关的控制要点如下: ①计划的编制与审批、保管职能要分离。(3 分) ②投资计划要经过审批,通常,如果投资数额较小,可由负责投资业务的经理审批,如果投资数额较大的,须经过董事会或总经理审批。(3 分) ③签发支票时,会计部门应根据“证券购入通知单”加以审核。(3 分) ④定期核对总账与

明细账,各明细账与证券投资登记簿,注意审核投资的数量、金额、品种是否正确。(3分) ⑤证券定期要由独立于证券业务的人员进行盘点。(3分)

8. 请分析下面的差旅费报销单是否全面,并指出差旅费报销单应包括哪些内容?(22分)  
应该补充哪些内容?(3分)

姓 名		出差原因								其他费用	
出差时间		年 月 日 时起,至 年 月 日止,共计 天									
日 期		起止	交通	住宿费	途中伙食费		住勤费		说明	项目	小计
起	止	地址	工具		天数	金额	天数	金额			
										通信费	
										订票费	
										退票费	
										其他	
										报销人:	
										审核人:	
差旅费合计		万 千 佰 拾 元 角 分									

答:(1)差旅费报销单应包括以下内容

- ①名称(差旅费报销单)(1分)
- ②填制日期(1分)
- ③编号(2分)
- ④报销人姓名、所在部门(2分)
- ⑤出差事由(2分)
- ⑥起止时间、地点(2分)
- ⑦飞机、车、船费(2分)
- ⑧在途住勤补助(2分)
- ⑨住宿费(2分)
- ⑩差旅费报销单金额总计(2分)
- ⑪差旅费报销人签名(2分)
- ⑫审核(业务主管、会计主管、财务负责人)签名(2分)

(2)应该补充的内容有:①名称(差旅费报销单)、②编号、③报销人姓名、所在部门。(3分)

9. 某企业仓库保管员负责登记存货明细账,以便对仓库中的所有存货项目的验收、发出、保存进行永续记录。当收到验收部门送交的存货和验收单后,根据验收单登记存货领料单,平时各车间或其他部门如果需要领取原材料,都可以填写领料单,仓库保管员根据领料发出原材料,公司辅助材料的用量很少,因此领取辅助材料时没有要求使用领料单。各车间经常有辅助材料剩余(根据每天特定工作购买而未消耗掉,但实际还可再为其他工作所用的),这些材料由车间自行保管,无需通知仓库,如果仓库保管员有时间,偶尔也会对存货进行实地盘点。

根据上述描述回答以下问题：

(1) 你认为上述描述的内部控制有什么弱点，并简要说明该缺陷可能导致的错弊。(15分)

(2) 针对该企业存货循环上的弱点，提出改进建议。(10分)

答：(1) 存在的弱点和可能导致的弊端。

① 存货的保管和记账职责未分离。

可能导致存货保管人员坚守自盗，并通过篡改存货明细账来掩饰舞弊行为存货可能被高估。(3分)

② 仓库保管员收到存货时不填制入库通知单，而是以验收单作为记账依据，将可能导致一旦存货数量或质量上发生问题，无法明确是验收部门还是仓库保管人员的责任。(3分)

③ 领取原材料未进行审批控制，可能导致原材料的领用失控，造成原材料的浪费，或被贪污以及生产成本的虚增。(3分)

本的虚增。(3分)

④ 领取辅助材料时，未使用领料单也未进行审批控制，对剩余的辅助材料缺乏控制，将可能导致辅助材料的领用失控，造成辅助材料的浪费或被贪污，以及生产成本的虚增。(3分)

⑤ 未实行定期盘点制度，将可能导致存货出现账实不符现象，却不能及时发现问题以及计价不准确。(3分)

(2) 存货循环内部控制的改进建议。

① 建立永续盘存制，仓库保管人员设置存货台账，按存货名称分别登记存货收、发、存的数量，财务部门设置存货明细账，按存货的名称分别登记存货收、发、存的数量、单价和金额。(2分)

② 仓库保管员在收到验收部门送交的存货和验收单后，根据入库情况填制入库通知单，并据以登记存货实物收、发、存台账，入库通知单应事先连续编号，并由交接各方签字后留存。(2分)

③ 对原材料和辅助材料等各种存货的领用实行审批控制。也就是说，各车间根据生产计划编制领料单，经授权人员批准签字，仓库保管员经检验手续齐备后办理领用。(2分)

④ 对剩余的辅助材料实施假退库控制。(2分)

⑤ 实行存货的定期盘存制。(2分)