

一、辨析题，要求判断正误并说明理由（每小题4分，共20分）

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。答：错误。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. 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。答：正确。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。
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的资料。答：错误。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。
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。答：错误。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。
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。答：错误。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。
1. “借”、“贷”符号用来描述会计科目增减变化的情况。答：错误。“借”、“贷”符号用来描述会计账户增减变化的情况。
2. 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，从资产负债表日看，该项目企业应当归类为长期负债管理。答：错误。对于这一类负债，从资产负债表日看，该项目企业仍应当归类为流动负债管理。
3. 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。答：错误。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。
4. 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。答：错误。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。
5. 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。答：错误。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。

二、分析说明题（每小题15分，共30分）

6. 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。答：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。(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。
7. 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。答：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

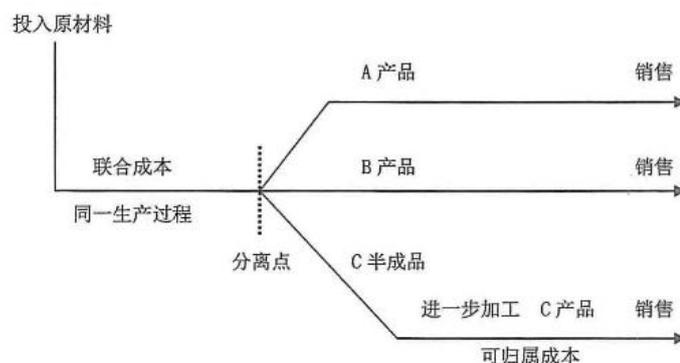
的账面价值决定着成本费用水平。(2)《企业会计准则第1号—存货》第五条、第六条、第七条与第八条对产品成本核算的具体明细划分进行了规范,就形成成了实践中的直接材料、直接人工、制造费用及废品损失等成本项目。(3)企业对生产成本核算系统拥有较大的设计权但并不是完全设计权,因为只要涉及到具体核算,还是要遵循会计准则的相关规定的,比如成本核算的总分类账户体系的设置。

6. 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。答: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。(2)只有各责任中心的可控成本才可以作为其责任成本。(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。

7. 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。答:(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。

三、设计题(每小题25分,共50分)

8. 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。答:(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。(2)设置直接材料、直接人工与制造费用三个成本项目。(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。(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)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。

9. 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。

答：(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。

8. A公司的前身是一家国有企业,2019年改制为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。

答: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)未建立支票购人、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)被李某隐匿,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。(3分)

9.《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 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。(10)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 2**9 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。

答:(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。

(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。

(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)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)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。

(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。