

《会计制度设计》国家开放大学期末考试题库(226)[笔试+一平台机考]

辨析(67)--

1、“借”、“贷”符号用来描述会计科目增减变化的情况。-->错误。“借”、“贷”符号用来描述会计账户增减变化的情况。

2、“开发支出”报表项目是指企业研发无形资产过程中发生的所有支出。-->错误。“开发支出”报表项目是特指企业开发无形资产过程中能够资本化形成无形资产成本的支出部分。

3、《企业内部控制应用指引》是企业设计会计制度应参考的重要文件之一。-->正确。会计制度不仅规范企业会计活动，与企业内部控制制度互相嵌入。满分：15 得分：10 评价：

4、财务主管可以直接打开所有数据库文件进行操作。任何人员不允许随意增删和修改数据、源程序和数据库文件结构；不得伪造、非法涂改变更、故意毁坏程序、数据文件、账册、软盘等。-->这种说(做)法有错误。为了保证会计电算化系统安全可靠运行，必须对系统的操作做出严格的控制，对各使用人员明确划分使用操作权限，形成适当的分工牵制，健全内部控制制度任何人不得直接打开数据库文件进行操作，不允许随意增删改数据，原程序和数据库文件结构。

5、从会计核算角度看，生产制造业务过程的重要内容就是对构成产品成本的各项费用发生情况进行数据收集，加工和整理，确定产品成本，而这需要健全的成本核算基础工作的开展来完成，因此实际成本核算方法设计的一个基本前提就是做好各项基础工作的设计。-->这种观点是正确的。因为基础工作至少包含了资产账面价值的确认与计量和界定各种费用支出的界限与标准。

6、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。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。

7、从企业的角度分析，内部转移价格发生变化，企业的利润总额也会发生变化。-->这种说法是错误的。内部转移价格又称调拨价格，就是指企业内各部门之间由于相互提供产品、半成品或劳务而引起的相互结算、相互转账所需要的一种计价标准。内部转移价格采取了“价格”的形式，使各单位的经济活动处于交易的“买”“卖”双方，对于提供产品或劳务的生产部门来说表示收入，对于使用这些产品或劳务的购买部门则表示成本。提高或调低内部转移价格，对于生产和购买部门来说，内部利润一增一减，其数额相等，但方向相反。从企业总体看，内部转移价格无论怎样变动，企业利润总额不变，变动的只是企业内部各单位的收入或利润的分配份额。

8、当期末在产品数量很少时，对生产成本在完工产品和在产品之间进行分配时，仍然要考虑期末在产品应承担的生产成本。-->错误。月末在产品数量很少的情况下可以不计算在产品的成本。

9、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。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。

10、多步式利润表设计是多次配比分布完成净利润计算，即通过对当期收入、成本费用项目按性质加以归类，按利润形成的主要环节，分步计算当期净损益。按照以下三个步骤计算净利润：计算利润总额、营业利润，最后计算出净利润。-->错误。首先计算营业利润，然后计算出利润总额，最后计算出净利润。

11、分步法适用于按照产品的生产步骤和产品的品种汇集生产费用、计算产品成本的一种方法，它适用于大量大批多步骤生产的企业，例如冶金、纺织、电力、造纸。-->这种说法不完全正确。分步法主要适用于大量、大批的多步骤生产，例如纺织、造纸、冶金、水泥、化工、机器制造工业，在这些企业中，产品生产可以分为若干步骤进行。

12、分批法是以产品的品种为成本计算对象的，归集生产成本费用，计算产品成本的一种方法，它适用于大量大批单步骤生产的企业，比如发电、采掘、造纸等企业，也可以适用小型水泥厂，制砖厂或辅助生产的蒸汽车间等。-->此种说法是错误的。分批法是以产品的批别作为产品成本核算对象，归集和分配生产成本，计算产品成本的一种方法。这种方法主要适用于单件、小批生产的企业。分

批法计算成本的主要特点有：一是成本核算对象是产品的批别。由于产品的批别大多是根据销货订单确定的，因此，这种方法又称订单法。成本核算对象是购买者事先订货或企业规定的产品批别。二是产品成本的计算是与生产任务通知单的签发和结束紧密配合的，因此产品成本计算是不定期的。成本计算期与产品生产周期基本一致，但与财务报告期不一致。三是由于成本计算期与产品的生产周期基本一致，因此在计算月末在产品成本时，一般不存在在完工产品和在产品之间分配成本的问题。

13、各项收入的确认应当遵循规定的标准，杜绝虚列或者隐瞒收入、推迟或提前确认收入。-->正确。收入会导致企业净资产的增加，收入要素会影响企业所有者权益的增减变化。

14、各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，但各月末在产品数量变动较大的产品。适用在产品按定额成本计价法。-->这种说法是错误的，各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，但各月末在产品数量变动较大的产品适用于定额比例法即产品的生产成本在完工产品与月末在产品之间按照两者的定额消耗量或定额成本比例分配。

15、根据投资者投资比例或协议对各投资主体的投资进行分类，要正确划分国家投资与其他投资主体、普通股与优先股、投入资本与介入资本以及实收资本与资本公积。-->这种说法是正确的。根据投资者投资比例或协议对各投资主体的投资进行分类可以充分发挥各投资主体的优势，使社会资源配置更加合理；有利于投资结构和产业结构的合理化；有利于中央、地方、企业和个人在国民收入分配过程中比例合理、利益协调。

16、公益性捐赠支出属于营业外支出的核算内容。

正确。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。

17、固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。计提固定资产折旧与固定资产减值准备都是由企业财会部门独立完成的。-->这种说(做)法有错误。计提固定资产减值准备是由企业内部相关部门共同完成的，该活动具有自身的内部控制制度。

18、会计核算程序主要包括记账凭证会计核算程序、日记总账会计核算程序、汇总记账凭证会计核算程序与科目汇总表会计核算程序。科目汇总表会计核算程序是企业最基本的会计核算程序，其他各种会计核算程序都是在此基础上演变、发展和完善起来的，各种会计核算程序的根本差异也仅在于登记总分账的依据上。-->这种说(做)法有错误。记账凭证会计核算程序是企业最基本的会计核算程序。

19、会计科目编号在会计实践中数字编号法得到了广泛使用，数字编号法可细分为数字顺序编号法、数字组编号法、十进制编号法与数字定位编号法。我国企业会计准则的会计科目编号就是采用的数字定位编号法-->这种说(做)法有错误。按照《企业会计准则——应用指南》会计科目和主要帐务处理的原则规定，企业可结合实际情况自行确定会计科目编号。该附录提供了一种编码方式，同时还有其他多种编码方式供选择，比如数字编号法、文字编号法、混合编号法等。会计实践中数字编号法得到了广泛使用，数字编号法可细分为数字顺序编号法、数字组编号法、十进制编号法与数字定位编号法。数字定位编号法是对十进制编号法的扩展。

20、会计科目编号在会计实践中数字编号法得到了广泛使用，数字编号法可细分为数字顺序编号法、数字组编号法、十进制编号法与数字定位编号法。我国企业会计准则的会计科目编号就是采用的数字定位编号法。-->这种说(做)法有错误。按照《企业会计准则——应用指南》会计科目和主要帐务处理的原则规定，企业可结合实际情况自行确定会计科目编号。该附录提供了一种编码方式，同时还有其他多种编码方式供选择，比如数字编号法、文字编号法、混合编号法等。会计实践中数字编号法得到了广泛使用，数字编号法可细分为数字顺序编号法、数字组编号法、十进制编号法与数字定位编号法。数字定位编号法是对十进制编号法的扩展。

21、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。-->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。

22、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要的依据。-->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。

23、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。-->错误。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。

24、会计政策和会计估计应在企业财务报表附注中予以披露。-->错误。企业应带披露采用的重要会计政策和会计评估。

25、会计制度的核心职能是保证会计信息的质量，提高会计工作的效率。-->错误。其核心职能是确保企业财务报告目标的实现

26、会计组织机构设置不能仅停留在会计系统本身，还需将其放在企业整体管理系统中考虑。-->正确。因为会计活动本身就是一个系统，需要充分考虑会计活动的内部分工体系，应与企业规模、管理方针及战略规划等相匹配。

27、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。-->正确。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。

28、计算机会计系统一般包括岗位有计算机会计主管、软件操作、审核记账、计算机维护、计算机审查、数据分析和档案保管等工作。-->这种说(做)法正确。以现代信息技术、计算机技术和网络技术为基础和基本工具的会计系统称为计算机会计信息系统。计算机会计系统除了包含手工会计的所有账务处理系统外，同时还涉及计算机操作及维护工作，以及数据输入计算机会计系统前的数据准备(手工处理)与档案管理等等。所以，计算机会计系统一般包括岗位有计算机会计主管、软件操作、审核记账、计算机维护、计算机审查、数据分析和档案保管等工作。

29、甲公司一批商品销售给乙公司，乙公司已经按照甲公司发票账单支付了购货款并取得提货单，但商品尚未移交给乙公司。此时，甲公司可据此按当期销售收入入账。-->这句话正确，根据会计准则和相关会计制度，该项交易符合销售收入确认条件，应确认为当期销售收入。无法支付的应付账款、资产盘盈、罚没收入等都计入盈余公积，其中的任意盈余公积可用于发放奖金及弥补超支的福利费等。

30、将自营建造工程领用的材料反映为借记“基本生产成本”账户，贷记“原材料”账户。-->这种说法是错误的。领用工程物资时：借：在建工程，贷：工程物资；领用本企业原材料时：借：在建工程，贷：原材料，应交税费——应交增值税(进项税额转出)

31、考核投资中心业绩的主要指标是部门贡献毛益。-->这种说法是错误的。考核投资中心业绩的主要指标是投资报酬率和剩余收益。

32、考核投资中心业绩的主要指标是部门贡献毛益。-->这种说法是错误的。考核投资中心业绩的主要指标是投资报酬率和剩余收益。

33、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。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。

34、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。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。

35、内部结算中心、厂内银行与财务公司都是企业内部组织，业务范围仅限于企业内部，因而不具有法人资格。-->错误。内部结算中心、厂内银行都是企业内部组织，业务范围仅限于企业内部，因而不具有法人资格。但财务公司，它是由集团集资组建的非银行金融机构，具有独立的法人资格，接受集团和人民银行的双重监管。

36、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。-->错误。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。

37、判断正误说明理由。会计制度的核心职能是保证会计信息的质量，提高会计工作的效率。-->错误。其核心职能是确保企业财务报告目标的实现

38、其他业务收入、营业外收入、投资收益、汇兑损益等可直接计入未分配利润，未分配利润用于发放奖金和职工福利不会损害投资者利益。-->错误。未分配利润是企业未作分配的利润。它在以后年度可继续进行分配，在未进行分配之前，属于所有者权益的组成部分。未分配利润用于发放奖金和职工福利会损害投资者利益。

39、企业编制全面预算主要以财务部门为主。-->这种说法是错误的。因为全面预算是以战略目标为出发点，以市场需求为导向，全体员工参与，涉及到企业生产经营全部内容的预算体系。全面预算是由企业不同部门的当事人共同组织执行的，是一个综合性的管理系统，不能将财务计划视为全面预算，更不能以财务管理部门取代全面预算管理组织。在全面预算管理体系中，财务部门以外的其他职能部门具体负责本部门所涉财务预算的编制、执行、分析及控制等工作，其主要负责人参与企业财务预算委员会的工作，并对本部门财务预算执行结果承担责任。

40、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。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。

41、企业对期间费用业务的会计制度设计应包含凭证记录、费用控制、费用分析制度等三方面的核心内容。-->这种说法是正确的。企业对期间费用业务的会计制度设计必须要考虑到凭证记录、费用控制、费用分析制度这三方面的内容，才能使期间费用的核算和控制科学合理，行之有效。

42、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。-->错误。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。

43、企业可以根据其规模业务范围等实际情况，对企业的财务报告进行设计，因此企业具有财务报告自主设计权。-->错误。企业应按照会计准则统一规定的财务报告形式和要求向报告使用者公开披露财务报告，因此企业没有财务报告自主设计权

44、企业一旦设立，其实收资本一般不得任意抽减。-->正确。按照资本保全原则，企业的实收资本不得随意的减少，但可以转让。

45、企业应当定期和不定期地与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。-->错误。定期分析被投资企业财务状况、盈利能力等，并对其财务会计工作予以指导。

46、企业应当建立长期股权投资业务岗位责任制，明确相关部门和岗位的职责权限，确保办理长期股权投资业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。长期股权投资业务不相容性主要包括：长期股权投资项目的可行性研究与评估；长期股权投资的决策与执行；长期股权投资处置的审批与执行；长期股权投资绩效评估与执行。-->这种说(做)法正确。因为长期投资存在许多风险，比如：投资业务未经适当审批或超越授权审批，可能因重大差错、舞弊、欺诈而导致损失；投资项目执行缺乏有效的管理，可能因不能保障投资安全和投资收益而导致损失；投资项目处置的决策与执行不当，可能导致权益受损等。

47、商品产品成本表属于对外报表。-->错误。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。

48、赊销业务不必经过信用部门审批，销售部门也可以开具销售通知单。-->错误。赊销业务必须经过信用部门审批，未经核准审批，销售部门不得开具销售通知单，仓库不得发货。

49、实际成本计算有品种法、分批法、分步法三种基本方法，分类法、定额法等辅助方法，辅助方法必须与基本方法结合应用。-->这种说法是正确的。不同的企业，由于生产的工艺过程、生产组织，以及成本管理要求不同，成本计算的方法也不一样。不同成本计算方法的区别主要表现在三个方面：一是成本计算对象不同。二是成本计算期不同。三是生产费用在产成品和半成品之间的分配情况不同。常用的成本计算方法主要有品种法、分批法和分步法。但产品实际生产情况复杂多样，管理条件也参差不齐，为简化成本计算工作或较好地利用既有管理条件，可采用其他成本核算方法，比如分类法和定额法。但 these 方法并非必不可少的，它们是产品成本核算的辅助方法，必须结合上述三种基本方法使用。

50、实行单轨制责任会计核算模式时，其所使用的会计凭证、会计账簿以及会计核算程序的设计应同时满足财务会计与责任会计对会计信息的需求。-->正确。理由：因为单轨制会计模式是借助财务会计核算体系进行责任会计核算，使责任会计核算与财务会计核算合二为一，通过设置一套账簿同时进行责任会计与财务会计的核算。在这种核算模式下，企业必须根据对各责任中心进行考核的需要，增设内部核算账户，或在正常的账务会计账户下，按对各责任中心的考核内容增设二级或三级明细分类账户。它能够避免双轨会计核算下成本计算工作的重复。因此实行单轨制责任会计核算模式时，其所使用的会计凭证、会计账簿以及会计核算程序的设计应同时满足财务会计与责任会计对会计信息的需求。

51、所有者权益的变动情况在企业资产负债表中以所有者权益构成项目的年度变化额来体现，报表使用者可以较清晰的了解企业所有者权益变动情况。-->错误。所有者权益的变动情况在企业资产负债表中以所有者权益构成项目的年度变化额来体现，但没有实现充分披露，因此需要编制所有者权益变动表来反映其当期增减变动情况。

52、投资中心既对利润负责，又对投资人负责。-->错误。应该为投资中心既对利润负责，又对投资效果负责。

53、为股权激励而收购公司股票的，不得超过本公司已经发行股份总额的8%-->错误。为股权激励而收购公司股票的，不得超过本公司已经发行股份总额的5%。

54、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。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。

55、文字说明法是会计制度设计中最广泛使用的一种方法，它以文字语言来说明会计制度的使用。比如会计凭证、会计账簿的设计。-->错误。文字说明法是会计制度设计中最广泛使用的一种方法，它以文字语言来说明会计制度的使用。它以文字单独说明，比如会计制度总体说明，会计科目及其使用说明等。会计凭证、会计账簿的设计属于表格法。

56、无法支付的应付账款、资产盘盈、罚没收入等都计入盈余公积，其中的任意盈余公积可用于发放奖金及弥补超支的福利费等。-->上述表述错误。按照新的财务会计制度，确实无法支付的而按规定程序经批准的应付款项列入营业外收入；现金、存货等流动资产发生盘盈经批准冲减管理费用，固定资产发生盘盈经企业相关人员核实及领导批准后列营业外收入；罚没收入也应列入营业外收入。

57、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。相见于会计要素而言，会计科目还是具有较大的可设计空间的。-->正确。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。

58、一般情况下，资产减值损失业务可以适用资产业务内部控制制度，不用设计单独的内部控制制度。-->错误。若不单独设计资产减值损失业务的内部控制制度，会降低公司的资产质量，损害股东、债权人的合法利益，也会破坏公司的规范运作。

59、溢价发行股票的股本应当按实收金额核算，发放内部职工股的现金股利应通过应付职工薪酬进行核算。-->错误。溢价发行股票以实际取得收入的时间作为确认的时点。按股票面值和核定的股份总额的乘积计算的金额记入“股本”账户，溢价部分（即超出股票面值的部分）

60、应付账款是企业正常经营过程中发生的，因赊购商品或劳务时而引起的短期债务，如采取赊购方式购买的商品、原材料、固定资产及应付融资租赁固定资产的租赁费用等。-->这种说法不是全面的。应付融资租赁固定资产的租赁费用在长期应付款中核算的，不在应付账款中核算。

61、预计负债是指企业有可能发生的负债，只要企业有可能发生就得确认这类负债。-->这种说法不准确。根据或有事项准则的规定，与或有事项相关的义务同时满足下列三个条件的，应当确认为预计负债：（1）该义务是企业承担的现时义务（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业（3）该义务的金额能够可靠地计量。在实践中，如果该义务的金额无法可靠的计量，那么即使该义务符合前面两个条件，也不能将其确认为负债。所以并不是只要企业有可能发生就得确认这类负债。

62、在《企业会计准则第12号——债务重组》实施后，某上市公司将上一年度发生的债务重组交易当中的债务账面价值与支付现金及现金等价物之间的差额，由确认为资本公积变更到确认为当期损益。这一做法属于会计差错更正。-->这种说法是错误的。由确认为资本公积变更到确认为当期损益。这一做法属于会计政策变更而不是属于会计差错更正。

63、在产品按定额成本计价法是指月末在产品成本按定额成本计算，该种产品的全部成本（如果有月初在产品，包括月初在产品成本在内）减去按定额成本计算的月末在产品成本，余额作为完工产品成本；每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异全部计入当月完工产品成本。这种方法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，而且各月末在产品数量变化不是很大的产品。-->这种说法是正确的。因为产品的各项消耗定额或费用定额比较准确，因而月初和月末单件在产品费用脱离定额的差异不大，月末在产品不计算费用差异，对完工产品和月末在产品费用的影响也不大。这种方法是事先经过调查研究，技术测定或按定额资料，对各个加工阶段上的在产品，直接确定一个单位定额成本。计算公式：月末在产品成本=月末在产品数量×在产品单位定额成本；完工产品总成本=（月初在产品成本+本月发生生产成本）-月末在产品成本。采用定额法必须具备一定条件：一是产品生产已经定型，消耗定额比较准确、稳定；二是有健全的定额管理制度，定额管理基础比较好。

64、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。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。

65、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。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。

66、债务重组损失、非流动资产处置损失、公益性捐赠、非常损失等都属于营业外支-->这种说法是错误的。出的核算范围，因此，可以设计同样的会计制度来规范。虽然这些业务都是通过“营业外支出”账户来核算，但由于不同业务有着差异化的控制方式，因此在会计制度设计上存在差异的。

67、资产作为企业重要的经济资源，是企业从事生产经营活动并实现发展战略的物质基础，因此，资产会计要素是其他会计要素的基础，企业会计准则制定也遵循了资产负债表观，资产业务会计制度一定程度决定着其他会计要素的会计制度。资产业务会计制度设计要求主要包括：全面性原则、全程性原则、债权人权益保全原则和内控性原则。-->这种说（做）法有错误。资产业务会计制度设计要求主要包括：全面性原则、全程性原则和内控性原则。

分析说明题(85)--

- 2010年初，甲公司向乙公司购进一批材料，应付购...
- A企业的财务人员将年终对制冷机器设备保养...
- A企业的财务人员认为：从企业利润表报表项目...
- A企业将从联营企业中分得的利润直接追加了C...
- A企业销售工业除湿机，用库存的200台除湿机偿...
- A企业销售工业除湿机，用库存的200台除湿机偿...
- A企业以自产产品发放给职工的福利，应根据受...
- A企业以自产产品发放给职工的福利，应根据受...
- H公司的财务人员认为现阶段由于我国尚未形...
- H公司的财务人员在对外财务报告的设计上展...
- H公司的财务人员在对外财务报告的设计上展...
- W公司下设A、B、C三个销售部，共同销售本公司生...
- 阐述责任会计制度设计的意义？分析说明是否...
- 长期股权投资、固定资产与无形资产虽同属于...
- 从企业利润表报表项目看，主营业务收入账户...
- 分析企业设计负债业务会计制度的目的。...
- 分析说明为什么将资产负债表确定为财务报告...
- 分析说明制度、会计制度和会计制度的目的和...
- 各成本中心为了有效管理各中心发生的成本而...
- 公司内部各机构或部门都必须被确认为责任中...
- 公司披露应付账款某项余额属长期挂账未予处...
- 宏达公司是一个股份制企业，该公司对外投资获...
- 华电集团未经国家发改委核准，开工建设了云南...
- 华光公司为一上市公司，经过一年的经营获得了...
- 会计信息化是对传统手工会计核算方式的完全...
- 会计制度设计程序既要满足会计制度设计范围...
- 货币资金具体作业内容包括：业务商洽、签订交...
- 甲公司库存商品发出时，由销售部门填制一式四...
- 甲公司库存商品发出时，由销售部门填制一式四...
- 举例说明预付账款业务怎样在“应付账款”账...
- 某单位采购员王强出差回到会计部报销差旅...
- 某电器制造公司是一个小型企业，主要生产消毒...
- 某公司日常交易对象都为个体户，大多数交易都...
- 某公司日常交易对象多为个体户，大多数交易都...
- 某公司是一家新成立的单件小批多步骤生产的...
- 某国营大型企业，主营彩电和通讯产品，20世纪90...
- 某机械制造企业，在其产品成本结构中，原材料费...
- 某企业8月份有关费用资料如下，生产耗用原材...
- 某企业成本会计根据企业的生产经营管理制定...
- 某企业存货管理的主要做法如下：（1）董事长个人...
- 某企业使用同一种原材料在同一生产工艺过程...
- 某企业在前期将某项内部研发项目开发阶段的...
- 某网络开发公司，员工记录工作时间采用工时卡...
- 某有限责任公司注册资本100万元，在规定时间内...
- 内部转移价格属于短期价格决策内容，由具体业...

46. 你认为内部结算制度设计是否必要，并说明理由...
47. 企业会计制度中尤其是企业核算制度主要由《...
48. 企业将从联营企业分得的利润直接追加了投资...
49. 企业将年终对机器设备保养维修期间支付的工...
50. 企业以实物、无形资产等向其他单位投资，投资...
51. 企业原采用双倍余额递减法计提固定资产折旧...
52. 企业在对外财务报告的设计上没有自主权，那么...
53. 企业资产负债表设计的目的是？资产负债表内工...
54. 青岛啤酒股份有限公司内部转移价格按成本（包...
55. 请对下面某单位的总会计师岗位基本职责进行...
56. 请说明下面某公司的现金保管办法存在哪些问...
57. 请阅读企业会计准则、企业会计准则应用指南...
58. 请指出下列的流程图各属于什么销售方式？为什...
59. 请指出下列流程是什么业务的控制程序，是否合...
60. 请指出下面是什么报表？并说明完整的该种报表...
61. 请指出下面图示是什么会计核算形式？并说明该...
62. 请指出下面属于哪一种会计核算形式的账务处...
63. 生产费用在完工产品与在产品之间的分配，在成...
64. 石家庄市中级人民法院 2009 年 2 月 12 日发出民...
65. 试分析出下列的流程图各属于什么销售方式？为...
66. 试说明对企业期间费用控制进行制度设计应注...
67. 税金是企业会计核算的重点内容，下面是某企业...
68. 说明企业责任中心如何确立？企业责任中心的...
69. 说明收入与费用业务会计制度设计的目标？...
70. 所有者权益业务内部控制制度设计要点包括哪...
71. 通过对课程内容的学习，请谈内部信息传递与会...
72. 投资者以抵押物、没有产权证明和过户手续的...
73. 文字说明法、调查表法与流程图法为会计制度...
74. 我国已经建立了 1 项基本会计准则和若干项具...
75. 下面是某公司在差旅费方面的内部控制制度，对...
76. 下述是所有者权益业务内部控制设计要点的论...
77. 现阶段由于我国尚未形成全国统一的能对企业...
78. 现阶段由于我国尚未形成全国统一的能对企业...
79. 小李应聘到一家纺织厂做成本会计员，财务部老...
80. 以自产产品发放给职工的非货币性福利，应根据...
81. 与成本核算没有关联，成本核算只是依赖企业实...
82. 在对某股份有限公司所有者权益项目进行检查...
83. 责任会计要编制责任报告，因此需要独立的责任...
84. 怎样理解会计制度设计的内部控制的导向性？...
85. 曾经三鹿集团股份有限公司破产事件曾引起普...

1、2010 年初，甲公司向乙公司购进一批材料，应付购货款为 10 万元，合同约定 3 个月内结清款项。3 个月后，甲公司因财务困难而无法支付货款，便与乙公司协商进行债务重组。双方协商的结果是乙公司同意将 10 万元购货款转为对甲公司的股份，转股后甲公司注册资本为 500 万元，净资产的公允价值为 760 万元，甲公司用于抵债的股权占其注册资本的 1%，年末债务重组各相关手续均已办理完毕（乙公司已对该项应收账款计提了 0.5 万元的坏账准备）。甲公司的账务处理如下：

借：应付账款——乙公司 100000
贷：实收资本 50000
资本公积——资本溢价 50000

试分析甲公司这样的账务处理有何不妥之处？

答：题目分析：甲公司对于与乙公司债务重组会计处理中存在的错误，同时还接受对调增 2.4 万元计税所得额的处理。该凭证仅在摘要栏中简单记载了“债务转股”五个字，没有说明具体情况。在上

述会计处理分录中，应付账款为甲公司所欠的 10 万元货款，实收资本 5 万元为甲公司抵债股权占其注册资本 500 万元 1% 的份额，资本公积 5 万为重组债务应付账款的账面价值 10 万元与甲公司所转 1% 股权（注册资本）5 万元之间的差额。

关键问题是对甲公司抵债股权占甲公司注册资本 1% 的理解问题。乙公司的股权占甲公司注册资本的 1%，实际上有两层含义：一是表明甲公司 500 万元注册资本中的 1% 计 5 万元为乙公司投入的股本，即乙公司对甲公司可以履行股东权利的份额也为 1%；

二是表明乙公司对甲公司的所有者权益享有 1% 的份额，由于甲公司净资产为 760 万元，所以，甲公司净资产中有 7.6 万元系甲公司拥有。从这两层含义再结合上述情况又可以看出两点：一是乙公司以放弃 10 万元债权为代价，仅换取了对甲公司 1% 的股权（5 万元的股本）及总共 7.6 万元的净资产；二是在此债务重组中，乙公司放弃（损失）了 2.4 万元债权，而甲公司收益了 2.4 万元。

根据以上分析，对于甲公司而言，其对乙公司的实收资本应计为 5 万元，因重组而由乙公司享有的 7.6 万元净资产超过实收资本部分的 2.6 万元，应作为资本溢价，重组差额 2.4 万元作为资本重组利得；对于乙公司而言，其对甲公司拥有的投资额应为 7.6 万元，损失为 2.4 万元，但由于已计提 0.5 万元坏账准备，对当期损益的影响仅是 1.9 万元。

因此甲公司应编制如下会计分录：
借：应付账款——乙公司 100000
贷：实收资本 50000
资本公积——资本溢价 26000
营业外收入——资本重组利得 24000

至此，甲公司不得不承认了对与乙公司债务重组会计处理中存在的错误，同时还接受对调增 2.4 万元计税所得额的处理。

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。你怎样评价这种做法？试分析并说明理由。

答：上述做法是不成立的。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。

3、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。

答：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，但这也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。

4、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。你怎样评价这种做法？试分析并说明理由。

答：上述做法是不成立的。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。

5、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。你认同这种做法吗？试分析并说明理由。

答：这种做法是不成立的。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。

6、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。你认同这种做法吗？试分析并说明理由。

答：上述做法是不成立的。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。

7、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。你认同这种做法吗？试分析并说明理由。

答：上述做法是不成立的。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。

8、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。你认同这种做法吗？试分析并说明理由。

答：这种做法是不成立的。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。

9、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。

10、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。

答：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。

11、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。

答：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。

12、W 公司下设 A、B、C 三个销售部，共同销售本公司生产的同一种产品，公司将其分别确认为利润中心，产品的销售地区不受限制，

销售人员的工资水平由各销售部自行决定，公司会计核算采用单轨制模式。A、B、C 三个销售部均发生如下业务：实现产品销售收入；结转产品销售成本；发生工资费用；分摊公司总部的管理费用。相关会计科目及所属明细科目均能够提供分别反映三个销售部经营业绩的数据。

试分析指出该利润中心的贡献毛益、营业利润的计算公式，并说明公式中所需数据的来源。

答：（1）1）借：应收账款

贷：主营业务收入—A 销售部

—B 销售部

—C 销售部

2）借：主营业务成本—A 销售部

—B 销售部

—C 销售部

贷：库存商品

3）借：营业费用—A 销售部

—B 销售部

—C 销售部

贷：应付工资

4）借：管理费用—A 销售部

—B 销售部

—C 销售部

贷：管理费用—总部

（2）1）贡献毛益=主营业务收入-主营业务成本-营业费用

2）营业利润=贡献毛益-应负担的管理费用

3）资料来源为：分别从“主营业务收入”、“主营业务成本”、“营业费用”、“管理费用”四个账户中的“A 销售部”、“B 销售部”、“C 销售部”明细账取得。

13、阐述责任会计制度设计的意义？分析说明是否所有公司制企业都有必要设计责任会计制度。

答：责任会计制度是对企业内部责任中心的业务活动进行规划与控制，并建立一套职责履行情况的评价与考核机制的内部会计制度。责任会计则是将选定的责任中心视为会计核算对象，所核算会计信息服务于对责任中心的描述，是对财务会计信息的重新分类反映，或者说是财务会计信息的一种新的描述方式。

责任会计并不是一种独立的会计核算体系，而是对企业财务会计数据的一种重新归类方式，它依然建立在财务会计核算体系上。它是将财务会计核算的会计主体更具体的界定为特定的责任主体，是以这些责任主体为会计主体而进行的核算活动，核算依然是借助会计要素进行的。然而从另一方面看，责任会计在企业中的应用则具有很大的弹性，不同企业根据管理需求可以有多种责任主体的划分标准以及它们之间的信息流转方式，责任会计理论上是企业管理模式的具体组成部分，具有很大的设计空间。

责任会计制度适应于现代企业的分权管理模式，分权管理模式的主要特征是为企业内部组织机构配置相应的决策职能，使决策点尽可能靠近需进行决策的地点做出，这样就在确保职责完整性的同时充分调动各职责部门的主观能动性，科学合理的授权本身就是一种内在激励机制。当然，这需要配以相应的约束机制。以上说明所有公司制企业都有必要设计责任会计制度。

14、长期股权投资、固定资产与无形资产虽同属于非流动资产，但内部控制实践的差异导致了会计制度设计的不同，请简述之。

答：长期股权投资、固定资产与无形资产虽同属于非流动资产，但它们各自业务的内容及其特点决定了它们在内部控制实践上的差异，也导致了它们在会计制度设计上的不同。企业长期股权投资通常涉及企业整体经营策略和长期发展规划，意味着企业巨额现金流出，同时还面临着持有期间对被投资单位的管理、投资收益计算以及减值测试等复杂问题。因此，企业必须加强长期股权投资业务内部控制，规范长期股权投资行为，防范长期股权投资风险，保证长期股权投资安全与提高长期股权投资效益。

其内部控制设计的总体要求包括：一是职责分工、权限范围和审批程序应当明确，机构设置和人员配备应当科学合理二是投资项目建议书和可行性研究报告的内容应当真实，支持投资建议和可行性的依据与理由应当充分、可靠三是投资方案应当科学完整；投资合同或协议的签订应当征求法律顾问的意见；对投资项目的跟踪管理应当全面及时；投资收益的确认应当符合规定；投资权益证书的管理应当严格有效；计提对外投资减值准备的依据应当充分，审批程序应当明确四是投资处置的方式应当明确，与投资处置有关的文件资料和凭证记录应当真实完整。固定资产是指使用期限较长，单位价值较高，并且在使用过程中能够保持原有实物形态的资产。固定资产的安全、完整直接影响

到企业生产经营的可持续发展能力。因此，企业应加强对固定资产的内部控制，防止并及时纠正固定资产业务中的各种差错和舞弊行为，保护固定资产的安全完整，提高固定资产的使用效率。

其内部控制总体措施是：一是权责分配和职责分工应当明确，机构设置和人员配备应当科学合理；二是固定资产取得依据应当充分适当，决策和审批程序应当明确；三是固定资产业务各环节的控制流程应当清晰，固定资产投资核算、工程进度、验收使用、维护保养、内部调剂、淘汰处置等应当有明确的规定四是固定资产成本核算、计提折旧和减值准备、处置等会计处理应当符合国家统一的会计制度规定。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的非货币性资产，主要包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

与有形资产相比，它具有三个基本特征：一是不具有实物形态；二是能够在多个会计期间为企业带来经济利益；三是能够提供的未来经济效益具有高度的不确定性。无形资产业务基本流程包括取得无形资产；组织验收，确定权属关系；使用与保全；技术升级、更新换代；无形资产处置等环节。企业应明确无形资产业务流程中的主要风险，设计适当的无形资产业务内部控制，其要点包括以下几点：一是取得无形资产与组织验收，确定权属关系二是使用与保全三是技术升级、更新换代四是无形资产处置。

15、从企业利润表项目看，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通的。你认同这种说法吗？试分析并说明理由。

答：这种说法是不准确的。因为：一是“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。二是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。三是“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》0四是“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。五是企业应在整体考虑“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。

16、分析企业设计负债业务会计制度的目的。

答：企业设计负债业务会计制度，既要实现对对企业负债状况的真实反映，又要确保企业债权人权益得到保障。真是反映体现为要严格按照《企业会计准则——基本准则》的相关原则与条件确认、计量企业负债，并使用统一的核算方式记录与报告企业负债业务。

17、分析说明为什么将资产负债表确定为财务报告体系的核心。

答：资产负债表是企业对外提供的主要会计报表之一，是用以反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表。它表明企业在这一特定时日所拥有或控制的经济资源、所承担的现有及潜在的义务和所有者对净资产的要求权。通过对该表分析，可识别该企业拥有或控制的资产规模及资产构成、资产质量状况、企业的偿债能力、企业所有者权益构成及财务稳健性和弹性、企业资本金保全及增值情况等等。资产负债表从一个横断面最集中地体现了企业自创建以来的企业价值，投资人财富的积累和增值的全过程。它不仅能反映一个企业的过去，展示它的今天，更能预测它的未来。

18、分析说明制度、会计制度和会计制度的目的和作用。

答：(1) 制度是要求组织成员共同遵守的。按一定程序办事的行为规范和准则。会计制度是指由政府部门、企业单位通过一定的程序制定的一定强制性的会计行为准则和规范。它包含政府部门制定的统一会计制度和会计部会计制度。会计制度是实践经验的总结它是随着会计的发展而不断演变的。会计制度在其历史发展过程中，经历了自发阶段、随意阶段、准则阶段和法制阶段等4个阶段。

我国会计制度管理体制，实行统一领导、分级管理的原则。由国务院财政部门根据《会计法》制定企业会计准则、统一会计制度，规范会计工作，逐步形成我国的会计规范体系，为我国会计管理的一大特色。

(2) 会计制度设计应达到经济管理和实现为有关方面提供信息之目的。执行会计制度应发挥的作用主要有：①保证会计工作的正常进行；②保证会计及相关工作有序运转；③保证会计工作质量的提高；④保证会计监控作用的有效发挥；⑤保证会计人员行使职权。

19、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。你认同这种做法吗？试分析并说明理由。

答：这种说法不准确。成本中心是指有权发生并控制成本的单位。成本中心一般不会产生收入，

通常只计量考核发生的成本。①成本中心不考核收益，只考核成本。②成本中心只对可控成本负责，不负责不可控成本。③责任成本是成本中心考核和控制的主要内容。成本中心当期发生的所有可控成本之和就是其责任成本。

20、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。你认同这种做法吗？试分析并说明理由。

答：这种说法太绝对，应该为“公司部门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”。

21、公司披露应付账款某项余额属长期挂账未予处理的历史遗留问题。经批准，该报告期公司将该余额调整以前年度营业外收入。试分析这种做法是否正确，并说明理由。

答：这种做法不正确。该报告期公司应将该余额调整以前年度损益调整。新准则的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》及其《应用指南》规定：金融负债包括向其他单位交付现金或其他金融资产的合同义务，“通常情况下，企业发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，应当划分为其他金融负债”；该准则还规定：金融负债全部或部分终止确认的，企业应当将终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。将应付未付的款项转入损益，“支付的对价”为0，因此，将上述规范应用于“核销”应付款项，即为将应付未付款项转为当期收入。

22、宏达公司是一个股份制企业，该公司对外投资获得了多个企业的控股权，试分析说明宏达公司投资收益业务进行会计制度设计的要点。

答：投资收益业务进行会计制度设计的要点：

(1) 企业会计部门按照国家统一的会计准则和会计制度对投资损益进行核算，以加强对投资损益的控制，确保投资损益会计处理手续齐全、正确、真实与完整。

(2) 企业对外投资获取的利息、股利以及其他收益，均应纳入公司会计核算体系，严禁设置账外账。对于被投资单位以股票形式发放的股利，应及时更新账面股份数量。

(3) 对长期股权投资收益，要根据有无控制权分别采取权益法、成本法进行核算，且前后期核算方法保持一致。

(4) 企业会计部门应该获取被投资方董事会利润分配决议、会议纪要、会计报表等相关资料，确保企业投资收益正当权益不被侵害，及时收回已分配利润，杜绝隐瞒分回利润等问题的发生。

(5) 投资收益应该按照产生的来源在报表附注中恰当披露。

23、华电集团未经国家发改委核准，开工建设了云南鲁地拉水电、内蒙古卓资等11个电源项目；

江苏望亭油改项目的实际建设规模超过核准规模66万千瓦，以上12个项目的总装机容量为1242万千瓦。由于自有资金不足，截至2008年年底，该集团有20个项目的70.17亿元资金未到位，主要靠银行贷款补足。试分析自有资金不足而由银行贷款弥补的危害与风险。

答：企业由于自有资金不足，经常要靠举债筹集其所需的资金，企业如果生产经营活动能正常进行，能够及时归还其债务本息，就不致造成财务风险，而且企业还能从举债经营中获得盈利；但是如果缺乏按时偿还债务的准备和能力，企业便会陷入“举债——再举债——债上加债”的恶性循环之中，以致危及企业的生存。所以对企业自有资金和银行贷款的分析，主要是研究其负债的结构。

负债的结构分析，主要是研究负债总额（流动负债+长期负债）与所有者权益、长期负债与所有者权益之间的比例关系，前者反映了上市公司自有资金负债率，后者则反映了企业的负债经营状况。相应地，有两个衡量指标，即：自有资金负债率=负债总额/所有者权益，负债经营率=长期负债/所有者权益。

自有资金负债率，也称为企业投资安全系数，用来衡量投资者对负债偿还的保障程度。自有资金负债率越大，债权人得到的保障就越小，银行及原料供应商就会持谨慎态度，甚至中止信贷或停止原料供应，并加紧催促企业还款，这样一来，已经负债累累的企业，将可能陷入资金困境而举步艰难。自有资金负债率越小，债权人得到的保障就越大，股东及企业外的第三方对公司的信心就越足，并愿意甚至主动要求借款给企业。当然，凡事需有个度，如果自有资金负债率过小，说明企业过于保守，没有充分利用好自有资金，挖掘潜力还很大。自有资金负债率的最佳值为100%，即负债总额=所有者权益。此外，对这一指标的分析，也要同行业间横向比，同企业不同报告期末纵向比，另外，还要结合公司其它情况来综合分析。

负债经营率，一般用来衡量企业的独立性和稳定性。企业在发展的过程中，通过长期负债，如银行贷款、发行债券、借款等，来筹集固定资产和长期投资所需的资金，是一条较好的途径。但是，如果长期负债过大，利息支出很高，一旦企业陷入经营困境，如货款收不回、流动资金不足等情况，长期负债就会变成企业的包袱。为了避免投资这样的企业，在我们分析时，需关注企业的利润，甚

至是生产经营活动的现金流量净额,当其不足以支付当期利息,甚或已经相当紧张时,我们就需格外留神了。从理论上说,负债经营率一般在 1/4--1/3 之间较为合适。比率过高,说明企业的独立性差,比率低,说明企业的资金来源较稳定,经营独立性强。

对资产结构和负债结构的分析,可以从二个不同的角度审视了一家企业是如何来开展其经营活动的。资产结构的分析可以大略掌握该企业的资产分布状况,以及企业的经营特点、行业特点、转型容易度和技术开发换代能力;而负债结构的分析则可以了解企业发展所需资金的来源情况,以及企业资金利用潜力和企业的安全性、独立性及稳定性。

综上所述,要分析华电集团自有资金不足而由银行贷款弥补的危害与风险,还是要通过该集团的其他材料主要分析它的负债结构,即分析自有资金负债率、负债经营率再综合其它情况才能得出结论。

24、华光公司为一上市公司,经过一年的经营获得了较好的经济效益,预计年底对股东分配利润。请分析说明该公司进行利润分配业务会计制度设计的要点。

答:利润分配业务会计制度设计的要点:

(1)正确反映出可供投资者分配的利润额,杜绝将本应计入当期损益的其他业务收入、营业外收入、汇兑损益、投资收益等直接计入未分配利润,以及漏计或少计利润而减少未分配利润等现象的发生。

(2)企业应按照股利分配方案发放股利,股利分配方案应按照企业章程或有关规定以既定程序制定。分配比例符合合同协议章程以及董事会纪要的规定,正确反映出利润分配数额及年度未分配利润数额。

(3)股利的支付经过适当的授权审批,若企业委托代理机构支付股利,应清点核对代理机构的股利支付清单,并及时取得有关凭证。

(4)企业证券部门根据股利支付方案,根据股利分配簿,编制股利分配清单并送企业会计部门。

(5)会计部门复核应付股利明细账,通知企业证券部门在鼓励备查簿中登记股利支付日期。

(6)未分配利润应当在资产负债表上恰当披露,同时在所有者权益变动表中准确反映出年末金额与年初金额相比发生变化的原因。

25、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方式、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

答:这种说法是不准确的。因为:一是会计信息化包括对不同的使用层次,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。二是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。三是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。

26、会计制度设计程序既要满足会计制度设计范围的总体要求与具体要求,又需顾及会计制度设计方式,谈谈你对会计制度设计程序的前提条件的理解。

答:会计制度设计程序的前提条件。会计制度设计程序既要满足会计制度设计范围的总体要求与具体要求,又需顾及会计制度设计方式。会计制度设计通常是由指定的机构以特有的组织方式来完成。指定机构的人员必须具备相应的能力,比如丰富的现代企业管理理论知识与实践经验、坚实的会计理论知识储备与实务操作能力等。特有的组织方式指企业以自行设计、委托设计或联合设计的方式建立机构并实施具体设计。从会计制度设计实践角度看,联合设计作为首选的可能性最大。会计制度制度的前提包括制度的目的和依据、实施范围和要求。其中目的和依据是制度会计制度的主要前提。在制定企业内部会计制度时,会计制度制度的目的和依据可以表述为:“为了加强企业会计工作,改善经营管理,提高经济效益,适应市场经济发展,根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业统一会计制度》,特制定本制度。”会计制度实施范围和对实施企业的要求是会计制度存在的一个前提条件。

27、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:不完全认同。

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;

被授权部门或人员批准交易价格、折扣方式及比例等;

与财务部门议定结算方式和付款期等;开具发货单等业务凭单并送交开票员。

28、甲公司库存商品发出时,由销售部门填制一式四联出库单。仓库发出库存商品后,将第一联出库单留存登记库存商品卡片,第二联供销售部门留存,第三、四联交给会计并由其登记库存商品总账和明细账。你认同这两种做法吗?试分析并说明理由。

答:这种说法都有不准确之处。第三、四联都交给会计并由其登记库存商品总账和明细账是不合适的,因为库存商品总账与明细账之间存在着相互核对功能,如果都由会计来进行登记就会使这种核对功能失效。

29、甲公司库存商品发出时,由销售部门填制一式四联出库单。仓库发出库存商品后,将第一联出库单留存登记库存商品卡片,第二联供销售部门留存,第三、四联交给会计并由其登记库存商品总账和明细账。你认同这种做法吗?试分析并说明理由。

答:会计人员甲同时登记产成品总账和明细账,不相容职务未进行分离。应建议甲公司由不同的会计人员登记产成品总账和明细账。

30、举例说明预付账款业务怎样在“应付账款”账户中核算,并指出如何填制资产负债表的“应收账款”和“预付账款”项目。

答:预付账款不多的企业,也可不单独设置“预付账款”账户,而将预付的款项直接记入“应付账款”账户的借方。“应付账款”明细账户期末如有借方余额,则为预付账款。企业应根据“应收账款”明细账户的期末借方余额及“预收账款”明细账户的期末借方余额计算填列资产负债表的“应收账款”项目;根据“预付账款”明细账户的期末借方余额及“应付账款”明细账户的期末借方余额计算填列资产负债表的“预付账款”项目。

31、某单位采购员王强出差回到会计部报销差旅费。他出差前向单位预借差旅费 10000 元,按规定办理了有关借款手续。

现在,他凭有关发票账单报销 9000 元,并交回未用余额 1000 元,会计员唐勇在办理有关报销手续后,将王强的原借款单退回给王强,表示单位与王强之间结清了债权债务关系。试分析唐勇这样处理是否符合企业会计制度和《会计基础工作规范》的有关规定?为什么?

答:唐勇这样处理不符合《会计基础工作规范》的有关规定。根据《会计基础工作规范》的第二节第四十八条(六)规定,职工的公出借款单(如预借采购资金、预借差旅费的借款收据),必须及时进行账务处理,并将其附在记账凭证的后面。收回借款时,应当另开收据(或退还借款单副联),不得退还原借款收据(指借款记账联)。唐勇这样处理,表明企业对王强出差前的借款业务,没有及时进行相关账务处理,既不符合《会计基础工作规范》的规定,也不利于保护企业资产的安全性和完整性。

32、某电器制造公司是一个小型企业,主要生产消毒柜。小明是刚分配到该公司担任成本核算的会计人员。

小明接手此工作后,觉得公司成本核算比较粗略,成本核算的基础工作也不健全,不能满足企业成本管理的要求。于是他根据学校所学,仔细规划了成本核算方案。其中产品成本项目设计为“直接材料”、“直接人工”、“燃料和动力”、“制造费用”四个成本项目。其中“直接材料”成本项目设计为多栏式明细项目,分“原材料”、“主要材料”、“燃料”、“辅助材料”等小栏目详细反映其所耗,为考核所有材料耗费提供资料,但由于其中的辅助材料所占比例非常小,决定不按实际成本计价而按计划成本计价。

请你用产品成本核算的有关原则评价小明的做法是否合适。(附注:产品成本核算原则主要有:实际成本核算原则、可靠性原则、重要性原则、及时性原则、一致性原则)。

答:教师阅卷答案提示:成本项目的设置四个成本核算项目是正确的,从核算工作量和方法的合理性角度分析原因。产品成本核算原则主要有:实际成本核算原则、可靠性原则、重要性原则、及时性原则、一致性原则。

(一)实际成本核算原则:①某项成本发生时,按发生时实际耗费数确认②完工入库产成品按实际负担额计价③产品销售成本按实际数入账。

(二)可靠性原则:①真实性:核算出的成本数据与客观的经济事项相一致②可核实性:同一成本核算资料采用一定原则有不同会计人员计算出的结果应该相同。

(三)重要性原则:

(四)及时性原则:①成本项目发生时,及时进行会计处理②为相关的内部管理人员及时提供信息

3.及时提供财务成本报表。

(五)一致性原则:①某项成本要素发生时,确认该要素水平的方法前后期应一致②费用分配方法

前后期一致③成本计算方法前后期一致④成本核算对象,成本项目的确认前后期应一致;

(六)权责发生制原则。根据产品成本核算的权责发生制原则,小明把产品成本项目设计为“直接材料”、“直接人工”、“燃料和动力”、“制造费用”四个成本项目是正确的。同时由于其中的辅助材料所占比例非常小,决定不按实际成本计价而按计划成本计价。是符合产品核算的重要性原则。

33、某公司日常交易对象都为个体户,大多数交易都是现金交易且没有相关凭证,所以只能用白条和自制收付凭证来支持账务处理,但该公司保证这些活动都已经真实发生。你认同这种做法吗?试分析并说明理由。

答:单位会计账簿记录必须有合法有效的原始凭证。为了正确地反映和监督各项经济业务,确保会计资料真实、正确和合法,必须对原始凭证进行严格认真的审核。各种原始凭证除由经办业务部门审核以外,还要由会计部门进行审核。审核的内容主要包括下述两方面:(一)审核原始凭证的内容和填制手续是否合规主要核实凭证所记录的经济业务是否与实际情况相符,凭证必须具备的基本内容是否填写齐全,文字和数字是否填写正确、清楚;有关人员是否签字盖章。审核中若发现不符合实际情况、手续不完备或数字计算不正确的原始凭证,应退回有关经办部门或人员,要求他们予以补办手续。(二)审核原始凭证反映的经济业务内容是否合理、合法主要查明发生的经济业务是否符合国家的政策、法令和制度,有无违反财经纪律等违法乱纪的行为。(三)技术性审核根据原始凭证的填写要求,审核原始凭证的摘要和数字及其他工程是否填写正确、数量、单价、金额、合计是否填写正确、大、小写金额是否相符。若有差错,应退回经办人员予以更正。

34、某公司日常交易对象多为个体户,大多数交易都是现金交易且没有相关凭证,所以只能用白条和自制收付凭证来支持账务处理,但该公司保证这些活动都已经真实发生。你认同这种做法吗?试分析并说明理由。

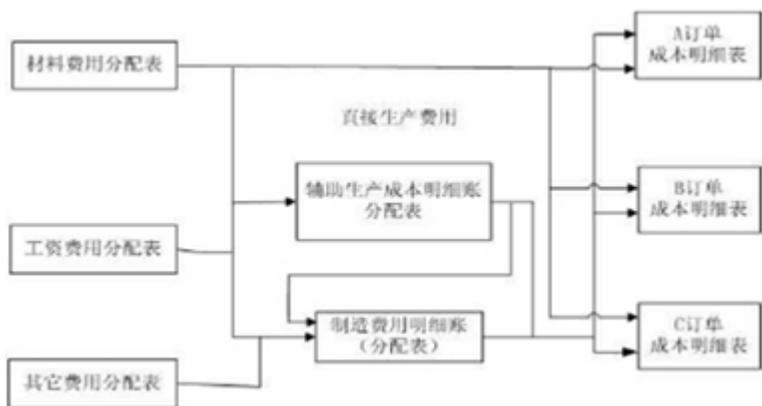
答:这种说法是不准确的。对于这种说法而言,内部控制要求企业所有资金流人与流出有相应凭证以保证业务活动真实,因此企业需要在内部控制上下功夫而不是简单的保证。因为:(1)责任会计虽然要编制责任报告,但单轨制责任会计核算模式不需要独立的责任会计凭证与会计账簿提供数据支持。(2)财务会计信息不是完全不能满足责任报告编制需求的,只是需要在账户设置尤其是明细账户设置上需要做一些调整,目的是提供责任会计核算体系所需信息。(3)财务报表数据与责任报告数据间有着必然的内在联系,责任会计数据是对企业核算主体的会计信息分解为特定责任中心的会计信息,并不会改变企业总的财务结果,比如企业全部投资中心的可控利润之和减去企业层面的责任成本就是企业的营业利润。

35、某公司是一家新成立的单件小批多步骤生产的企业,现委托你设计该公司的成本计算方法及核算程序。

要求:(1)根据实际情况,说明该公司应以什么作为成本计算对象?适合采用哪一种成本计算方法?

答:(1)根据实际情况,该公司以产品的批别或件别作为成本计算对象,适合采用分批法计算产品成本。

(2)成本核算程序的流程如下:



36、某国营大型企业,主营彩电和通讯产品,20世纪90年代先后在香港和上海股票市场上市。

该企业在90年代末开始推行财务预算,但预算执行效果不好,制定预算时扯皮,费用年年超标,收入不能达标。目前该企业原主营业务均陷入严重萎缩状态,现金周转紧张。其实,这种情况在中国企业十分普遍,很多企业不是没有预算,而是预算没能够得到真正落实和执行,导致预算形同虚设。试分析企业预算执行效果差的原因,并提出相应的解决对策

答:(1)预算编制不精确,管理不严密,监控不到位。实施预算制度,首先要编好预算,要精心组织,认真编制。

(2)预算执行控制失效。要严格实施预算执行控制,形成决策层、管理层和执行层“三层”的全员、全过程、全方位的控制体系。

(3)忽视预算分析与调整控制。由于市场形势瞬息万变,编制的预算出现变化,适当的调整必不可少。要建立严格的评审制度和规范的操作程序。

(4)预算考核控制不完善。建立完善、合理、公平的预算考核体系,依据考核结果,按照业绩,公开兑现奖惩。

37、某机械制造企业,在其产品成本结构中,原材料费用所占比重较大,月末在产品较多且各月之间变化较大,但其定额管理基础不错,

该厂采用了月末在产品按定额成本计价法作为分配完工产品与月末在产品成本的方法。根据资料分析案例中该机械制造企业采用的月末在产品按定额成本计价法作为分配完工产品与月末在产品成本的方法是否合适,并说明理由。

答:月末在产品按定额成本计价法作为分配完工产品与月末在产品成本的方法是不合适的。因为此种方法适用于定额管理基础较好,各项消耗定额或费用定额较准确、稳定,各月末在产品数量变化不大的产品,而此题中企业月末在产品较多且各月之间变化较大。对照题目的条件,应采用按原材料费用计价法;此种方法适用于各月在产品数量多且变化较大,原材料费用在产品成本中所占比重较大的产品。在产品按原材料费用计价,就是月末在产品只计算所耗的原材料费用,不计算工资及福利费等加工费用,产品的加工费用全部由完工产品负担。完工产品成本=期初在产品的原材料费用+本期生产费用期末在产品所耗原材料费用。

38、某企业8月份有关费用资料如下,生产耗用原材料80000元,辅助材料1000元,

燃料2000元,电费5000元,生产工人工资10000元,车间管理人员工资5000元,车间办公费500元,生产用机器修理费500元,企业管理人员工资40000元,电话费1000元,支付购买原材料所借款项10万元的利息5000元,支付购买车间用设备所借款项50万元的利息30000元,固定资产报废清理损失1000元。企业成本会计人员将此费用的分类内容列示如下:

生产经营管理费用190000元

生产费用15000元

产品成本104000元

期间费用55000元

请用产品成本核算要求中“正确划分各种费用界限”的要求来评价该企业成本会计人员的费用分类项目的数额是否正确,并说明原因。

答:正确划分各种费用的界限一般有四条原则:一是正确划分计入产品成本和不计入产品成本的费用界限。二是正确划分各种产品之间的费用界限。三是正确划分各个月份之间的费用界限。四是正确划分当期完工产品与期末在产品的费用界限。

该企业成本会计人员在划分成本界限时出错。生产成本费用=生产耗用原材料80000元+辅助材料1000元+燃料2000元+电费5000元+生产工人工资10000元+车间管理人员工资5000元+车间办公费500元+生产用机器修理费500元=104000元。期间费用=企业管理人员工资40000元+电话费1000元+支付购买原材料所借款项10万元的利息5000元+支付购买车间用设备所借款项50万元的利息30000元=76000元。非生产经营费用支出=固定资产报废清理损失1000元=1000元。

39、某企业成本会计根据企业的生产经营管理制度制定本企业的成本核算制度如下:

(1)所有涉及到的原始凭证必须是外来的并且是正规发票;

(2)成本项目有直接材料、直接人工、制造费用、辅助生产成本;

(3)月末或季末不进行盘点,年度终了进行一次全年盘点,如果年末工作量大可以不进行盘点;

(4)成本会计不要同其他相关部门参与成本的核算工作,避免财务信息外漏。你认同这种说法吗?试分析并说明理由。

答:不认同这种说法。因为

(1) 成本核算时有些原始凭证是企业内部的, 无需开具正式发票。比如: 领料单之类的。

(2) 企业在成本核算中应设置“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个明细科目。“基本生产成本”科目用以核算生产产品的基本生产车间发生的费用, “辅助生产成本”科目用以核算动力、修理、运输等为生产服务的辅助生产车间发生的费用。“基本生产成本”明细科目应按照基本生产车间和成本核算对象(例如: 产品的品种、类别、定单、批别、生产阶段等)设立为三级明细, 并按规定的成本项目(直接人工、直接材料、制造费用)在各三级明细中设立专栏核算; “辅助生产成本”明细科目应按辅助生产提供的劳务和产品(例如: 动力、修理、运输、自制工具、自制材料等)为成本计算对象, 设立为三级明细, 并按规定的成本项目(直接人工、直接材料、制造费用)在各三级明细中设立专栏核算。

(3) 一般账目的管理都是每月放在月末盘点一次, 年度在年末进行一次大盘点, 而不管工作量的大小。

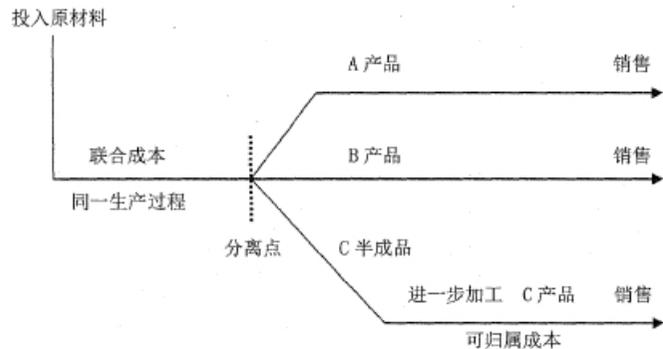
(4) 成本核算应该是全员参与。一是成本核算需要生产车间、技术部门、采购部门等多部门的配合; 二是计算出的成本是否合理, 不但需要财务部门的自我评价和时间的验证, 还需要生产、技术等部门的的评价, 让生产等部门对自己计算出的结果做个论证等, 是有必要的。有时仅靠财务部门自己检查有时难以发现问题。

40、某企业存货管理的主要做法如下: (1) 董事长个人掌握着材料采购; (2) 仓库保管人只是按实际收到材料数量和品种入库, 不掌握实际采购量数量和品种;

(3) 对于材料先到而购货发票后到, 会计自己估计入账, 发票数量与实际入库数量不一致也不进行核对; (4) 期末仓库保管员自己盘点, 与会计核对不一致也不查找原因和相应的处理; (5) 车间对材料的领用是随用随领, 未用材料也不办理退库手续。你认同这种说法吗? 试分析并说明理由。

答: (1) 总体上看, 该企业基本上没有内部控制制度, 企业内部对实物资产处置必须建立相应的授权批准制度; (2) 企业对入库存货没有检查验收制度与保管制度, 仓储部门应及时取得存货采购基本资料, 收到材料后按实际数量填写收料单, 要随时关注存货发票的到达情况; (3) 存货领用与盘点制度不规范, 材料消耗的发生太随意, 应细化控制流程并完善控制方法; (4) 存货确认与计量没有标准, 完全凭会计人员经验的后果会导致企业成本费用不实。

41、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。

42、某企业在前期将某项内部研发项目开发阶段的支出计入当期损益, 而当期按照《企业会计准则第 6 号——无形资产》的规定,

该项支出符合无形资产的确认条件, 应当确认为无形资产。试分析这一做法属于会计政策变更还是会计估计变更。

答: 会计政策变更: 是指企业对相同交易或者事项由原来采用的会计政策改用另一个会计政策的行为。会计政策变更体现的更多的是会计基础、会计处理方法、会计处理原则的变更。

会计估计变更: 是指企业对其结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作的判断。更多体现的是年限、金额等方面的变更。

但是有些事项我们还是很难区分的, 现在这里做一些归纳

此题中该事项的会计确认发生变更, 即前期将开发费用确认为一项费用, 而当期将其确认为一项资产。该事项中会计确认发生了变化, 所以该变更属于会计政策变更。

业 务	会计政策变更	会计估计变更
1+ 因新准则的发布, 短期投资分类为交易性金融资产, 其后续计量由成本与市价孰低	✓	✗
2+ 持有至到期投资重新分类为可供出售金融资产	✗	✗
3+ 因新准则的发布, 长期股权投资划分为持有至到期投资, 其折价摊销由直线法改为	✓	✗
4+ 存货由历史成本改为成本与可变现净值孰低计量	✓	✗
5+ 原来属于固定资产现在因出租变更为投资性房地产	✗	✗
6+ 投资性房地产的后续计量由成本模式改为公允价值模式	✓	✗
7+ 发出存货计价方法的变更	✓	✗
8+ 因新准则的发布, 完成合同法变更为完工百分比法	✓	✗
9+ 因执行新会计准则对子公司的长期股权投资由权益法改为成本法核算	✓	✗
10+ 已执行新会计准则, 成本法→权益法(1%→30%)	✗	✗
11+ 已执行新会计准则, 成本法→权益法(80%→30%)	✗	✗
12+ 已执行新会计准则, 权益法→成本法(40%→80%)	✗	✗
13+ 已执行新会计准则, 权益法→成本法(40%→1%)	✗	✗
14+ 低值易耗品摊销由一次摊销变更为分次摊销	✗	✗
15+ 固定资产、无形资产的折旧年限、净残值率、摊销年限的变更等	✗	✓
16+ 分期付款购买固定资产原来采用历史成本计量, 现在改为公允价值计量	✓	✗
17+ 资产减值准备原来按照分类来计提, 现改为按照单项计提	✗	✓
18+ 公允价值的计算方法的变更	✗	✓
19+ 所得税核算方法由应付税款法变更为资产负债表债务法	✓	✗
20+ 研发费用原来确认管理费用, 现在确认为无形资产	✓	✗
21+ 在合并财务报表中对合营企业的投资由比例合法改为权益法核算	✓	✗
22+ 因或有事项确认的预计负债根据最新证据进行调整	✗	✓

此题中该事项的会计确认发生变更, 即前期将开发费用确认为一项费用, 而当期将其确认为一项资产。该事项中会计确认发生了变化, 所以该变更属于会计政策变更。

43、某网络开发公司，员工记录工作时间采用工时卡打卡形式。计时员每周将这些卡片收集起来，送到计算机中心。由计算机中心的黎明负责将计时卡上的数据输入电脑。

输入电脑后的数据用于核算应付工资、填制工资支票，并作为编制工资计算表和工资费用分配表的依据。财务主管刘立核对工资计算表和工资支票确认无误后，签发工资支票，并将工资支票还给黎明。黎明将工资支票交给银行分发给公司员工。（要求）一是请指出该公司工资计算发放过程中内部控制有哪些问题？二是对于如何改进该公司的内部控制你有什么建议？

答：一是问题：黎明既负责统计工时数据，又负责核算应付职工薪酬、填制工资支票，容易作弊，增加、篡改工时数据，从而套取工资。二是建议：一是计时员与另一位计算机中心的职员负责工时数据的电脑输入；二是刘立负责核算应付工资、编制工资计算表和工资费用分配表；三是黎明核对工资计算表后，签发工资支票，并工资支票交给另外一人，由他将工资支票交给银行分发给公司员工。

44、某有限责任公司注册资本100万元，在规定时间内实收资本仅有80万元，这试分析这种做法合乎公司成立有关实收资本的法律规定吗？注册资本就是实收资本吗？注册资本和实收资本有什么关系？

答：注册资本是根据公司法的规定设定公司所需的资本额的规定，即注册资本是法律上规定的强制性要求。实收资本是指投资人按照公司章程或合同、协议的约定，实际投入到企业中的各种资产的价值，也就是说实收资本是企业在实际业务中遵循法律规定的结果。所以注册资本与实收资本二者不是同一个概念，但在现行制度下，它们在金额上又是相等的。当然他们各有其特点。

注册资本：企业要进行经营，必须要有一定的“本钱”。我国《民法通则》中明确规定，设立企业，法人必须要有必要的财产。我国《企业法人登记管理条例》也明确规定，企业申请开业，必须符合国家标准并与其生产经营和服务规模相适应的资金数额。我国《公司法》也将股东出资达到法定资本最低限额作为公司成立的必备条件。《公司法》对各类公司注册资本的最低限额有明确规定。有限责任公司的注册资本最低限额为：以生产经营为主的公司人民币50万元；以商品批发为主的公司人民币50万元；以商业零售为主的公司人民币30万元；科技开发、咨询、服务性公司人民币10万元。特定行业的有限责任公司注册资本最低限额需高于前款所定限额的，由法律、行政法规另行规定。股份有限公司注册资本的最低限额为人民币1000万元。股份有限公司注册资本最低限额需高于上述所定限额的，由法律、法规另行规定。

实收资本：所有者向企业投入的资本，在一般情况下无需偿还，可以长期周转使用。我国目前实行的是注册资本制度，要求企业的实收资本与其注册资本相一致。我国企业法人登记管理条例规定，除国家另有规定外，企业的注册资金应当与实有资金相一致。企业实有资本比原注册资金数额增减超过20%时，应持资金使用证明或者验资证明，向原登记主管机关申请变更登记。如擅自改变注册资金或抽逃资金等，要受到工商行政管理部门的处罚。

此外，还有一点应注意，就是企业可以采用不同的方式筹集资本，既可以一次筹集，也可以分次筹集。分次筹集时，所有者最后一次投入企业的资本必须在营业执照签发之日起6个月以内缴足。因此，在某一特定的期间内，企业实收资本可能小于其注册资本的数额。例如本题中公司注册资本100万元，在规定时间内实收资本仅有80万元，这种做法是符合公司成立有关实收资本的法律规定的。

45、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。你认同这种做法吗？试分析并说明理由。

答：内部转移价格属于短期价格决策的内容，是内部结算制度的三大内容之一，而内部结算制度是指各责任中心之间按内部转移价格消偿相互提供产品或劳务所发生的内部债权债务关系而进行的安排。因此“内部转移价格与责任中心无关”的说法是不正确的。

46、你认为内部结算制度设计是否必要，并说明理由。

答：企业原有组织被划分为各类责任中心后，建立内部结算制度设计是必要的。各责任中心间的业务活动关系便具有了交易性，也就需要为之设计内部结算制度，以便分清各责任中心的经济责任，明确各责任中心的业绩，为考核提供依据。

内部结算制度是指企业各责任中心间按内部转移价格清偿相互提供产品或劳务所发生的内部债权债务关系而进行的安排。

设计企业的内部结算制度涉及内部结算方式、内部结算价格与内部结算机构三部分内容。

47、企业会计制度中尤其是企业核算制度主要由《企业会计准则》总体规范。《企业会计准则》主要由哪些构成呢？关注我国《企业会计准则》与《国际会计准则》《美国会计准则》的异同。

答：《企业会计准则》与《国际会计准则》的异同：

根据目前国际会计准则和我国会计准则的有关规定，两者在会计处理方面的10项主要差异，包括：固定资产采购计价、借款费用资本化、非货币性交易、短期投资、长期投资商誉、研究与开发费用、开办费、资产类政府补助、债务重组、所得税。

《企业会计准则》与《美国会计准则》的异同：

首先，会计准则理论框架比较，中美两国都从会计目标出发来构建会计准则的理论框架。

通过对会计目标的研究，明确会计信息的使用者及其用途，为会计准则的建立指明方向，为会计要素的构建、财务报告的设计找到依据。但同美国会计理论结构相比，我国会计准则理论框架主要有两点不同：（1）我国把会计质量特征分成两个层次，即信息的质量要求和管理决策的质量层次，决策的质量取决于信息的质量，而美国会计理论结构把可靠性和相关性作为相互作用、相互影响的关系；（2）我国的会计理论结构把会计法规、会计制度作为其重要组成部分和会计理论与实践的重要联结部分，而美国则未将其纳入框架结构。其次，从会计准则模式比较，由于中美两国所处的社会环境不同，所实施的经济政策有别，因而其制定会计准则的基础出发点和会计模式也就不会相同。

48、企业将从联营企业分得的利润直接追加了投资，会计账务处理时借记应付利润账户与贷记实收资本账户。你认同这种做法吗？试分析并说明理由。

答：这种做法是不成立的。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。

49、企业将年终对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。你认同这种做法吗？试分析并说明理由。

答：这种做法是不成立的。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。

50、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”。你认同这种做法吗？试分析并说明理由。

答：上述说法是不成立的。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。

51、企业原采用双倍余额递减法计提固定资产折旧，根据固定资产使用的实际情况，企业决定改用直线法计提固定资产折旧。试分析这一做法属于会计政策变更还是会计估计变更。

答：会计政策变更：是指企业对相同交易或者事项由原来采用的会计政策改用另一个会计政策的行为。会计政策变更体现的更多的是会计基础、会计处理方法、会计处理原则的变更。

会计估计变更：是指企业对其结果不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作的判断。其更多体现的是年限、金额等方面的变更。

该事项前后采用的两种计提折旧方法都是以历史成本作为计量基础，对该事项的会计确认和列报项目也未发生变更，只是固定资产折旧、固定资产净值等相关金额发生了变化。因此，该事项属于会计估计变更。

52、企业在对外财务报告的设计上没有自主权，那么形成财务报税项目的合记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。

答：这种说法是不准确的。四为：一是金主住在对外财务报告设计上没有窃主权操于法律对其的统一裹求，只有这样才能确保财务报表简患真实究整地提供决策所需会 it1 言息。二是财务报表项目思营与会 it 总分账类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摄表项目来设置会计账户，会计账户的核今载能是反映经济真实，企业会计账户体系要与企业具体经营状况相对应。三是尤其是明细会计科目，不仅是对总分分类科目的说明，更是在描述企业的经营推动过程，具有对较强的管理性。四是会计凭运、会计账簿与合计援箭之间的数据流转摄难有具体的规范，黯此具有更强的可设计性。

53、企业资产负债表设计的目的是？资产负债表表内工程是如何设计的？资产负债表设计和其他主表设计有何联系和区别？

答：（1）资产负债表是反映企业在某一特定日期的财务状况的会计报表。

(2) 资产负债表是反映企业在某一特定日期(如月末、季末、半年末、年末)财务状况的会计报表,这是一张静态报表。它是根据资产、负债和所有者权益之间的相互关系,按照“资产=负债+所有者权益”这一基本会计恒等式,依照一定的分类标准和一定的顺序,把企业在一定日期的资产、负债、所有者权益反映出来。由此可见,资产负债表是根据编报日的资产、负债和所有者权益账户的期末余额填列。

(3) 资产负债表同损益表的关系主要是资产负债表中未分配利润的期末数减去期初数,应该等于损益表的未分配利润项,因为,资产负债表是一个时点报表,而损益表是一个时期报表,两个不同时点之间就是一段时期,这两个时点的上未分配利润的差额,应该等于这段时期内未分配利润的增量。资产负债表同现金流量表之间的关系,主要是资产负债表的现金,银行存款及其他货币资金等工程的期末数减去期初数,应该等于现金流量表最后的现金及现金等价物净流量。资产负债表是一个时点报表,现金流量表是一个时期报表。

利润表和现金流量表相同之处就是,他们都是时期报表,就是反映一段时期内的一些活动情况,一个是反映一段时期内的利润情况,一个是反映一段时期内的现金流量情况;所谓不同之处就是,编制的基础不同。

54、青岛啤酒股份有限公司内部转移价格按成本(包括税金)加上小额利润制定,由财务部门和销售部门共同计算。试分析这属于哪一种内部结算价格,并分析其优缺点。

答:是以选定的成本作为定价基础,加上一定比例的内部利润作为内部转移价格,属于成本加成定价法。成本具有多种定义,如完全成本、标准成本、变动成本、实际成本等,故以不同成本概念为基础制定的内部转移价格对存货估价决策、业绩评价等将会产生不同的影响。以完全成本为基础制定转移价格的优点在于:

(1) 获取完全成本信息的代价极低。因为完全成本信息是根据财务报告的要求计算的,可直接从会计记录中获取。

(2) 能够合理地计量到某些间接费用。因为如果转移的产品需要开发、设计工作,则其成本会包含于间接费用中,在这种情况下,使用完全成本能够合理地计量到这些费用。以完全成本为基础的转移价格存在的缺陷主要有:

(1) 对卖方缺乏降低成本的激励作用。因为以完全成本作为转移价格,一方面,会使卖方得不到任何利润;另一方面,卖方的成本全部转移给买方,客观上使卖方经理缺乏降低成本的动力和压力。

(2) 买方则需要承担不受它控制而有其他部门造成的工作效率上的责任。因为对于买方而言,制造部门的成本无论高低都将全额转移给它。所以如果不克服以上缺陷,采用以完全成本为内部转移价格,对买卖双方业绩进行评价,就会出现偏差。通常情况下,该方法主要作为企业内部各成本中心相互提供产品或劳务的计价、结算依据。尽管以传统的成本计算方法得出的完全成本作为转移价格缺乏经济上的合理性,但在实践中它们还是被广泛运用。

用标准成本取代完全成本,来弥补完全成本的缺陷。因为标准成本可以减少低效率问题,有利于明确经济责任,便于正确评价各责任单位的业绩。但是,它仍然无法真正解决实际完全成本导致的目标不一致的问题。因为即使是采用标准成本,仍然存在将卖方的固定成本作为买方的变动成本处理的问题,由此决定了它仍不能很好地解决目标一致性的问题。另外,如果卖方生产能力有剩余,可以按变动成本转移;若卖方无闲置生产能力,则应以市价为其转移价格。以变动成本为转移价格存在以下问题:

(1) 以变动成本为转移_____价格会使买方过分有利。

(2) 这种方法只能用于成本中心,因为如果责任中心只计算变动成本,就不能用投资利润率、剩余收益和经济增加值对该中心进行业绩评价。

(3) 如果无限制地将一个责任中心的变动成本转移给另一个责任中心,将不利于激励成本中心经理控制成本。

以实际成本为基础的加成价格,制定转移价格的优点在于:能保证提供商品的一方能够通过商品的提供获得一定的利润,可调动其工作积极性。但实际成本加成价格也存在缺陷,会将提供商品一方的浪费转嫁给买方,削弱了双方降低成本的责任感,导致责任中心经济利益的不合理分配。同时,加成的利润率的确定很容易掺杂一定程度的主观随意性,而加成利润率的偏高与偏低均会影响对双方业绩的正确评价。

55、请对下面某单位的总会计师岗位职责进行点评:

(1) 组织领导本企业的财务与会计的管理工作,并对财务与会计机构设置、人员的配备和任用、专

业职务的聘任等事项提出方案和建议

(2) 组织编制和执行业务预算、资本预算、筹资预算和财务预算,并组织建立和健全企业的全面预算管理制度和经济核算制度,进行经济活动分析。

(3) 审批企业各项财务、会计管理制度。

(4) 审批企业财务收支。

(5) 协助企业领导进行生产经营、业务发展、固定资产投资等方面的决策。

(6) 参与制定企业新产品、技术改造、科技研究、产品定价和工资奖金等方案。

(7) 组织和监督企业执行国家有关财经法律、法规和政府规章制度,保护企业财产的安全与完整。

(8) 领导交办的其他与财务、会计有关的管理工作。

要求:总会计师必须由具有两年以上财务与会计管理经验的财务科长会计师担任。

答:该总会计师岗位基本职责比较全面,基本可行。但应当调整或补充以下内容:(1) 增加签署财务专题报告和会计决策报告。(2) 增加组织进行成本费用的预测、计划、控制、核算、分析和考核。(3) 参与研究和审查企业重大经营活动和经济协议。(4) 总会计师必须由具有五年以上财务与会计管理经验的注册会计师担任。

56、请说明下面某公司的现金保管办法存在哪些问题?

××公司现金保管办法

(1) 保管人。

① 现金保管人员的责任人为出纳员。担任出纳的人员必须具备诚信可靠、责任心强、业务熟练、工作主动等方面的政治与业务素质。

② 出纳员一般在本岗位连续工作不得超过2年。

(2) 保管措施。

① 现金的保管要有相应的保管措施,保险柜应存放于坚固实用、防潮防水、通风较好的房间。

② 保险柜钥匙由出纳人员保管,如工作需要可交由其他人保管。

③ 出纳员工作变动时,应更换保险柜密码,保险柜钥匙、密码丢失或发生故障,经会计同意后找人修理或修配钥匙。

④ 库存现金应存放整齐,保持清洁,如因潮湿、虫蛀等问题发生损失的,由出纳与会计人员共同负责。

⑤ 现金以外的物品,一律不得存放在保险柜内。

答:(1) 保管人条款中出纳员一般在本岗位应当连续工作不得超过5年。

(2) 保管措施条款中需要调整增加的内容:

① 保险柜存放的房间应有铁栏杆、防盗门。

② 保险柜钥匙必须由出纳人员保管,不得交由其他人保管,并应随时转动密码器。

③ 保险柜钥匙、密码丢失或发生故障,应立即报请领导处理,不得随意找人修理或修配钥匙。

④ 库存现金发生损失,应由出纳人员负责。

⑤ 如有有价证券、增值税专用发票等物品需要放在保险柜内,必须要办理保管交接手续。

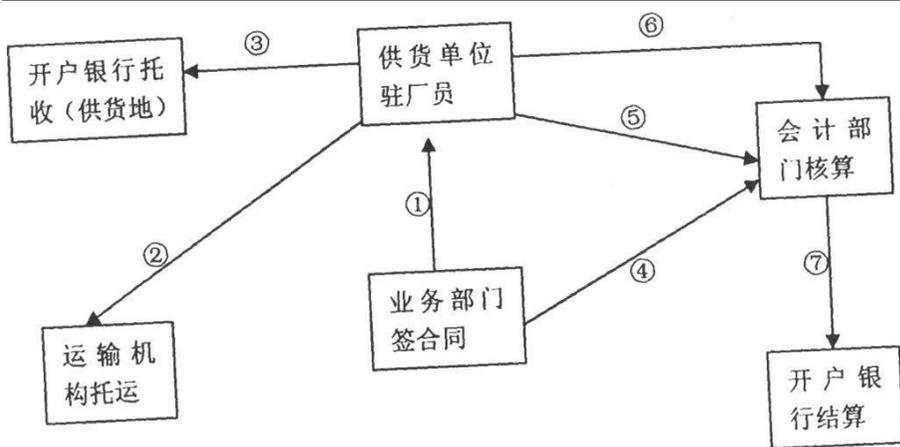
⑥ 应增加“出纳员到银行存款取现,必须有保安员护送,并安排专车接送”条款。

57、请阅读企业会计准则、企业会计准则应用指南,并指出他们各自的作用是什么?

答:企业会计准则体系的作用:(1) 提高会计信息质量、维护社会经济秩序;(2) 强化了对信息供给的约束,有利于社会公众作出决策;(3) 有利于完善市场经济体制;(4) 能促使上市公司提高会计质量,更好地保护投资者的利益。

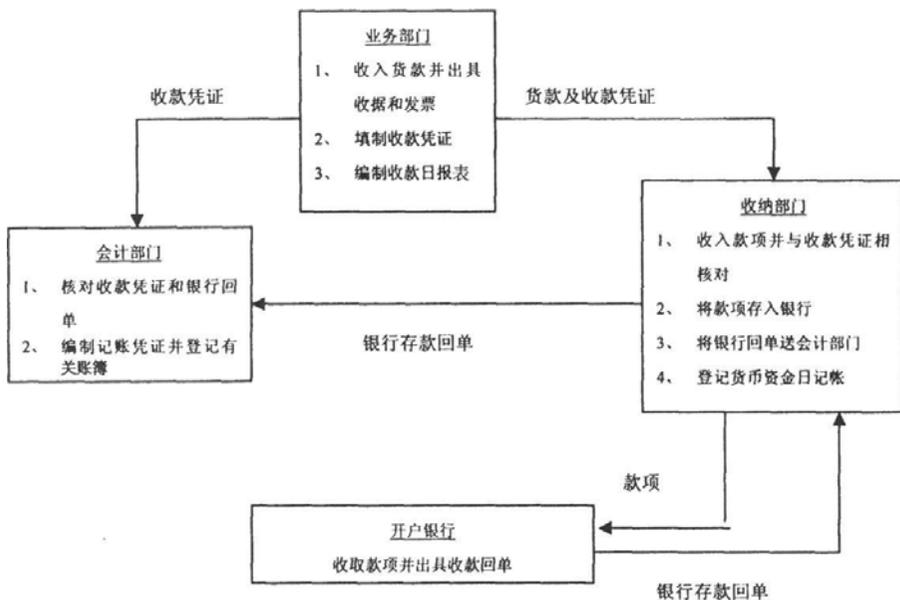
会计准则应用指南的作用:(1) 进一步诠释准则的含义与概念;(2) 对相关难点进行讲解;(3) 详细解释了新的会计科目等,提高会计信息质量;(4) 有利于内部控制的建设,有利于完善公司的治理结构,有利于提高企业管理水平。

58、请指出下列的流程图各属于什么销售方式?为什么?



答：此流程是托运货制下的销货业务手续和凭证流程序图。因为此图说明供货单位的销售人员长驻在采购货物方，采购货物方不直接和供货单位联系，而是由驻厂员和供货单位联系，请求发货。

59、请指出下列流程是什么业务控制程序，是否合理，为什么？（答题不少于 200 字）



答：该流程图是货币资金收入的控制程序图，比较合理。

因为该图体现了较为合理的货币资金收入的内部控制制度，货币资金的授权批准制度和货币资金的岗位分工控制制度；该程序的设计以便于各职能部门相互协调，共同遵守，保证货币资金的安全、完整。

60、请指出下面是什么报表？并说明完整的该种报表还应增加什么内容？

成本项目	甲产品		乙产品	
	总成本	单位成本	总成本	单位成本
原材料	15000	375	7500	375
工资及福利费	11970	229.25	10830	541.50
制造费用	3852.80	96.32	2752	137.60
合计	30822.80	770.57	21082	1054.10

答：上面的属于企业内部报表——产品成本计算表。一般产品成本核算项目包括直接材料、直接人工、燃料及动力、制造费用。

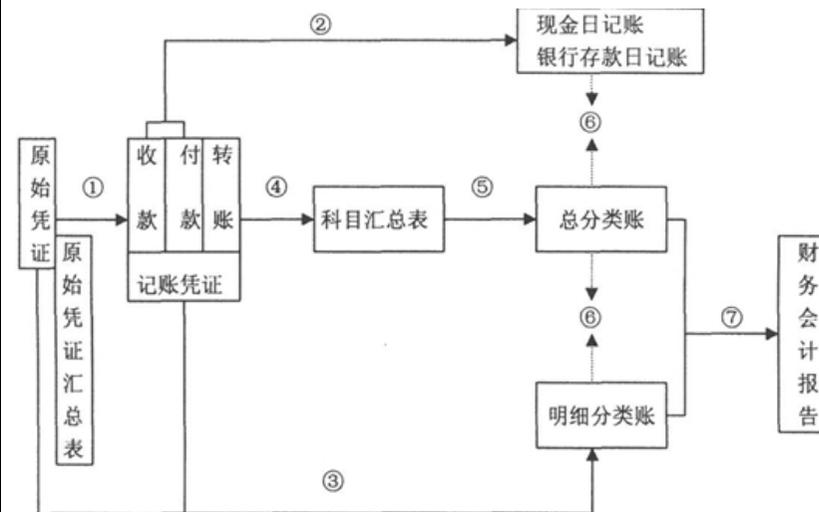
(1) 直接材料：指生产商品产品和提供劳务过程中所消耗的，直接用于产品生产，构成产品实体的原料及主要材料、外购半成品、以及有助于产品形成的辅助材料和其他直接材料。

(2) 直接工资：指在生产商品产品和提供劳务过程中，直接参加产品生产的工人工资以及按生产工人工资总额和规定比例计算提取的职工福利费。

(3) 燃料及动力：指直接用于产品生产的外购燃料和水、电、汽、冷动力费用。

(4) 制造费用：指应由产品制造成本负担的，不能直接计入各产品成本的有关费用，主要指各生产车间管理人员的工资、奖金、津贴、补贴，职工福利费，生产车间房屋建筑物、机器设备等的折旧费，租赁费（不包括融资租赁费），修理费、机物料消耗、低值易耗品摊销，取暖费（降温费），水电费，办公费，差旅费，运输费，保险费，设计制图费，试验检验费，劳动保护费，修理期间的停工损失以及其他制造费用。完整的产品成本计算表还应包括以下内容：名称、编号、编制的时间、金额单位、完工产品的件数、编制人签字、审核人签字、财务主管签字等。就计算的成本项目来说还应增加燃料及动力方面的内容。

61、请指出下面图示是什么会计核算形式？并说明该会计核算形式账务处理程序的具体内容。



答：该图示是科目汇总表核算形式。科目汇总表核算形式的账务处理程序具体内容是：

(1) 根据原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证。

(2) 根据现金收、付款凭证和银行存款收、付款凭证逐笔序时地登记现金日记账和银行存款日记账。

(3) 根据记账凭证及其所附的原始凭证或原始凭证汇总表逐笔登记各种明细分类账。

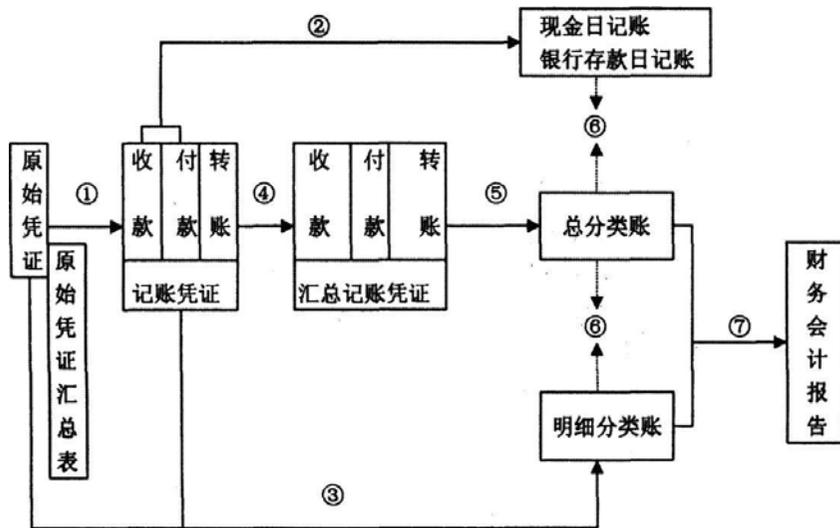
(4) 根据记账凭证, 定期填列科目汇总表。

(5) 期(月)末, 根据科目汇总表逐笔登记总分类账。

(6) 根据对账的具体要求, 将现金日记账、银行存款日记账和各种明细分类账与对应的总分类账相互核对。

(7) 期末, 根据总分类账和明细分类账的记录编制财务会计报告。

62、请指出下面属于哪一种会计核算形式的账务处理程序图?说明该会计核算形式账务处理程序的优缺点及其适用范围。



答: 是汇总记账凭证核算形式的账务处理程序流程图。

汇总记账凭证核算形式的优点在于: ①总分类账通常在月末一次性由汇总记账凭证过记而来, 这样就大大简化了总账的登记工作; ②汇总记账凭证是根据记账凭证。按照会计科目的对应关系汇总编制的, 这样就保证了在总分类账中仍然能够反映账户之间的对应关系, 便于核对账目。

汇总记账凭证核算形式的缺点在于: ①定期填列汇总记账凭证的工作量较大; ②总分类账中的记录比较简略, 难以具体反映企业的经营活动。

因此, 这种核算形式一般适用于经营规模较大, 经济业务较多, 记账凭证数量较大的企业。

63、生产费用在完工产品与在产品之间的分配, 在成本计算工作中是一个重要而又比较复杂的问题。

企业应当根据产品的生产特点, 如月末结存在产品数量的多少, 各月月末在产品结存数量变化的大小, 月末结存在产品价值的大小, 各项费用在成本中所占比重的轻重, 以及企业定额管理基础工作的扎实与否等, 结合企业的管理要求, 选择既合理又简便的分配方法。请简要分析一下企业实务中常用的分配方法?

答: 企业应根据在产品数量的多少, 各月在产品数量变化的大小、各项费用比重的大小, 以及定额管理基础的好坏等具体条件, 采用合适的分配方法。常用方法主要有:

(1) 在产品不计算成本法; 这种方法适用于月末在产品数量很少, 价值很低, 并且各月份在产品数量比较稳定。

(2) 约当产量比例法; 此种方法适用于适用于月末在产品数量较大, 各月末在产品数量变化也较大, 产品成本中原材料费用和工资及福利费等加工费用所占的比重相差不多的产品。

(3) 在产品按定额成本计价法; 此种方法适用于定额管理基础较好, 各项消耗定额或费用定额比较准确、稳定, 而且各月在产品数量变动不大的产品。

(4) 在产品按所耗原材料费用计价法; 此种方法适用于各月在产品数量多, 各月在产品数量

变化较大, 且原材料费用在产品成本中所占比重较大的产品。

(5) 在产品按固定成本计价法; 此种方法主要适用于虽然企业既有本月完工产品, 又有月末在产品, 但各月月末在产品成本较小, 或者各月月末在产品成本虽然较大, 但是各月月末在产品成本变动不大的情况, 如炼铁企业和化工企业的产品。

(6) 定额比例法, 此种方法适用于各项消耗定额或费用定额比较准确、稳定, 但各月末在产品数量变化较大的产品。

64、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(600129.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。

答: 这种说法是不准确的。因为: 一是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。二是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。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。三是企业在发生转让、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。

65、试分析出下列的流程图各属于什么销售方式?为什么?

答: 这是提货制销售方式的流程图。提货制: 购货单位的采购员选购商品后, 业务部门开具一式多联专用发票, 采购员取得专用发票后, 到结算柜办理结算手续, 采购员凭办理结算手续后的提货单到仓库提货, 仓库部门根据采购员的提货单, 与业务部门转来的发货单核对相符后发货; 会计部门根据发票存根, 结算联与发货单进行核对, 并据以入账。

66、试说明对企业期间费用控制进行制度设计应注意的问题?

答: 期间费用由于没有可直接配比的受益对象而直接归类给具体的会计期间, 因此对其控制的基本做法就是先进行总量控制, 然后对具体费用项目再选择相应的控制方式。这是因为期间费用总量水平是决定利润的最主要因素之一, 而不同费用项目的发生又有着不同的动因。总体而言, 期间费用业务内部控制制度的要点包括:

(1) 制定严格的预算标准。企业要为期间费用总量建立严格的费用预算制度, 使其尽量达到最优水平。对于具体费用项目的预算编制、执行与考核等应该选择差异化的方法, 比如固定预算、弹性预算、滚动预算或零基预算等。

(2) 对费用预算进行分解。企业应当根据费用预算、定额和支出标准, 分解费用指标, 落实费用责任主体, 保证费用预算的有效实施。

(3) 建立严格的授权批准制度。企业应明确审批人对费用业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施, 规定经办人办理费用业务的职责范围和工作要求。

(4) 企业应当根据费用预算和支出标准的性质, 按照授权批准制度所规定的权限, 对费用支出申请进行审批。财会部门会同相关部门对费用开支项目和标准进行复核。

(5) 对于未列入预算的费用项目, 如确实需要支出, 应当按照规定程序申请追加预算; 已列入预算但超过开支标准的费用项目, 应由相关部门提出申请, 报上级授权部门审批。

(6) 会计部门或人员在办理费用支出业务时, 应当根据经批准的费用支出申请, 对发票、结算凭证等相关凭据的真实性、完整性、合法性及合规性进行严格审核。

(7) 企业应当建立费用支出内部报告制度, 实时监控费用的支出情况, 发现问题应及时上报有关部门。

(8) 企业应当建立费用考核制度, 对相应的费用责任主体进行考核和奖惩。通过费用考核促进各责任中心合理控制各种耗费, 实行费用责任追究制度。

(9) 企业应当加强对费用的监督检查, 明确监督检查人员职责权限, 定期和不定期地开展检查工作。比如费用授权批准制度、费用核算制度等的执行情况等。

67、税金是企业会计核算的重点内容, 下面是某企业税务会计针对所在企业的制定的应交税金核算制度, 请简要分析一下是否有不合理之处。

(1) 企业当月开具的销售发票应在当月或一个月进账, 并按不同税率正确计算销项税额, 其他销售产品也均需计算缴纳增值税。

(2) 凡在当月购进的原辅材料等应尽快办理验收入库手续,不得无故积压,各部门要相互监督,做到可抵扣项目能及时进账抵扣。

(3) 按规定不能抵扣的不予抵扣。

(4) 按规定对提供劳务、转让无形资产或销售不动产的营业税,要正确计算并缴纳营业税。

(5) 应交增值税应采用三栏式账页进行核算。

(6) 依照有关法规规定,计算并缴纳个人所得税。

(7) 按照会计账簿和有关资料每月编制税金表,做到账表相符,并符合国家统一的会计制度和报表编制要求,每月根据报表、账簿等编制增值税、营业税、城建税、所得税等申报表,做到表表相符,账表相符。

答:该企业制定的应交税金核算制度基本上是合理的。但以下几点不大合理。

(1) 企业当月开具的销售发票应在当月进账,不能跨月入账。

(2) 应交增值税应采用多栏式账页进行核算,明细分类核算可以设置以下栏目:①进项税额②销项税额③进项税额转出④出口退税⑤出口抵减内销产品所得税⑥转出未交增值税⑦转出多交增值税⑧已交税金等。而不能采用三栏式账页。

68、说明企业责任中心如何确立?企业责任中心的制度设计包括哪些方面?概括说明企业责任中心的制度实施要点。

(1) **企业责任中心如何确立?**

答:第一种思路是以内部控制的职责划分来确定责任主体,这样容易实现企业内部控制制度与责任会计制度间的对接,但这无疑限制了责任会计职能的发挥。第二种思路是在企业内部重新设定经济责任中心,并以其为会计核算对象。第三种思路是以企业原有组织架构的各部门为中心的核算。实践中企业通常不会对原有组织做根本性调整,而是以它们在企业整体活动中的定位来决定的,即包括了成本中心、收入中心、利润中心与投资中心等。

(2) **企业责任中心的制度设计包括哪些方面?**

答:①企业责任预算编制的设计。

②各责任主体间的内部转移价格与结算制度的设计。

③责任中心业务凭证、表格与责任报告的设计。

④责任会计账簿体系的设计。

⑤责任中心责任目标实现程度评价与考核的设计。

(3) **概括说明企业责任中心的制度实施要点。**

答:设计责任中心首要的考虑因素就是它们在企业经营管理中的职能定位,企业内部的分工机制使得各职能部门都有自身的业务范围,企业授权也是按照它们的业务范围进行的,从这个角度看,责任中心实际上也是在强化各职能部门的业务专业化问题。这样,一般意义上的责任中心就包括了成本费用中心、收入中心、利润中心和投资中心四类。

69、说明收入与费用业务会计制度设计的目标?

答:可依据教材第8章第一节P188的相关内容并参考以下提示思考回答。

收入与费用要素在通过一系列收入类会计账户与成本费用类账户的总分类核算的基础上,借助“本年利润”账户而影响企业所有者权益的增加变化。

(1) 各项收入的确认应当遵循规定的标准,杜绝虚列或者隐瞒收入、推迟或提前确认收入;

(2) 各项费用、成本的确认应当符合规定,杜绝随意改变费用、成本的确认标准或计量方法,以及虚列、多列、不列或者少列费用、成本;

(3) 利润应该由收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等构成,杜绝随意调整利润的计算、分配方法,以及编造虚假利润。

70、所有者权益业务内部控制制度设计要点包括哪些?

答:所有者权益是投资人对企业净资产的所有权。一般来讲,它的变动次数应该较少,特别是实收资本。因为企业一旦设立,其资本一般不得任意抽减,即使是留存收益,通常每年也只发生一次,如果发生变动,一般金额都较大,若发生漏记、错记或反映不恰当等现象,将影响该企业会计报表的公允性。这也体现出所有者权益相对稳定的特点。所有者权益业务内部控制制度设计要点包括:

(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确保其合法合规。

(2) 尽管所有者权益业务体现了较强的稳定性,但涉及面广且复杂,包括了投资协议、合同

和企业章程条款,利润分配决议与分配方案,会计处理程序等方面,因此,所有者权益业务内部控制要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规定。

(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、制约和监督。主要涉及到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、股息的计提与支付与所有者权益业务的恰当分类、准确记录。

(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,要履行必要的审批程序,并对审批过程进行完整的书面记录。

71、通过对课程内容的学习,请谈内部信息传递与会计制度设计的关系。

答:《企业内部控制应用指引第17号——内部信息传递》将内部信息传递定义为企业内部各管理层级之间通过内部报告形式传递生产经营管理信息的过程。原始凭证、记账凭证与会计账簿三者间的关系可视为一种内部信息加工传递,只是这种加工与传递是以编制财务报告为导向的。企业内部信息传递会存在以下风险:一是内部报告系统缺失、功能不健全、内容不完整,可能影响生产经营有序运行。二是内部信息传递不畅通、不及时,可能导致决策失误、相关政策措施难以落实。三是内部信息传递中泄露商业秘密,可能削弱企业核心竞争力。会计制度设计既包括国家颁布的企业必须执行的统一会计制度,又包括企业自行设计的内部会计制度。会计制度设计的目标:一要符合统一会计制度和相关法律法规要求,二要健全内部控制制度加强会计监督,三要加强经营管理提高经济效益。会计制度设计的目标决定了内部会计制度必须以保证会计信息资料的真实、完整为主线。因此,规范内部报告及其传递程序有必要纳入会计制度设计范畴。我国《企业内部控制基本规范》第三十八条规定,企业应当建立信息与沟通制度,明确内部控制相关信息的收集、处理和传递程序,确保信息及时沟通,促进内部控制有效运行。内部信息载体设计时必须考虑以下因素:一是不同组织架构层面的内部信息加工、使用与传递必须融入内部控制思想,而不仅仅是信息技术问题二是要为内部信息载体设计相应的指标体系,整体上反映企业战略目标的实现程度三是内部信息载体应实现一定程度的标准化,以实现信息集成与共享,从而为充分使用信息技术打下坚实基础。

72、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。你认同这种做法吗?试分析并说明理由。

答:上述说法是成立的。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。

73、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。

答:会计制度设计程序是会计制度设计程序一般可分四个步骤进行。即准备阶段、设计阶段、试行阶段和修正阶段。会计制度设计的方法有:(1)实地调查方法:实地观察、岗位访问、开座谈会、问卷测试、索要文档。

(2)分析研究方法:文字说明法、表格法(表格尺寸统一、划线标准、制作控制)流程图法(框图式、符号式)。

业务流程图的绘制方式:纵式、横式。设计流程图时注意的要点:(1)注明业务处理流程经过的部门和经办人;(2)注明凭证、报表名称和份数,用流程线反映其传递的流程;(3)反映业务处理几个情况记账情况及凭证和报表归档保持情况。

74、我国已经建立了1项基本会计准则和若干项具体会计准则与有关的内部控制应用指引以及《企业会计准则解释》,这表明我国形成了完整的以会计准则为主的会计标准体系,企业日常会计活动应该严格遵守会计准则的规定,会计准则就是企业会计制度。

你认同这种说法吗?试分析并说明理由。

答:这种说法是不准确的。因为:(1)会计准则与内部控制应用指引都具有原则导向性,而企业需要根据自身实际情况将它们具体化为企业可有效执行的规则;(2)建立支撑会计准则与内部控制应用指引的各项基础工作在不同的企业间存在一定的差异,要想使之成为企业管理体系的组成部分必须进行有针对性的设计;(3)现代信息技术要想有机地实施于会计准则与内部控制应用指引并适应于企业管理,需要进行会计信息化应用模式的设计。因此,可以说会计制度设计就是将那些对企业会计活动的全部规范实现企业化、制度化和信息化。

75、下面是某公司在差旅费方面的内部控制制度，对其出差报销标准和审批手续进行分析。

- (1) 住宿：公司全体人员平均每天不能超过 100 元。
- (2) 出差补助：按出差起止时间每天补助 20 元。
- (3) 车船票：按出差规定的往返地点、里程，凭票据核准报销。
- (4) 市内交通费：控制在人均每天 10 元以内，凭票据报销。
- (5) 其他杂费：其他杂费包括餐费、邮寄费、电话费等，控制在人均每天 50 元以内，凭票据报销。
- (6) 报销审批手续：根据出差人员事先整理好的报销单据，报财务经理审核后，才能报销。
- (7) 特别规定：出差乘坐飞机需要部门经理批准，连续 3 个月亏损的单位的人员出差，一律不准乘坐飞机。

答：对上面某公司在差旅费方面的内部控制制度，出差报销标准和审批手续逐条进行分析如下：

(一) 关于住宿：住宿标准应区别员工级别及地域差别予以报销：(1) 国内出差地域分为三类：一类为港澳台；二类为深圳、上海、广州、海南、珠海特区；三类为前两类之外的地区。副总以上相当职务出差一类地区可报销 140 元、二类地区 100 元、三类地区 80 元；中层以上相当职务出差一类地区可报销 100 元、二类地区 80 元、三类地区 60 元；一般办事人员出差一类地区可报销 80 元、二类地区 60 元、三类地区 40 元。

(2) 出差住宿费在规定的限额内凭据报销，实际住宿费超过规定限额标准的部分自理。特殊情况需经主管财务工作的副总或其委托人签字批准。实际住宿费未达到规定限额标准的，按二者差额的 50% 给予出差者奖励。

(3) 员工在出差期间由接待单位接待，无住宿收据的，一律不报销住宿费

(二) 关于出差补助：出差补助应区分本县(市)本省、外省、特区、境内、境外出差

(三) 关于车船票：车船费要求太笼统，应区分相应级别和不同情况。如：副总级别以上可据实报销，中层主管级别可享受坐软卧、三等船舱；一般员工只能享受硬坐卧。乘坐硬坐卧或长途汽车夜间超过六小时及连续坐车 12 小时以上的，可享受票价 60% 的补贴。

(四) 关于市内交通费：出差期间每人每日享受 10 元交通补贴，原则上不得发生出租车费用。(特殊情况需请示分管副总，报销时须在发票上注明出发地、目的地)。

(五) 关于其他杂费：餐费单独列明，出差期间来回路途中可享受 20 元误餐补贴。如遇会议或培训统一安排住宿，则可实报实销。电话费应出具电信部门打印的话费清单；邮寄费需加填费用报销单报销，不得合并出差费中报销。

(六) 关于报销审批手续：根据出差人员事先整理好的报销单据，报部门主管签字并经财务经理审核后才能报销。

(七) 关于特别规定：根据第三款车船费报销的有关规定，员工出差原则上不得乘坐飞机，特殊情况需填写《乘坐飞机申请表》报主管副总同意后方能报销。

76、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：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。

77、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。

答：不认同此种说法。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。财政部 2006 年 12 月 4 日正式颁布新的《企业财务通则》，要求我国国有及国有控股企业(金融企业除外)于 2007 年 1 月 1 日起正式实施。新《企业财务通则》第五章是关于企业成本控制的，共十一条，主要围绕成本控制、费用管理、研发费用管理、社会责任的承担、业务费用的支付、薪酬办法、职工劳动报酬、职工福利、缴纳政府非税收入的义务与权利、企业与个人的支出界限等方面做出规定。比如第三十九条规定，“企业依法实施安全生产、清洁生产、污染治理、地质灾害防治、生态恢复和环境保护等所需经费，按照国家有关规定列入相关资产成本或者当期费用”。2007 年 3 月 16 日颁布于 2008 年 1 月 1 日实施《中华人民共和国企业所得税法》，2007 年 11 月 28 日，国务院通过了《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，实施条例自 2008 年 1 月 1 日起与新企业所得税法同步实施。《企业所得税法》第二章应纳税所得额的第 17 条关于收入、支出、资产计价、成本的规定。比如条例第 34 条取消了对计税工资的规定，企业发生的合理的工资薪金支出准予扣除；第 21 条规定在计算应纳税所得额时，企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致的，应当依照税收法律、行政法规的规定处理。

78、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。

答：不认同此种说法。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。财政部 2006 年 12 月 4 日正式颁布新的《企业财务通则》，要求我国国有及国有控股企业(金融企业除外)于 2007 年 1 月 1 日起正式实施。新《企业财务通则》第五章是关于企业成本控制的，共十一条，主要围绕成本控制、费用管理、研发费用管理、社会责任的承担、业务费用的支付、薪酬办法、职工劳动报酬、职工福利、缴纳政府非税收入的义务与权利、企业与个人的支出界限等方面做出规定。比如第三十九条规定，“企业依法实施安全生产、清洁生产、污染治理、地质灾害防治、生态恢复和环境保护等所需经费，按照国家有关规定列入相关资产成本或者当期费用”。2007 年 3 月 16 日颁布于 2008 年 1 月 1 日实施《中华人民共和国企业所得税法》，2007 年 11 月 28 日，国务院通过了《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，实施条例自 2008 年 1 月 1 日起与新企业所得税法同步实施。《企业所得税法》第二章应纳税所得额的第 17 条关于收入、支出、资产计价、成本的规定。比如条例第 34 条取消了对计税工资的规定，企业发生的合理的工资薪金支出准予扣除；第 21 条规定在计算应纳税所得额时，企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致的，应当依照税收法律、行政法规的规定处理。

79、小李应聘到一家纺织厂做成本会计员，财务部老成本会计张师傅向小张介绍了企业的基本情况，该纺织厂规模不大，共有三个纺纱车间，两个织布车间。

另外，还有若干为纺纱织布车间服务的辅助生产车间。该厂第一纺纱车间纺的纱全部对外销售，第二纺纱车间纺的纱供第一织布车间使用，第三纺纱车间纺的纱供第二织布车间使用。纺纱和织布的工序包括清花、粗纺、并条、粗纱、捻线、织布等工序。各工序生产的半成品直接供下一工序使用，不经过半成品库。该厂现行的成本计算模式是，第一纺纱车间采用品种法计算成本；第二纺纱

车间和第一织布车间采用品种法计算成本，第三纺纱车间和第二织布车间采用逐步结转分步法计算成本。为了加强企业的成本管理，厂财务部对各车间生产的半成品均要进行考核；另外，主管部门还要对半成品成本情况进行评比和检查。

【要求】张师傅问小李：我厂成本计算方法的选择是否合理？如果不合理，应如何改进？

答：产品成本核算的基本方法一般有品种法、分批法、分步法。

品种法：是以产品品种作为成本计算对象来归集生产费用、计算产品成本的一种方法。由于品种法不需要按批计算成本，也不需要按步骤来计算半成品成本，因而这种成本计算方法比较简单。品种法主要适用于大批量单步骤生产的企业。如发电、采掘等。或者虽属于多步骤生产，但不要求计算半成品成本的小型企 业，如小水泥、制砖等。品种法一般按月定期计算产品成本，也不需要把生产费用在产成品和半成品之间进行分配。

分批法：分批法也称单法，是以产品的批次或定单作为成本计算对象来归集生产费用、计算产品成本的一种方法。分批法主要适用于单件和小批的多步骤生产。如重型机床、船舶、精密仪器和专用设备。分批法的成本计算期是不固定的，一般把一个生产周期（即从投产到完工的整个时期）作为成本计算期定期计算产品成本。由于在未完工时没有产成品，完工后又没有在产品，产成品和在产品不会同时并存，因而也不需要把生产费用在产成品和产成品之间进行分配。

分步法：是按产品的生产步骤归集生产费用、计算产品成本的一种方法。分步法适用于大量或大批的多步骤生产。如机械、纺织、造纸等。分步法由于生产的数量大，在某一时间上往往即有已完工的产成品，又有未完工的在产品 和半成品，不可能等全部产品完工后再计算成本。因而分步法一般是按月定期计算成本，并且要把生产费用在产成品和半成品之间进行分配。

根据上述成本核算方法的特点，该厂成本核算方法的选择不大合理。各车间均应采用分步法计算成本。当然，第一、第二织布车间也可采用品种法计算成本。

80、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人相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。

答：这种做法是不成立的。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。

81、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）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对规范，就形成 f 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。

82、在对某股份有限公司所有者权益项目进行检查时发现“盈余公积——法定盈余公积”账户的贷方发生额比按规定比例计提的金额超出 5 万元，经查阅其原始凭证及所附银行收款通知单，发现是一笔因对方未履行 合同而收取的 5 万元罚款。

试分析该公司上述账务处理的不足并进行相应的账务调整。

答：主营业务收入，指企业从事某种主要生产、经营活动所取得的营业收入。简单的说，就是企业工商营业执照中注册的主营和兼营的项目内容。主营的业务内容就是主营业务收入。它的账户贷方登记企业销售商品，提供劳务的而取得的收入，借方登记销售退回和在期末转入本年利润的数额。期末结转后无余额。

营业外收入指企业发生的与生产经营无直接关系的各项收入。它主要包括下列内容：

（1）固定资产盘盈（2）处置固定资产净收益（3）非货币性交易收益（4）出售无形资产收益（5）罚款净收入（6）因债权人原因确实无法支付的帐款（7）教育费附加返还款。通过“营业外收入”科目核算。该科目可按营业外收入项目进行明细核算。期末，应将该科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

作为营业外收入，必须同时具备两个特征：一是意外发生，企业无力加以控制；二是偶然发生，不重复出现。

此题中有一笔业务是对方未履行合同而收取的 5 万元罚款，显然是属于营业外收入，通过“盈余公积——法定盈余公积”账户来核算是不妥的，这不符合新会计准则规定。

正确的账务处理应该如下：

借：银行存款 50000

贷：营业外收入 50000

83、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。

答：这种说法是不准确的。因为：一是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。二是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。三是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。

84、怎样理解会计制度设计的内部控制的导向性？

答：内部控制制度是企业内部各职能部门、各有关工作人员之间，在处理经济业务过程中相互联系、相互制约的一种管理制度。它是在社会化大生产出现之后，企业为强化内部管理、促进发展建立制约关系的产物，是企业为达到预期的营运效果、保证财务报告的可靠性和相关法令执行的过程控制制度。企业单位的经济业务往往涉及到多个管理职能部门，因此内部控制制度不仅仅是会计部门的制度，而是企业若干部门共同遵循的内部管理制度，是企业管理制度中的一部分。

企业单位的生产经营活动，始终是要涉及到现金和物资，由于现金、物资的流动性大、收支频繁，较容易发生损失浪费和贪污盗窃现象；一些重大经济业务的决策和执行如投资方向、资产处置、资金调配等容易出现差错和舞弊。因此，建立完善的内部控制制度是非常有必要的，它对于保护财产物资的安全完整，防止经济业务决策和执行中的差错和舞弊行为，具有极为重要的意义。对于目前国企改制中流中资产处置风险，也具有一定的规避作用。

85、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。

设计题(74)--1、南京江宁经济技术开发总公司 2009 年度在编...

- 2、1999 年 1 月 1 日起施行的《会计档案管理办法》...
- 3、1999 年 1 月 1 日起施行的《会计档案管理办法》...
- 4、2010 年初，甲公司向乙公司购进一批材料，应付购...
- 5、A 公司是一家较大规模电器制造企业，设有六...
- 6、ABC 有限责任公司由甲、乙、丙共同出资设立，...
- 7、A 公司出纳员对公司的货币资金管理和核...
- 8、A 公司的前身是一家国有企业，2019 年改制为 A 公...
- 9、A 公司的前身是一家国有企业，始建于 1980 年。...
- 10、A 公司对从事销售与收款业务方面规定，...
- 11、A 公司对从事销售与收款业务方面规定，按市场...
- 12、A 公司发出库存商品对外销售的基本流程是：(I) 销...
- 13、A 公司计划进行一项投资，计划从证券市场上购...
- 14、A 公司是一家较大规模电器制造企业，...
- 15、A 公司是一家较大规模电器制造企业，设有六个...
- 16、A 企业是一家电器制造企业，下设四个基本生产...
- 17、B 公司存货盘点清查的做法如下：(1) 拟定详细的存...
- 18、DH 公司是一家上市公司，2008 年 12 月 31 日的股本...
- 19、N 公司按照销售合同开展销售业务。究工产品...
- 20、SJTJS 公司是具有港口与航道施工总承包一级...
- 21、W 公司是医药制品公司，对生产所需的原材料除...
- 22、W 有限公司成立于一九九五年十月，是一家专业...
- 23、《企业内部控制应用指引第 14 号—财务报告》...
- 24、《中国会计报》与中国会计视野网联合发起了...
- 25、《中华人民共和国财政部会计信息质量检查公...
- 26、《中华人民共和国财政部会计信息质量检查公...
- 27、北江有限责任公司(以下简称北江公司)是一家制...
- 28、个别软件开发公司为了方便会计人员修改计算...
- 29、甲公司(批发企业)和乙公司均为增值税的一般纳...
- 30、甲公司材料采购由采购部门根据经批准的请购...
- 31、甲公司材料采购由采购部门根据经批准的请购...
- 32、甲公司对从事销售与收款业务方面规定：...
- 33、甲公司对从事销售与收款业务方面规定：按市场...
- 34、结合你所在单位具体情况和实践经验，谈电算化...
- 35、结合所学知识，设计企业利润中心责任报告，并说...
- 36、举例说明预付账款业务怎样在“应付账款”账...
- 37、开发支出的内部控制的要点和会计制度设计的...
- 38、某大型煤矿集团中，有采煤煤矿、洗煤厂、焦化...
- 39、某服装批发企业根据客户要求定期向商场、超...
- 40、某服装生产企业根据生产需要向供应商采购各...
- 41、某公司是一家小型企业，其生产组织和工艺特点...
- 42、某公司是一家新成立的单件小批多步骤生产的...
- 43、某公司销售业务的内部控制，销售部门的业务...
- 44、某公司于 2006 年 10 月 8 日创立并营业，是由甲、...
- 45、某化工厂使用一种主要原材料，经过四个车间连...
- 46、某企业仓库保管员负责登记存货明细账，以便对...
- 47、某企业存货仓储保管的基本做法如下：(1) 进入仓...
- 48、某企业的工资核算岗位职责规范如下：...
- 49、某企业证券投资部 7 月 10 日购入 A 公司股票 1000...
- 50、某企业准备发行股票筹资，请结合《证券法》以...

- 51、某企业准备接受固定资产捐赠，捐赠方无法提供...
- 52、某软件开发公司为了方便会计人员修改计算机...
- 53、某制造企业下设三个加工工厂和六个职能科室...
- 54、企业设置固定资产明细账的目的是将全部固定...
- 55、青岛啤酒股份有限公司内部转移价格按成本(包...
- 56、请分析下面的差旅费报销单是否全面，并指出差...
- 57、请联系企业实际，说明企业的资产、利润与现金...
- 58、请联系企业实际，谈谈该企业财务报告分析编写...
- 59、请设计一种货币资金的内部报告，并说明其设计...
- 60、请指出下面的验收报告单存在的问题。...
- 61、请指出下面是什么报表？并说明完整的该种报表...
- 62、试设计送货制下支票结算方式的进货业务的凭...
- 63、通过对课程内容的学习，请谈内部信息传递与会...
- 64、为某企业设计一张材料成本差异分析表。...
- 65、为某企业设计一张材料成本差异分析表。...
- 66、现阶段由于我国尚未形成全国统一的能对企业...
- 67、新馨家具厂是一家刚成立的家具制造厂，厂部位...
- 68、信息技术推动着手工会计模式向会计信息化发...
- 69、乙企业 2018 年 3 月 12 日，在销售增速剂产品过程...
- 70、有软件开发公司为了方便会计人员修改计算机...
- 71、渝钛白是一家于 1993 年 7 月 12 日在深圳证券交...
- 72、在江苏苏州有一家制药厂，已从事制药生产多年...
- 73、在我国财政部 2006 年颁布的新《企业会计准则...
- 74、在我国财政部未要求编制现金流量表之前，曾经...

1、南京江宁经济技术开发总公司 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合并报表，

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 1.524 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长兴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 2.450 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。

答：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。

3、1999 年 1 月 1 日起施行的《会计档案管理办法》第十二条规定“采用电子计算机进行会计核算的单位，应当保存打印出的纸质会计档案。具备采用磁带、磁盘、光盘、微缩胶片等磁性介质保存存

计档案条件的,由国务院业务主管部门统一规定,并报财政部、国家档案局备案。"据调查,有的中央企业不打印明细账而仅对凭证发票采用纸质保存;有的中央企业用服务器每周对电子档案进行AB备份,全部明细账和会计凭证都要打印出来进行纸质保存。261某企业《会计电算化档案管理制度》规定:(1)磁盘会计文件必须按规定及时打印输出书面形式。(2)磁盘会计档案保管期限两年以上,会计科目、年度和月度汇总数据永久保存,明细账、记账凭证及其他数据资料两年后可根据需要决定存毁。(3)每月不得少于一次对硬盘会计数据进行软盘备份。(4)会计数据备份软盘应贴上写保护标签并用印章或封条密封。(5)会计数据备份软盘及自行开发原程序备份应分别存放机房、档案室、财务室。(6)磁盘会计档案管理工作由系统管理员专职负责。

要求:(1)现阶段企业完全通过光盘或服务器备份会计档案可行吗?试列举可能的阻力?

(2)尽管会计从业人员知道会计的纸质档案和电子档案应该并存,但实际操作中的难点包括哪些呢?也就是说会计档案会计制度设计的核心需求涉及哪些方面?

(3)设计会计档案管理制度时是否应考虑大企业与小企业的差别?

(4)会计档案管理属于会计基础工作吗?可否考虑"会计档案外包"?

(5)扫描存档会计信息是否可行?

答:(1)现阶段企业还难以实行完全通过光盘或服务器备份会计档案,会遇到阻力,比如税务局查账是否能承认电子档案的问题,因为担心企业提供的电子档案有可能被修改,尤其是国内有的记账软件可以复制几个账套并可以反复撤销修改,有的能够针对银行、税务局、工商局和会计师事务所各做一个账套。

(2)在会计的纸质档案和电子档案并存情况下,需要建立纸质存档与电子存档、备份时间间隔与介质使用等方面的标准。

(3)不管是大企业还是中小企业,都应按照自己的实际情况开展会计档案制度设计。

(4)会计档案管理属于会计基础工作,可以考虑"会计档案外包"但要注意可能的会计信息泄露。

(5)现阶段扫描存档会计信息作为会计档案并不可行,因为国家在这方面没有相关的立法规定。

4. 2010年初,甲公司向乙公司购进一批材料,应付购货款为10万元,合同约定3个月内结清款项。3个月后,甲公司因财务困难而无法支付货款,便与乙公司协商进行债务重组。双方协商的结果是乙公司同意将10万元购货款转为对甲公司的股份,转股后甲公司注册资本为500万元,净资产的公允价值为760万元,甲公司用于抵债的股权占其注册资本的1%,年末债务重组各相关手续均已办理完毕(乙公司已对该项应收账款计提了0.5万元的坏账准备)。甲公司的账务处理如下:

借:应付账款——乙公司 100000

贷:实收资本 50000 资本公积——资本溢价 50000

要求:试分析甲公司这样的账务处理有何不妥之处?

答:甲公司对与乙公司债务重组会计处理中存在的错误,同时应该调增2.4万元计税所得额的处理。

该凭证仅在摘要栏中简单记载了"债务转股权"五个字,没有说明具体情况。在上述会计处理分录中,应付账款为甲公司所欠的10万元货款,实收资本5万元为甲公司抵债股权占其注册资本500万元1%的份额,资本公积5万元为重组债务应付账款的账面价值10万元与甲公司所转1%股权(注册资本)5万元之间的差额。

关键问题是甲公司抵债股权占甲公司注册资本1%的理解问题。乙公司的股权占甲公司注册资本的1%,实际上有两层含义:一是表明甲公司500万元注册资本中的1%计5万元为乙公司投入的股本,即乙公司对甲公司可以履行股东权利的份额也为1%;二是表明乙公司对甲公司的所有者权益享有1%的份额,由于甲公司净资产为760万元,所以,甲公司净资产中有7.6万元系甲公司拥有。从这两层含义再结合上述情况又可以看出两点:一是乙公司以放弃10万元债权为代价,仅换取了对甲公司1%的股权(5万元的股本)及总共7.6万元的净资产;二是在此债务重组中,乙公司放弃(损失)了2.4万元债权,而甲公司收益了2.4万元。

根据以上分析,对于甲公司而言,其对乙公司的实收资本应计为5万元,因重组而由乙公司享有的7.6万元净资产超过实收资本部分的2.6万元,应作为资本溢价,重组差额2.4万元作为资本重组利得;对于乙公司而言,其对甲公司拥有的投资额应为7.6万元,损失为2.4万元,但由于已预提0.5万元坏账准备,对当期损益的影响仅是1.9万元。

因此甲公司应编制如下会计分录:

借:应付账款——乙公司 10万元 贷:实收资本 5万元

资本公积——资本溢价 2.6万元

营业外收入——资本重组利得 2.4万元至此,甲公司不得不承认了对与乙公司债务重组会计处理中存在的错误,同时还接受对调增2.4万元计税所得额的处理。

5. 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?(提示:请参考本章所有的知识点。)

答:1.董事长职责范围主持董事会的工作,对公司的重大决策作出决议.主持讨论责任会计制度的建立方案应该是总经理的职责。2.企业全面质量管理是指在全面社会的推动下,企业中所有部门,所有组织,所有人员都以产品质量为核心,把专业技术,管理技术,数理统计技术集合在一起,建立起一套科学严密高效的质量保证体系,控制生产过程中影响质量的因素,以优质的工作最经济的方法提供满足用户需要的产品的全部活动.建立责任会计制度的目的明确部门和个人责任,便于考核,对象和目的都不同。3.只要求在执行预算过程中将信息迅速地反馈给各责任中心,而无须再向上级报告。那么总经理的职责弱化,不利全面协调管理。4.该做法可以。5.设计成利润中心和投资中心说法不对,只能选择一种。6.应该是对于投资中心的考核。7.正确

6. ABC有限责任公司由甲、乙、丙共同出资设立,注册资本200万元。其中,甲占60%,以现金120万元投资,款项已存入银行;乙占25%,以一台设备投资,按投资协议约定的价值为50万元,已办理产权转移手续;丙占15%,以一批原材料投资,按投资合同约定的价值为30万元,材料已验收入库。该公司成立3年后,经股东会表决通过,决定用资本公积和盈余公积各50万元转增资本,已办妥相关手续。在第4年,因经营环境发生重大变化,经股东会表决通过,决定减少其注册资本100万元。在报经批准并履行必要的公告义务后,该公司以银行存款支付减资款。

根据以上情况,为该公司设计实收资本业务的会计核算制度。

答:实收资本业务的内部控制制度在设计时需注意以下两点:

第一,凡涉及实收资本的增减业务,应当经过规定的授权批准程序。

第二,实收资本业务应当有明确的职责分工,充分明确责任。

根据上述公司的特点实收资本业务内部控制和核算制度应包括以下内容

(1)企业设立时,应保证实际收到投资者的投资与注册资本和出资协议一致。

(2)企业增资扩股时,应保证新加入的投资者缴纳的出资额的核算是正确的,计入实收资本的金额为其应当拥有的企业投资比例,而且没有损害原有投资者利益的情况发生。

(3)企业资本公积、盈余公积转增资本符合《公司法》的规定。

(4)减少资本须履行必要的程序

经国家有关部门批准或由董事会批准,可宣告减资。减资后注册资本不得低于法定的最低限额。公司减少注册资本必须编制资产负债表及财产清单,并在作出减少注册资本决定后的10日内通知债权人,30日内在报纸上至少公告3次。债权人在一定时期内有权要求公司清偿债务或提出相应的担保。

(5)根据企业章程规定的出资比例、出资方式 and 出资数额,以及出资者实际投入企业的资本数额作为确认标准,通过"实收资本"账户核算。

7. A公司出纳员对公司的货币资金业务管理和核算的相关规定不甚了解,出现了如下两件事情:

一是在本年度6月10日和14日两天的现金业务结束后的现金清查中,分别发现现金短缺50元和现金溢余20元,对此他经过检查没有发现原因,他为了维护面子和息事宁人,同时考虑到两次账实不符的金额较小,因此,他决定短缺部分自己补齐,现金溢余部分自己暂时收起;二是A公司经常对其银行存款的实有数心中无数,甚至有时会影响到公司日常业务的结算,公司经理因此指派有关人员检查一下出纳员的工作,结果发现,他每次编制银行存款余额调节表时,只根据公司银行存款日记账的余额加或减对账单中企业的未入账款项来确定公司银行的实有数,而且每次做完此项工作以后,出纳员就立即将这些未入账的款项登记入账。

问题:(1)出纳员对这两件事情的处理是否正确?为什么?

答：(1) 出纳对以上(事项一)业务的处理不正确。

第一，出纳经营的现金出现短款，首先需要通过财务主管履行清查核对等检查工作，短款原因无法查清的情况下，应作为出纳责任短款履行赔偿义务，因此，需要通过会计账务处理方式予以正确的记录。第二，出纳在 2007 年 6 月 10 日，发现现金长款，如果按照第一步的处理程序后，客观上于 2007 年 6 月 8 日的短款没有直接的关联，在未按照第一步要求处理的情况下，其长款可能与前面的短款有一定的关系，但是，不论是否有关系，出纳不能私自处理自己经管现金的长、短款，发现长款也应当提请财务主管实施清查手续，无法查明原因的情况下，应按照规定如实进行长款的会计处理。

(2) 出纳员对以上(事项二)业务处理不正确。

因为未达账项在本质是企业与银行对部分跨期结算业务因相关结算凭证的传递而产生的会计记录与银行对帐单记录不一致现象，这种现象经过编制未达账项余额调节表以后，会验证企业与银行记录的一致性。这部分未达账项在下个月随着相关银行结算凭证的传递消除企业与银行之间的记录差异，形成自动平衡，因此，会计对这部分未达账项不能在未达账项的发现当期，在没有相关银行结算凭证为依据的情况下，将未达账项提前登记入帐，否则，会在下个月有关上个月的未达账项的银行结算凭证传到财务后形成重复入帐的差错。

(2) 该公司应设计怎样的货币资金管理制度。

答：货币资金是企业流动性最强、控制风险最高的资产，是企业生存与发展的基础。大多数贪污、诈骗、挪用公款等违法乱纪的行为都与货币资金有关，因此，必须加强对企业货币资金的管理和控制，建立健全货币资金内部控制，确保经营管理活动合法而有效。该公司应从以下几个方面设计货币资金管理制度：

一、货币资金内部控制目标及环境

1. 货币资金内部控制目标。内部控制目标是企业管理当局建立健全内部控制的根本出发点。货币资金内部控制目标有四个：①货币资金的安全性。通过良好的内部控制，确保企业库存现金安全，预防被盗窃、诈骗和挪用；②货币资金的完整性。即检查企业收到的货币是否已全部入账，预防私设“小金库”等侵占企业收入的违法行为出现；③货币资金的合法性。即检查货币资金取得、使用是否符合国家财经法规，手续是否齐备；④货币资金的效益性。即合理调度货币资金，使其发挥最大的效益。

2. 货币资金内部控制环境。所谓货币资金内部控制环境是对企业货币资金内部控制的建立和实施有重大影响的因素的统称。控制环境的好坏决定着企业内部控制能否实施或实施的效果，影响着特定控制的有效性。货币资金内部控制环境主要包括以下因素。

(1) 管理决策者。管理决策者是货币资金内部控制环境中的决定性因素，特别在推行企业领导个人负责制的情况下，管理决策者的领导风格、管理方式、知识水平、法制意识、道德观念都直接影响货币资金内部控制执行的效果。因此，管理决策者本人应加强自身约束，同时通过民主集中制、党政联席会等制度加强对其的监督。

(2) 员工的职业道德和业务素质。在内部控制每个环节中，各岗位都处于相互牵制和制约之中，如果任何一岗位的工作出现疏忽大意，均可以导致某项控制失效，比如，空白支票、印章应分别由不同的人保管，如果保管印章的会计警惕性不高，出门不关抽屉，将使保管空白支票的出纳有机可乘。由此造成出纳携款潜逃的案件也屡见不鲜。

(3) 内部审计。内部审计是企业自我评价的一种活动，内部审计可协助管理当局监督控制措施和程序的有效性，能及时发现内部控制的漏洞和薄弱环节。内部审计力度的强弱同样影响货币资金内部控制的效果。影响货币资金内部控制环境因素还很多。要加强企业内部控制，就必须改善其控制环境。

二、货币资金内部控制设计

1. 货币资金完整性控制。货币资金完整性控制的范围包括各种收入及欠款回收。具体地说，是单位特定会计期间发生的货币资金收支业务是否均已按规定计入有关账户。通过检查销售、采购业务或应收账款、应付账款的收回和归还情况，或余额截止日后入账的收入和支出，查找未入账的货币资金。其控制方法一般有以下几种：

(1) 发票、收据控制。发票、收据控制是利用发票、收据编号的连续性，核对收到的货币资金与发票、收据金额是否一致，以确保收到的货币资金全部入账的一种完整性控制手段。发票分类很多，例如增值税发票、运输发票，因为这两种发票涉及国家税收，且有国家税务机关负责监督检查，因此涉及这两种发票的货币资金收入一般较完整。但目前餐饮服务等行业发票及收据管理较混乱，

给控制设计增加了难度，如企业违

规开具“大头小尾”、“小头大尾”发票，多给、不给客户餐饮发票，空白收据、发票到处可买，自制收据，收据不连号或五号，或以白条代替收据等。因此，对于发票、收据必须加强其印、收、发、存的管理，建账核算。在此基础上，利用这类发票的连续编号，设计一岗位，负责其存根联与人账的记账联定期或不定期抽查核对工作，及时发现其中的错弊。

(2) 银行对账单控制。银行对账单控制是利用银行对账单与企业银行存款日记账进行核对，以确保银行存款存在性与完整性的一种控制方法。通过编制银行存款余额调节表，可以发现未达账项，分析其原因，发现其是否存在错弊。

(3) 物料平衡控制。物料平衡控制是利用物质不灭定律，复核主要原材料在生产、销售过程中，量上是否平衡，以确保生产资金完整性的一种控制方法。这种控制方法主要适用于生产、加工行业……

(4) 业务量控制。业务量控制是根据某项业务量的大小，来复核其货币资金完整性的一种控制方法。比如，旅馆可以按客房记录的业务量，汽车运输可以按台班记录的业务量，复核其货币资金收入。

(5) 往来账核对控制。往来账核对控制是通过定期与对方核对往来账余额，及时发现挪用、贪污企业货币资金等违法行为，以评价清欠货币资金是否及时入账或货币资金还欠是否真实的一种控制方法。特别应注意对于已作坏账处理的应收账款，了解是否有收回款项不入账的情况。

2. 货币资金安全性控制。货币资金安全性控制的范围包括：现金、银行存款、其他货币资金，由于应收、应付票据的变现能力较强，故也将其纳入货币资金控制范围内。货币资金安全性控制方法一般有以下几种：

(1) 账实盘点控制。账实盘点控制是通过定期或不定期对货币资金进行盘点，以确保企业资产安全的一种常见的控制方法，如编制银行存款余额调节表。账实盘点按盘点的时间分为定期盘点与不定期盘点，但不定期盘点的控制效果通常比定期盘点好，不定期盘点的主要特点就是突击性强，会给货币资金相关岗位产生一种无形的、无时无刻、无不存在的压力。

(2) 库存限额控制。库存限额控制是利用核定企业每日货币资金余额，超过库存限额的货币资金送存银行或汇交某一银行账户，从而降低货币资金安全性控制风险的一种方法。利用此方法还能高度集中货币资金，统筹使用，特别适用于货币资金短缺的企业。

(3) 实物隔离控制。实物隔离控制是采取妥善措施确保除实物保管之外的人员不得接触实物的控制方法。比如，现金只能由出纳保管，银行承兑汇票也只能由一人专管，否则将导致责任不清，不法分子很可能会混水摸鱼，侵占货币资金。同时还应采取选择合格的保险箱、选择安全的场所等保障措施，以确保货币资金实物安全。

8、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。

答：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。

(一) 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。

(二)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。

9、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。...

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。

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)

10、A 公司对从事销售与收款业务方面规定,

按市场营销管理制度要求制定相应的销售政策,为了增加销售过程中的灵活性,授予销售业务员较大的折扣政策、付款政策等权限。为了提高效率,销售业务员可以单独与客户进行谈判,重要的特殊销售业务,由总裁做出决策。建立了国外应收账款的风险控制制度。公司制度了加强业务管理系统的规定,规范了内外销售合同、利润分析单及装运单制作、签订、审批、留存程序,明确了收汇风险小组及财务部的职责。公司根据实际情况将年初确定的销售指标进行分解,下达给各项营销机构和人员,并确定销售利润指标和货款回笼的相关要求,卡和营销费用。

要求:结合 A 公司情况设计企业销售业务会计核算制度。

提示:企业销售业务会计核算制度设计应注意一下方面:

应严格遵循发票管理规定,原始凭证审核,应收账款管理,应收票据管理,应定期抽查、核对记录,以函证等方式定期与往来客户核对往来款项等内容。

*【参考答案】可依据教材第 8 章第 2 节 P193 等相关内容并参考以下提示思考回答。

会计部门应充分利用记账、核对、岗位职责落实和相互分离、档案管理、工作交接程序等会计控制方法,确保企业会计信息真实、准确、完整。企业销售业务会计核算制度设计的要点包括:

* (1) 会计部门应严格遵循发票管理规定,依据经审核的计量单、出库单、货款结算单、销售通知单等单据开具销售发票。会计部门应与相关部门月末核对当月销售数量,保证各部门销售数量的一致性。

* (2) 在对销售报表等原始凭证审核销售价格、数量等的基础上,根据国家统一的会计准则制度确认销售收入,登记入账。由于采用递延方式的合同价款具有融资性质,应当按照应收合同价款的公允价值确定收入金额。

* (3) 会计部门应按客户设置应收账款台账,及时登记并评估每一客户应收账款余额增减变动情况和信用额度使用情况,并督促销售部门加紧催收应收账款。

* (4) 按照国家统一会计制度规定对应收账款可能的坏账部分计提坏账准备,并按照权限范围和审批程序进行审批。对实际坏账损失应在履行规定审批程序后做出会计处理。企业核销的坏账应当进行备查登记,做到账销案存。已核销坏账收回时应当及时入账,防止形成账外款。

* (5) 企业应明确应收票据受理范围和管理措施,加强对应收票据合法性、真实性审查,由专人保管应收票据,即将到期时要及时向付款人提示付款,取得和贴现应收票据必须经过保管票据以外的主管人员的书面批准,已贴现但仍承担收款风险的票据应当在备查簿中登记,以便日后追踪管理,制定逾期票据冲销管理程序和逾期票据追索监控制度。

* (6) 应定期抽查、核对销售业务记录、销售收款会计记录、商品出库记录和库存商品实物记录,以函证等方式定期与往来客户核对应收账款、应收票据、预收账款等往来款项。

11、A 公司对从事销售与收款业务方面规定,按市场营销管理制度要求制定相应的销售政策,为了增加销售过程中的灵活性,授予销售业务员比较大的折扣政策、付款政策等权限。

为了提高效率,销售业务员可以单独与客户进行谈判,重要的特殊销售业务,由总裁做出决策。建立了国外应收账款的风险控制制度。公司制度了加强业务管理系统的规定,规范了内外销售合同、利润分析单及装运单制作、签订、审批、留存程序,明确了收汇风险小组及财务部的职责。公司根据实际情况将年初确定的销售指标进行分解,下达给各项营销机构和人员,并确定销售利润指标和货款回笼的相关要求,卡和营销费用。

要求:结合 A 公司情况设计企业销售业务会计核算制度。

答:会计部门应充分利用记账、核对、岗位职责落实和相互分离、档案管理、工作交接程序等会计控制方法,确保企业会计信息真实、准确、完整。企业销售业务会计核算制度设计的要点包括:

(1) 会计部门应严格遵循发票管理规定,依据经审核的计量单、出库单、货款结算单、销售通知单等单据开具销售发票。会计部门应与相关部门月末核对当月销售数量,保证各部门销售数量的一致性。

(2) 在对销售报表等原始凭证审核销售价格、数量等的基础上,根据国家统一的会计准则制度确认销售收入,登记入账。由于采用递延方式的合同价款具有融资性质,应当按照应收合同价款的公允价值确定收入金额。

(3) 会计部门应按客户设置应收账款台账,及时登记并评估每一客户应收账款余额增减变动情况和信用额度使用情况,并督促销售部门加紧催收应收账款。

(4) 按照国家统一会计制度规定对应收账款可能的坏账部分计提坏账准备,并按照权限范围和审批程序进行审批。对实际坏账损失应在履行规定审批程序后做出会计处理。企业核销的坏账应当进行备查登记,做到账销案存。已核销坏账收回时应当及时入账,防止形成账外款。

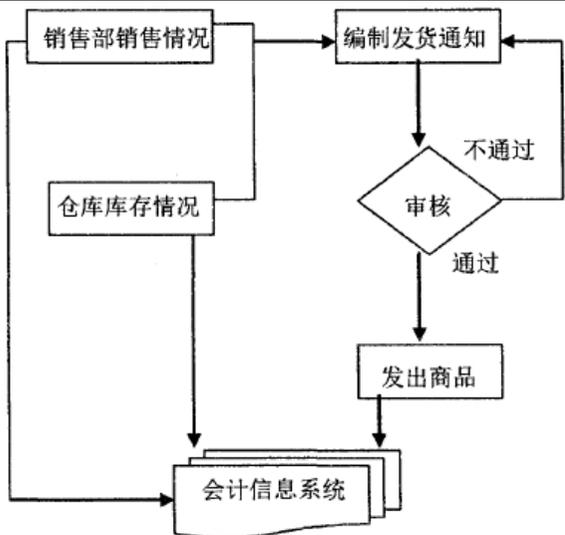
(5) 企业应明确应收票据受理范围和管理措施,加强对应收票据合法性、真实性审查,由专人保管应收票据,即将到期时要及时向付款人提示付款,取得和贴现应收票据必须经过保管票据以外的主管人员的书面批准,已贴现但仍承担收款风险的票据应当在备查簿中登记,以便日后追踪管理,制定逾期票据冲销管理程序和逾期票据追索监控制度。

(6) 应定期抽查、核对销售业务记录、销售收款会计记录、商品出库记录和库存商品实物记录,以函证等方式定期与往来客户核对应收账款、应收票据、预收账款等往来款项。

12、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刊的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。

答:A 公司发出库存商品对外销售内部控制流程图如下:



13、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？

(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。
- 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。
- 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。

(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。
- 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签发支票时，会计部门应根据“证券购入通知单”加以审核。
- ④定期对总账与明细账，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。
- ⑤证券定期要由独立于证券业务的人员进行盘点。

14、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向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。（1）在确保原有 302 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？

答：（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。（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。（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。（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。（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。（6）投资报酬率和剩余收益指标是用来考核投资中心的。（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。

15、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向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。（1）在确保原有 302 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？

答：（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。（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。（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。（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。（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。（6）投资报酬率和剩余收益指标是用来考核投资中心的。（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。

16、A 企业是一家电器制造企业，下设四个基本生产车间，

一个辅助生产车间和七个职能科室，企业近三年的销售收入、销售利润都有较大幅度增长，但由于管理费用的增长速度过快，使得企业的利润总额的增长速度明显低于销售利润的增长速度。企业针对上述情况决心加强管理费用的控制方法，并要求会计部门编制了管理费用对比分析表。

管理费用对比分析表 单位：元

费用项目	2018 年度		2019 年度		2020 年度		备注
	计划	实际	计划	实际	计划	实际	
工资及福利费	560 000	605 000	640 000	643 000	640 000	667 000	
差旅费	120 000	135 000	150 000	168 000	160 000	210 000	
办公费		125 000		166 000		198 000	
物料耗费	60 000	75 000	78 000	89 000	90 000	10 2000	
折旧费	50 000	48 000	53 000	55 000	56 000	54 000	
修理费		60 300		85 000		120 900	
业务招待费		150 000		230 600		313 000	
技术开发费	50 000	45 000	50 000	52 200	50 000	51 300	
坏账损失	15 000	16 000	16 000	23 000	16 000	32 000	
存货盘亏与报废	15 000	14 500	15 000	30 000	23 000	35 200	
其他	100 000	110 000	120 000	150 000	146 000	170 000	
合计		138380		1691800		1953400	

要求:

(1) 指出上述内部报表在内容和填制方面的不足之处。

答: 内部报表在内容和填制方面的不足之处: ①管理费用 2018、2019、2020 年计划的合计数未填写。②还应增加一个差异栏目, 分别反映 2018、2019、2020 年计划数与实际数的差异, 并分析其差异是属于有利差异还是不利差异。

(2) 根据上述资料, 对三年来管理费用进行比较分析。

答: 对三年来管理费用进行比较分析

①管理费用 2018、2019、2020 年实际数大于计划数的项目有: 工资及福利费、差旅费、物料耗费、坏账损失, 实际数大于计划数形成的差异是不利差异, 说明该单位管理费用开支项目普遍存在超支严重, 未能严格按照计划数进行限额管理。2019、2020 年实际数大于计划数的项目有技术开发费、存货盘亏与报废, 这两个项目 2018 年实际数小于计划数, 反映出 2018 年形成的是有利差异, 2019、2020 年形成的是不利差异。办公费、修理费、业务招待费只有实际数, 没有制定计划数, 反映出这些项目的费用开支缺乏规划, 不利于管理费用的控制,

②对于管理费用实际数大于计划数产生的不利差异——超支差异, 应作为考核评价惩罚的依据, 对于管理费用实际数小于计划数产生的有利差异——节约差异, 应作为考核评价奖励的依据。

(3) 请你为企业设计出一种较为可行的管理费用控制方法。

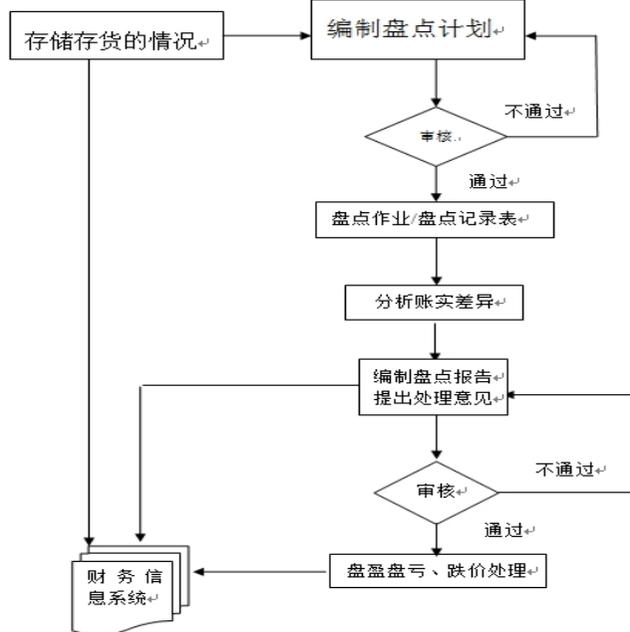
答: 管理费用会计制度设计应包括以下内容: ①选择恰当的管理费用预算控制制度。②对相应的管理费用实行限额报销法。③根据费用开支的职责归属和管理责任, 建立必要的管理费用开支审批制度。④定期编制管理费用分析表, 通过比较计划数和实际数分析差异产生的原因, 将其作为奖惩依据, 便于改进工作。

17、B 公司存货盘点清查的做法如下: (1) 拟定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) 分析帐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体系中。

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。

答: 紧密联系内部控制的实质, 结合工作中的实践并参考教材第四章第二节内容归纳总结。



18、DH 公司是一家上市公司, 2008 年 12 月 31 日的股本为 6000 万股, 每股面值 1 元; 资本公积 (资本溢价) 500 万元, 盈余公积 300 万元。

经股东大会批准, 该公司以现金回购本公司股票 300 万股并注销。试设计该上市公司股票回购的操作流程。

答: 上市公司股票回购的操作流程是:

- (1) 召开董事会并发布董事会决议公告, 确定股票回购的目的、数量、比例、价格、方式、资金来源、期限等。
- (2) 非关联董事和非关联监事发布关于公司股票回购的独立意见报告。
- (3) 董事会发布召开股东大会的公告。
- (4) 召开股东大会审议董事会决议, 由非关联股东对股票回购进行独立表决。
- (5) 发布股东大会决议。
- (6) 发布股票回购的独立财务顾问报告。
- (7) 如果回购本公司股票后要注销, 从而减少注册资本, 自董事会决议发布之日起十日内通知债权人并于三十日内在指定报纸或其它媒体上至少公告三次。如果回购本公司股票后作为库存股, 必须事先制定股份转让办法并予以公告。
- (8) 报经政府管理部门及证券监管部门审核批准, 批准后发布董事会公告。
- (9) 根据董事会公告进行股票回购交易。国有股回购在十五个工作日之内完成, 流通股回购在三十个工作日之内完成。
- (10) 公司购回本公司股票后, 如果注销该部分股份, 必须在十个工作日内完成, 并向工商行政管理部门申请办理注册资本的变更手续。如果是作为库存股, 必须在十个工作日内完成登记手续。
- (11) 公司回购本公司股票后, 在五个工作日内向中国证监会申报并公告执行情况, 逾期未执行完毕的, 如果需要继续回购, 应该重新提请董事会和股东大会, 作出决议。

19、N 公司按照销售合同开展销售业务。究工产品填制产成品人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 289 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的仓库发货人员根据总经理指令给客户发运货物刊的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刊的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。

答: (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登账; 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除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 E 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未进行核对, 为总经理违规操作提供对机会。(6) 对应收账款缺少必要控制。

20、SJTJS 公司是具有港口与航道施工总承包一级资质, 主营业务为港口与航道工程、堤防工程、河湖整治工程、港口与海岸工程、航道工程、地基处理工程及混凝土预制工程 a 公司现共有员工 307 名,

有各类专业技术人员 222 名, 其中高、中级专业技术人员 90 名。公司注册资本 26192 万元, 拥国内首创的大型铺排工作船、多功能打桩船、打塑料排水版专用工作船舶、履带吊、挖掘机等设备及混凝土搅拌站。公司先后承担数十个国家、省 (市) 级重点工程建设, 以及多个工程的混凝土预制构件的施工。

[要求]请为该公司设计一套包括制订目的、收帐依据、财务对帐单、收款流程等方面的应收账款管理制度。

答：(一) 制订目的

为加强应收账款管理，降低催账成本，减少坏账发生，加速企业现金周转，明确业务人员，收款人员和账款管理人呀的职责特制订本制度。

(二) 收账依据

合同书、送货回单、销售发票（收票回执）、财务对账（询证函）、还款协议书、还款承诺书都属于有效的收款依据。以上收款依据要求原始文件，要有客户授权代理人员的有效签名或盖章。原件一律由合同管理人员统一保管归档，业务人员和催款人员取得同意有可以复制印件，便作为向客户收款的债权依据。

(三) 结算清单

签收账款管理人员应制作清晰的收款清单交由工程结算人员，结算清单应注明债务人名称、结算依据（送货明细）、结算日、到期货款、逾期货款、客户授信额度和授信期限等信息。结算清单通过业务员面访时交由客户付款责任人，不便面交的也可用邮寄方式直接送达付款责任人，结算清单除及时结清的应请求客户财务人员签字并加盖公章，结算清单根据客户付款结算情况随时提供，但每日至少结算一次。

(四) 财务对账单

企业应收账款管理人员应制作财务对账单，财务对账单应分为对账部分和回执部分。财务对账单注明客户在对账目前的所有欠款余额，包括已发货未开票的余额，回执部分请-- / p 供应部和财务部进行账目核对，并将核对结果填写清楚，由负责人签名并加盖财务专用章。

(五) 收款流程

(1) 到期前提醒。应收账款到期前 5 日工程结算人员向客户提醒，要求客户货款到期时安排付款。财务管理人员负责提醒业务员，为做到提醒收款准确无误，可安装管理软件，由软件系统自动生成当日应提醒付款客户名单，为及时将信息传递给工程结算人员和客户经办人员，系统支持自动短信方式告知，只要后台管理人员打开电脑，选择到期前 5 日账款，点中发送系统自动将提醒的短信发给工程结算人员和客户经办人。

(2) 到期日催收。应收账款到期日是一个非常重要的时点概念，是判断应收账款质量的临界点，也是账款催收的敏感点，研究表明在应收账款到期日收账的催款效果最好。此时客户有强烈的还款意愿和道德责任，工程结算人员必须在账款到期日抓紧催账，为保证工程结算人员的催款成功率，由账务管理人员提醒业务员到期催款，为保证 100% 提醒率，可安装管理软件，自动生成提醒函件，由后台管理人员点中发送给业务人员和客户经办人。

(3) 逾期催讨。客户未能在付款日前后按时付款，造成账款逾期，逾期一月以内由工程结算人员负责催收，后台管理人员一方面督促业务人员收款，另一方面直接发催款函件，向客户供应部门催款。计算机软件系统会自动生成相关函件，可自动生成逾期 30 天以内客户名单必要时交电话催款员催收，催款函件可用短信方式或邮寄方式送达，也可同时采取二种方式送达。

(4) 严重逾期追索。应收账款逾期 1 月后，收款责任由业务员移交给应收账款管理人员，工程结算人员配合应收账款管理人员继续追索，计算机软件会自动生成逾期 30—60 天的客户名单，并自动产生黄色报警信号，同时自动产生催讨函件。

(5) 呆滞账款追索。逾期 2 个月后的应收账款收款责任由企业法务部门负责业务员和账款管理人员自觉配合法务人员追款。计算机系统自动生成逾期 60-90 天的客户名单，并自动产生红色警告，同时自动产生追讨函件。

(6) 呆滞账款清理。逾期 3 个月，追款责任交由律师负责，法务人员负责协助律师整理合同书等债权文件，准备起诉材料，计算机系统自动生成逾期 90 天以上客户名单，并自动产生黑色警告，同时自动生成律师函，律师函通过网络传输给协作律师事务所，由律师署名后函告客户。

(7) 起诉与执行。律师介入后客户仍拒不自觉还款的，报请企业领导审批，向有管辖权的人民法院起诉。

(六) 收款流程调整

企业应根据工程性质，行业习惯，客户特点和市场竞争情况制度相应的流程，灵活把握收款进程，在追账报警时间间隔上灵活把握，可以按要求输入计算机系统，但一旦确定了收款流程除了特殊情况外，一律按流程要求严重追款，特殊情况由收款人员填写情况说明表，经领导批准方可延迟收款。

21、W 公司是医药制品公司，对生产所需的原材料除考虑价格因素外，还要注重质量要求。W 公司原材料采购主要通过招投标方式进行的。

采购部门首先从建立的供应商档案中确定参加招标会议的供应商，通过比较产品性价比确定几家供应商，由公司的检验部门从中确定质优价廉的供应商。然后采购部门与供应商签订购买合同，购买的额原材料到达后再经检验部门进行抽检，出具检验单，仓库保管部门对数量、品种进行检验并出具入库单，财务部门审核及核对检验单、入库单、购货发票后登记明细账，采购部门制定用款计划，财务部门根据用款计划筹备资金付款。

要求：分析该企业存活采购控制中存在的问题并提出完善对策。

答：依据企业内部控制应用指引第 7 号——采购业务及资产类会计制度设计要求，公司存的采购环节的内部控制存在以下问题：

应当关注采购计划安排不合理，市场变化趋势预测不准确，造成库存短缺或积压，可能导致企业生产停滞或资源浪费；供应商选择不当，采购方式不合理，招投标或定价机制不科学，授权审批不规范，可能导致采购物资质次价高，出现舞弊或遭受欺诈；采购验收不规范，付款审核不严，可能导致采购物资、资金损失或信用受损等方面的风险。

问题：(1) 综合本题公司采用招标形式进行采购是比较好的，但采购部门从建立的供应商档案中进行选取，可能因信息不充分，优良的供应商被排除在外；(2) 公司检验部门的检验，解决的是材料样本的质量问题，而采购部门据此确定质优价廉供应商，依据不足；(3) 采购部门与供应商签订购买合同没有使用部门的请购单或用料申请和材料计划，易造成多余采购；(4) 购买的原材料到达后再经检验部门进行抽检的做法不妥，除在质量无法得到保证，在数量上也可能存在误差；(5) 采购部门制订用款计划，财务部门根据用款计划筹备资金付款，该行动应在年初进行，而不是材料采购之后；

完善措施：大宗采购在网络和媒介上发布招标公告，材料的性价比判断应吸收成本核算人员和材料使用部门参与采购部门的采购应依据年度采购计划、生产计划和生产部门的请购单为依据，并商财务部门进行经济批量采购测算。材料到货的验收应是完整的，以便对采购材料的数量、质量、规格等与合同核对，对与合同不符的材料拒收并索赔，采购部门应提出用款计划申请报财务部门，以便财务部门做出资金预算，时间应为年初或上年末，而不是依据采购部门制订的计划，以防因资金安排不当造成违约。采购后评估等环节的职责和审批权限，按照规定的审批权限和程序办理采购业务，建立价格监督机制，定期检查和评价采购过程中的薄弱环节，采取有效控制措施，确保物资采购满足企业生产经营需要。

22、W 有限公司成立于一九九五年十月，是一家专业经营医学诊断生物试剂和医疗仪器的科技公司。

作为英国 RANDO 错实验诊断用品公司的一级总代理，现以销售生化诊断试剂，标准质控血清，免疫测定产品，国际室内质控计划，药物残余检测等产品为主。2003 年执诚公司完成了由经营服务向生产实业的转变，全力打造自己的生化试剂品牌。新产品为全液体生化试剂，全面采用欧洲最先进的技术？质量更稳定，性能更优越。绝大部分产品采用的技术均接受了 FDA 或欧盟认证。要求：为该公司设计一套合理完整的固定资产管理制度。注：回答应有明细内容，字数不少于 800 字。

答：(1) 固定资产标准。

(2) 固定资产内容。

(3) 固定资产管理部门。

(4) 固定资产核算部门。

(5) 固定资产的购置。

(6) 固定资产转移、调拨。

(7) 固定资产出售。

(8) 固定资产报废。

(9) 固定资产盘盈、盘亏。

(10) 固定资产要按规定严格管理、定期维护保养，未经公司总经理批准不得外借。

(11) 财务部门每月按各类固定资产规定的使用年限，折旧率计算固定资产折旧，列入有关的成本费用核算。

(12) 对执行本制度的部门和个人给予表彰和奖励、处罚。

23、《企业内部控制应用指引第 14 号—财务报告》在这方面最初额明确的规定，认为通用的财务报告编制流程应包括：

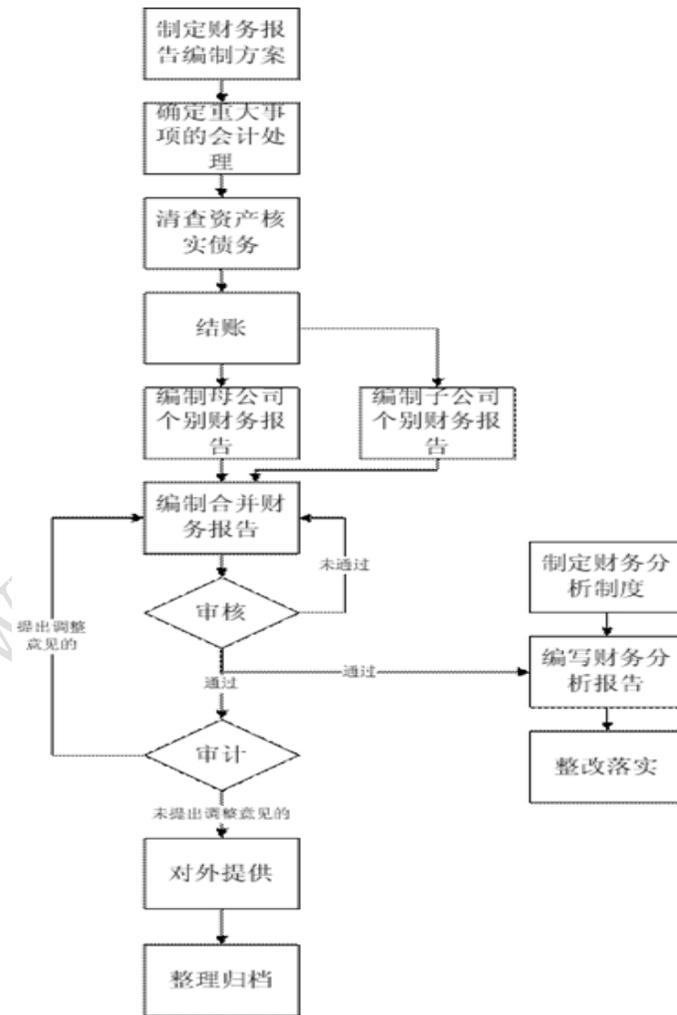
(1) 制定财务报告编制方案 (2) 确定重大事项的会计处理 (3) 清查资产核实债务 (4) 结账 (5) 编制母公司个别财务报表 (6) 编制子公司个别财务报告 (7) 编制合并财务报告 (8) 审核 (9) 审计 (10) 对外提供 (11) 整理归档。

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) 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、堆积净利润 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 6737 元 (3) 烟台冰轮集团有限公司在编制 2009 年度合并报表时，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，内部交易抵消不充分，多计投资收益 1534 万元、多计营业陈波 2482 万元 (5) 中国建筑第七工程局有限公司 1009 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。中国石化集团资产经营管理有限公司长岭分公司 2009 年度未将实质控制的岳阳兴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 年度合并报表分别堆积存货和应付账款 1.6 亿元。(8) 陕西延长石油有限责任公司 2009 年度编制合并财务报表时，未充分抵消内部交易。

要求：(1) 根据资料一编制财务报告流程 (2) 更具资料二归纳编制合并财务报告的主要风险，并提出总要的内部控制措施。

提示：

* (1) 财务报告流程注意按照业务发展顺序编制，同时注意审核是否通过，并作出相应处理。(2) 企业编制合并财务报告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请参考《企业内部控制应用指引第 14 号—财务报告》，从合并范围、汇总、内部交易事项处理、复核制度等方面归纳总结。



(1)

(2) 该环节的主要风险是：会计政策未能有效更新，不符合有关法律法规；重要会计政策、会计估计变更未经审批，导致会计政策使用不当；会计政策未能有效贯彻、执行；各部门职责、分工不清，导致数据传递出现差错、遗漏、格式不一致等；各步骤时间安排不明确，导致整体编制进度延后，违反相关报送要求。

主要管控措施：第一，会计政策应符合国家有关会计法规和最新监管要求的规定。企业应按照国家最新会计准则制度规定，结合自身情况，制定企业统一的会计政策。企业应有专人关注与会计相关法律法规、规章制度的变化及监管机构的最新规定等，并及时对企业的内部会计规章制度和财务报告流程等做出相应更改。第二，会计政策和会计估计的调整，无论是强制还是自愿，均需按照规定的权限和程序审批。第三，企业的内部会计规章制度至少要经财会部门负责人审批后生效，财务报告流程、年报编制方案应当经公司分管财务会计工作的负责人核准后签发。第四，企业应建立完备的信息沟通渠道，将内部会计规章制度和财务流程、会计科目表和相关文件及时有效地传达至相关人员，使其了解相关职责要求、掌握适当的会计知识、会计政策并加以执行。企业还应通过内

部审计等方式，定期进行测试，保证会计政策有效执行，且在不同业务部门、不同期间内保持一致性。第五，应明确各部门的职责分工，总会计师或分管会计工作的负责人负责组织领导；财会部门负责财务报告编制工作；各部门应当及时向财会部门提供编制财务报告所需的信息，并对所提供信息的真实性和完整性负责。第六，应根据财务报告的报送要求，倒排工时，为各步骤设置关键时间点，并由财会部门负责督促和考核各部门的工作进度，及时进行提醒，对未能及时完成的进行相关处罚。

24、《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 位小企业会计人员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，会计人员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。

答：(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) 对、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。

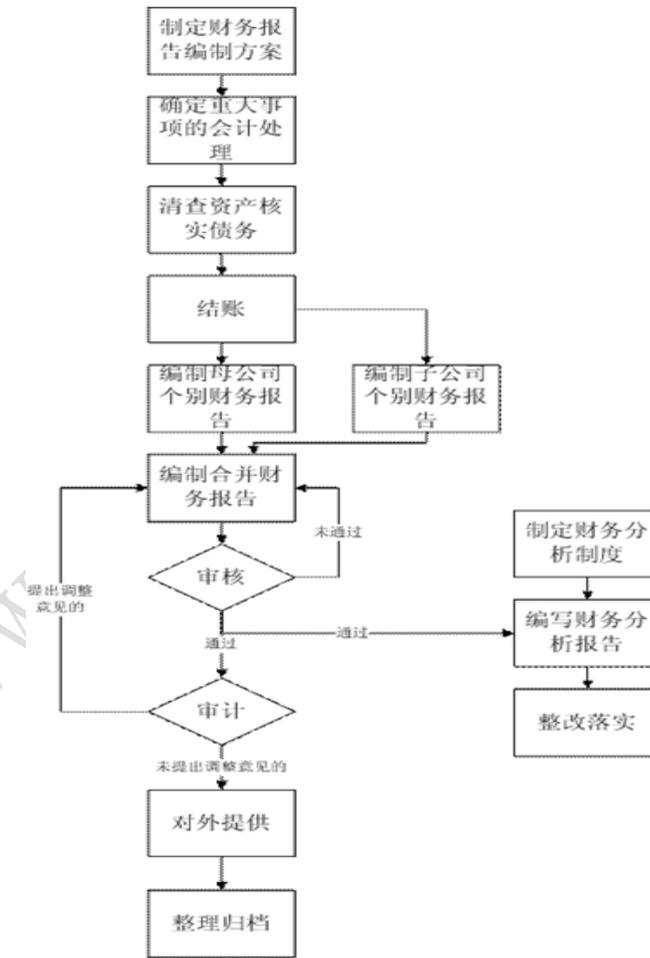
25、《中华人民共和国财政部会计信息质量检查公告(第二十一号)》披露：(1) 南京江宁经济技术开发区总公司 2009 年度在编制合并财务报表时将投资方江宁经济技术开发区管理委员会并入报表，

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、堆积净利润 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 6737 元 (3) 烟台冰轮集团有限公司在编制 2009 年度合并报表时，将不具有控制权的 5 家单位纳入合并报表合并范围 (4) 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，内部交易抵消不充分，多计投资收益 1534 万元、多计营业陈波 2482 万元 (5) 中国建筑第七工程局有限公司 1009 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。中国石化集团资产经营管理有限公司长岭分公司 2009 年度未将实质控制的岳阳长兴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 年度合并报表分别堆积存货和应付账款 1.6 亿元。(8) 陕西延长石油有限责任公司 2009 年度编制合并财务报表时，未充分抵消内部交易。

要求：(1) 根据资料一编制财务报告流程 (2) 更具资料二归纳编制合并财务报表的主要风险，并提出总要的内部控制措施。

答：(1) 财务报告流程图如下：



(2) 该环节的主要风险是：会计政策未能有效更新，不符合有关法律法规；重要会计政策、会计估计变更未经审批，导致会计政策使用不当；会计政策未能有效贯彻、执行；各部门职责、分工不清，导致数据传递出现差错、遗漏、格式不一致等；各步骤时间安排不明确，导致整体编制进度延后，违反相关报送要求。主要管控措施：第一，会计政策应符合国家有关会计法规和最新监管要求的规定。企业应按照国家最新会计准则制度规定，结合自身情况，制定企业统一的会计政策。企业应有专人关注与会计相关法律法规、规章制度的变化及监管机构的最新规定等，并及时对企业的内部会计规章制度和财务报告流程等做出相应更改。第二，会计政策和会计估计的调整，无论是强制还是自愿，均需按照规定的权限和程序审批。第三，企业的内部会计规章制度至少要经财会部门负责人审批后生效，财务报告流程、年报编制方案应当经公司分管财务会计工作的负责人核准后签发。第四，企业应建立完备的信息沟通渠道，将内部会计规章制度和财务流程、会计科目表和相关文件及时有效地传达至相关人员，使其了解相关职责要求、掌握适当的会计知识、会计政策并加以执行。企业还应通过内部审计等方式，定期进行测试，保证会计政策有效执行，且在不同业务部门、不同期间内保持一致性。第五，应明确各部门的职责分工，总会计师或分管会计工作的负责人

负责组织领导；财会部门负责财务报告编制工作；各部门应当及时向财会部门提供编制财务报告所需的信息，并对所提供信息的真实性和完整性负责。第六，应根据财务报告的报送要求，倒排工时，为各步骤设置关键时间点，并由财会部门负责督促和考核各部门的工作进度，及时进行提醒，对未能及时完成的进行相关处罚。

26、《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：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。

27、北江有限责任公司（以下简称北江公司）是一家制造企业，下设三个基本生产车间、一个辅助生产车间和6个职能科室，公司近3年的销售收入、销售利润都有较大幅度增长，

但由于管理费用的增长速度过快，使得企业的利润总额的增长速度明显低于销售利润的增长速度。公司总经理下决心改变管理费用的控制方法，并要求会计部门编制了管理费用对比分析表（如下表）。

管理费用比较分析表

项 目	06 年度		07 年度		08 年度		备 注
	计 划	实 际	计 划	实 际	计 划	实 际	
工资及福利费	560000	605000	640000	643000	640000	667000	
差旅费	120000	135000	150000	168000	160000	210000	
办公费		125000		166000		198000	
各种材料消耗	60000	75000	78000	89000	90000	102000	
折旧费	50000	48000	53000	55000	56000	54000	
修理费		60300		85000		120900	
业务招待费		150000		230600		313000	
技术开发费	50000	45000	50000	52200	50000	51300	
坏账损失	15000	16000	16000	23000	16000	32000	
存货盘亏、报废损失	15000	14500	15000	30000	23000	35200	
其 他	100000	110000	120000	150000	146000	170000	
合 计		1383800		1691800		1953400	

要求：(1) 指出上述内部报表在内容和填制方面的不足之处；

(2) 根据上述资料，对三年来管理费用进行比较分析；

(3) 从设计的角度看，你认为该公司应着重从哪些方面加强管理费用的控制？

(4) 从设计的角度看，你认为会计部门提供的分析表是否能满足管理部门控制管理费用的决策需要，说明理由。

(5) 上述回答不能少于1000字。

答：(1) 从报表的内容来看不完整。①缺少报表的编号、报表日期；②缺少编制单位，内部报

表通常还要注明编制人；③缺少金额单位。

报表的填制不完整。有3个项目没有填列各年度的计划数，导致各年度计划数也没有合计数。

(2) 根据上述资料，对三年来管理费用进行比较分析；①计划完成情况分析：由于计划数不完整，无法进行比较，但从各项目来看，除少数项目偶尔没有超过计划外，其他项目都超过各年的计划数。②年度实际数对比分析：07年比06年多支出308000元，比上年增长了22%；08年比07年多支出261600元，比上年增长了1s%；08年比06年多支出569600元，增长了41%。

(3) 针对北江公司的情况，应从下列几个方面加强管理费用的控制：①加强预算控制。改革管理费用预算的编制方法，从报表上看北江公司的预算基本上是

采用基数加增长的预算编制方法，费用的预算数应该结合实际情况进行核定；强化预算管理，严格预算执行纪律，强化预算功能，各部门要严格预算执行纪律，提高预算的严肃性和权威性；建立预算执行的奖惩制度，根据预算执行情况，对模范执行预算、厉行节约的单位和个人给予奖励，对不严格执行预算、浪费的单位和个人进行处罚；会计部门要加强对预算执行情况的检查、监督，严格按检查程序进行审核控制，任何单位和个人都要遵守预算控制制度。②加强对管理费用支出的审核控制，会计部门对超过预算的支出坚决不予报销，对越权审批的项目拒绝办理。建立费用支出审核的责任制度，将责任落实到人。

③着重加强对差旅费、办公费、各种材料消耗、修理费、业务招待费、其他支出的控制，从实际支出来看，这些项目的增长速度较快，增长额也较大。抓好了这些项目，就可以使管理费用增长的情况得到控制。

(4) 从设计的角度看，会计部门提供的分析表不能完全满足管理部门控制管理费用的决策需要，因为分析表反映的内容不完整、也不全面。①分析表最好能加入数据分析栏；②分析表没有反映各部门的费用使用情况和预算执行情况，管理层无法了解各部门的情况；需要补充这方面的资料；③分析表没有提供公司有关的业务量（如营业收入）的数据，单从费用实际支出情况，难以进行原因分析，也就不能提出具体的控制措施。

28、个别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花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贴账簿前的各账想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17条、18条与第”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，不仅违背对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对何人何时使用过这些逆向操作功能至于更正和补充对何种会计事项，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对变化。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。

29、甲公司（批发企业）和乙公司均为增值税一般纳税人。2006年6月甲公司向乙公司订购A产品一批，价格为每件200元（不含税），共100件。

按照销售合同，货款采用托收承付的结算方式，乙公司采用发货制如期在7月交货，7月底甲公司仍未收到该批货物的发票账单，未进行结算。该公司的增值税率为17%，存货采用实际成本计价。(1)甲公司一般应采取什么样的订货控制制度？

(2)若在8月份，甲公司经验收发现，该批货物不符合标准，要求退货。在收到结算凭证时，决定拒付全部货款，甲公司应如何进行业务和账务处理。

(3)针对退货业务，乙公司一般应执行什么样的控制制度？

答: (1)甲公司一般应采取的订货控制制度是:采购部门凭被批准执行的请购单办理订货手续时应首先向多家供应商发出询价单,待获取报价单后比较供应货物的价格、质量标准、可享受折扣、付款条件、交货时间和供应商信誉等有关资料,初步确定适合的供应商并准备谈判;然后,根据谈判结果签订订货合同及订货单,并将订货单及时传送给销售、保管和会计等有关部门,以备合理安排销售、收货和付款。在订货控制制度中,核心点是对购货询价、签定合同的控制和订货单的控制。

(2)若甲公司决定拒付全部货款,在收到银行转来的结算凭证时,应在承付期内向银行提出“拒付理由书”,不作账务处理。

(3)乙公司退货业务的控制制度一般应有以下几个方面:①建立退货损失惩罚制度。在整个销售控制制度中明确每一个环节的责任人,当发生退货业务时能够找到承担损失的责任人,并给予相应处罚,以加强生产、销售等各环节业务人员的责任意识、减少不必要的退货损失。②设立独立于销售部门的销货争议处理机构。当客户验收商品发现问题并通知企业时,销货争议处理机构能够立即展开调查,积极与客户协调,确认责任方。对由于本企业而造成客户争议的,应拿出双方都能够接受的解决方案。③建立销售折让优先制度。对确认为本企业的责任的,第一解决方案应是给予客户销售折让,以减少可能发生的退货损失。④理顺销售折让和销售退回的凭证流转程序,它可使会计记录所使用的原始凭证真实可靠,从而保持相应会计记录的客观性。⑤建立退货、索赔、销售折让审批制度。任何退货、索赔及销售折让的执行,必须有授权领导的批准。建立退货验收制度和退款审查制度。

30、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。

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...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 F 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受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:分析甲公司材料采购业务内部控制存在的不足。

答: (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。

31、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...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 F 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受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:分析甲公司材料采购业务内部控制存在的不足。

答: (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。

32、甲公司从事销售与收款业务方面规定:

按市场营销管理制度要求制定相应的销售政策,为了增加销售过程中的灵活性,授予销售业务人员比较大的折扣政策、付款政策等权限。为了提高效率,销售业务人员可以单独与客户进行谈判;重要的特殊销售业务,由总裁做出决策。建立了国外应收账款的风险控制制度。公司制定了加强业务管理系统的规定,规范了内外销售合同、利润分析单及装运单制作、签订、审批、留存程序,明确

了收汇风险小组及财务部的职责。公司根据实际情况将年初确定的营销指标进行分解,下达给各相关营销机构和人员,并确定销售利润指标和货款回笼的相关要求,考核营销费用。

要求:结合甲公司情况设计企业销售业务会计核算制度。[待完善]

答:可依据教材第8章第2节P193等相关内容并参考以下提示思考回答。

会计部门应充分利用记账、核对、岗位职责落实和相互分离、档案管理、工作交接程序等会计控制方法,确保企业会计信息真实、准确、完整。企业销售业务会计核算制度设计的要点包括:

(1)会计部门应严格遵循发票管理规定,依据经审核的计量单、出库单、货款结算单、销售通知单等单据开具销售发票。会计部门应与相关部门月末核对当月销售数量,保证各部门销售数量的一致性。

(2)在对销售报表等原始凭证审核销售价格、数量等的基础上,根据国家统一的会计准则制度确认销售收入,登记入账。由于采用递延方式的合同价款具有融资性质,应当按照应收合同价款的公允价值确定收入金额。

(3)会计部门应按客户设置应收账款台账,及时登记并评估每一客户应收账款余额增减变动情况和信用额度使用情况,并督促销售部门加紧催收应收账款。

(4)按照国家统一会计制度规定对应收账款可能的坏账部分计提坏账准备,并按照权限范围和审批程序进行审批。对实际坏账损失应在履行规定审批程序后做出会计处理。企业核销的坏账应当进行备查登记,做到账销案存。已核销坏账收回时应当及时入账,防止形成账外款。

(5)企业应明确应收票据受理范围和管理措施,加强对应收票据合法性、真实性审查;由专人保管应收票据,即将到期时要及时向付款人提示付款;取得和贴现应收票据必须经过保管票据以外的主管人员的书面批准;已贴现但仍承担收款风险的票据应当在备查簿中登记,以便日后追踪管理;制定逾期票据冲销管理程序和逾期票据追索监控制度。

(6)应定期抽查、核对销售业务记录、销售收款会计记录、商品出库记录和库存商品实物记录;以函证等方式定期与往来客户核对应收账款、应收票据、预收账款等往来款项。

33、甲公司从事销售与收款业务方面规定:按市场营销管理制度要求制定相应的销售政策,为了增加销售过程中的灵活性,授予销售业务人员比较大的折扣政策、付款政策等权限。

为了提高效率,销售业务人员可以单独与客户进行谈判;重要的特殊销售业务,由总裁做出决策。建立了国外应收账款的风险控制制度。公司制定了加强业务管理系统的规定,规范了内外销售合同、利润分析单及装运单制作、签订、审批、留存程序,明确了收汇风险小组及财务部的职责。公司根据实际情况将年初确定的营销指标进行分解,下达给各相关营销机构和人员,并确定销售利润指标和货款回笼的相关要求,考核营销费用。

要求:结合甲公司情况设计企业销售业务会计核算制度。[待完善]

答:可依据教材第8章第2节P193等相关内容并参考以下提示思考回答。

会计部门应充分利用记账、核对、岗位职责落实和相互分离、档案管理、工作交接程序等会计控制方法,确保企业会计信息真实、准确、完整。企业销售业务会计核算制度设计的要点包括:

(1)会计部门应严格遵循发票管理规定,依据经审核的计量单、出库单、货款结算单、销售通知单等单据开具销售发票。会计部门应与相关部门月末核对当月销售数量,保证各部门销售数量的一致性。

(2)在对销售报表等原始凭证审核销售价格、数量等的基础上,根据国家统一的会计准则制度确认销售收入,登记入账。由于采用递延方式的合同价款具有融资性质,应当按照应收合同价款的公允价值确定收入金额。

(3)会计部门应按客户设置应收账款台账,及时登记并评估每一客户应收账款余额增减变动情况和信用额度使用情况,并督促销售部门加紧催收应收账款。

(4)按照国家统一会计制度规定对应收账款可能的坏账部分计提坏账准备,并按照权限范围和审批程序进行审批。对实际坏账损失应在履行规定审批程序后做出会计处理。企业核销的坏账应当进行备查登记,做到账销案存。已核销坏账收回时应当及时入账,防止形成账外款。

(5)企业应明确应收票据受理范围和管理措施,加强对应收票据合法性、真实性审查;由专人保管应收票据,即将到期时要及时向付款人提示付款;取得和贴现应收票据必须经过保管票据以外的主管人员的书面批准;已贴现但仍承担收款风险的票据应当在备查簿中登记,以便日后追踪管理;制定逾期票据冲销管理程序和逾期票据追索监控制度。

(6)应定期抽查、核对销售业务记录、销售收款会计记录、商品出库记录和库存商品实物记录;以函证等方式定期与往来客户核对应收账款、应收票据、预收账款等往来款项。

34、结合你所在单位具体情况和实践经验，谈电算化会计相对于传统手工会计，其会计制度设计相对不同的地方。

要求：先介绍你所在单位名称、业务、规模、组织结构、会计电算化实施情况等，谈电算化会计制度设计独到的地方。（不少于 2000 字）

答案参考：一、目前我所在的单位是一家依托著名的美国新蛋网而创立的新一代专业电子商务消费服务网站：新蛋（贸易）中国有限公司。该公司主要从事电子商务工作，且拥有自己的下属物流公司，新蛋于 2001 年成立，总部位于美国南加州。它是目前领先的电脑，消费电子，通讯产品的网上超市，为超过 1200 万注册用户提供了产品与专业服务。销售商品种类高达 43,000 种，是全国规模最大 IT 数码类网上零售商之一，也是客户满意度第一的网上零售商。目前已成为 10 大网络销售商之一，2008 年销售额达 20 亿美元。全球有超过 18000 位员工。平均每天有超过 4 万个订单，99% 的核准订单会在 24 小时内寄出。组织结构相对复杂：亚太区总经理一下设财务部经理一下设出纳、内部稽核、会计、税务会计和档案管理。随着社会的日益进步，公司规模的不扩张，会计电算化的实施也在很久以前就提上了日程，目前我司已全面实施电算化会计，运行情况显示此种方式更加便捷，效率高。

会计作为一个提供财务信息为核心的信息系统，在企业经营管理中发挥着重要的作用。随着经济和科技的不断发展，以及新的会计思想和理论逐渐确立，在推动会计自身发展和变革的同时，也进一步完善和发展了电算化会计。下面我就电算化会计与传统会计的差别电算化会计制度设计独到的地方进行了简要的分析和总结。

二、电算化会计相对于传统手工会计，其会计制度设计相对不同的地方即电算化会计制度设计独到的地方：

1、人员结构的不同。在传统的会计中，工作人员均是会计专业人员，实行会计电算化后，要求会计人员既要掌握会计专业知识，又要掌握相关的计算机知识、管理知识等，从而引起会计人员知识结构变化和素质的提高所以会计电算化系统中除了会计专业人员外还包括计算机维护人员、软件操作人员等，他们不仅仅是会计专业人员，还是具有会计专业知识和计算机知识的复合型人才。会计人员的角色也逐步由为领导提供信息资料转变成成为给领导提供决策方案，更多地从事经济活动的预测、分析和控制以及企业的管理。

2、账务处理程序的差别。传统的手工核算账务处理工作中，大多都是重复转抄和重复计算。随之而来的就是工作人员与工作环节以及计算差错的增多。传统会计的账务处理程序一般有四类：“记账凭证账务处理程序”、“科目汇总表账务处理程序”、“汇总记账凭证账务处理程序”、“多栏式日记账账务处理程序”。他们的共同特点是“序时、平行登记”，即来源于记账凭证的会计信息总是序时、等量、平行地记录于总分类账和明细分类账中。它们发挥总分类账对明细分类账的统辖作用。这样，他们之间可能出现的记账错误便通过对账来发现，并及时对其加以纠正。而在会计电算化账务处理程序中，所考虑的是会计数据处理的目标，即获得管理所需的各种会计信息。在输入会计凭证到输出明细账、总账等会计报表。一切的中过程都由计算机控制，整个处理过程在会计软件和系统软件的安排下完成，具有数据处理“自动化”和“数据共享化”等特点，存储于数据库中的会计信息，可以根据需要输出。

3、内部控制制度的差别。内部控制能提高会计的分析决策能力，建立科学的岗位责任制。防止浪费和舞弊行为，提高会计工作效率，确保会计电算化环境下各单位经济活动能正常、安全、有序地进行。实现会计电算化后，内部控制制度在内容、控制重点和方式上都发生了变化。(1)内容的差别。相对于传统内部控制而言，会计电算化后的内部控制工作中不仅对会计相关人员与职务的控制难度加大，同时还增加了新的控制措施，如计算机硬件的配置及软件的操作，维护人员与计算机操作人员的内部牵制，计算机内及磁盘内会计信息的安全保护。计算机操作管理、系统管理员、系统维护人员等的岗位职责等。因为电算化系统的引入，带来了一系列精简的举措，原有的会计人员大幅减少，会计岗位与职责得到一定的集中，这就使在传统会计中由不同岗位和内部人员对各种会计工作进行检查、核对和审核等显得更为简略。在一定程度上降低了会计信息的可靠性，因此所带来的风险集中加大了会计工作的操作风险。这些都成为会计内部控制的重点。(2)测重点的差别。会计电算化后内部控制的重点相对于传统会计的内部控制重点将有所转移。会计电算化之后，会计工作的绝大部分将由计算机系统进行处理，所以控制重点将放在会计信息的输出控制、人机交互处理的控制、计算机系统之间连接等重心上。如对计算机的系统密码进行严格管理。按不同的职责，划分操作权限，避免会计工作人员与系统工作人员之间的职务重合，健全计算机硬件和软件的日常维护以及在排除故障时的治理措施，从而保证会计数据的安全性。(3)方式差别对于。会计凭证的_F

准确性，传统会计主要从摘要内容、单价、金额、会计科目等项目来审核；对账户的正确性一般从 E1 记账、明细账、总账三套账的相互核对来验证。此外还通过账证相符、账账相符、账实相符等内部控制方式来保证数据的正确性。而会计电算化系统下，当原始会计数据输入计算机后，一切计算、分类、汇总、转账、编制报表等都由计算机自动处理，相对于传统会计来说则省去了许多繁琐的人工工作，使一次输入的会计数据在会计电算化信息系统内全面共享。

由上述论证及我司在操作了电算化会计后的种种表现来看，会计电算化是现代化社会生产和新技术革命以及会计本身发展到一定阶段的必然产物，会计电算化发展到今天，已不再是单纯的会计与计算机的简单结合，而已发展成为延伸到通信学、企业管理学、市场运筹学等学科的综合性学科。会计电算化将手工会计对数据的分散处理、重复记录的操作方式，改变为统一处理、数据共享的操作方式，提高了会计信息的处理速度。同时大大提高了会计信息的质量，增强会计核算的深度和广度，使会计向多种量度发展，在提高资源配置效率、促进经济健康持续发展方面发挥了积极作用。适应了现代化管理的要求，也给传统的手工会计带来了深远的影响。

35、结合所学知识，设计企业利润中心责任报告，并说明其设计要点。

答：利润中心：指既对成本承担责任，又对收入和利润承担责任的企业所属单位。由于利润等于收入减成本和费用，所以利润中心实际上是对利润负责的责任中心。这类责任中心往往处于企业中较高的层次，一般指有产品或劳务生产经营决策权的部门，能通过生产经营决策，对本单位的盈利施加影响，为企业增加经济效益，如分厂、分公司益既有独立经营权的各部门等。

因而对利润中心的评价与考核，应以贡献毛益和税前利润为重点。也就是以业绩报告为依据来衡量其实际营业收入与营业成本达到目标营业额和目标成本水平的程度。利润中心的责任报告应分别列出营业收入、变动成本、贡献毛益、固定成本和营业利润五项指标数据。具体参照格式如下表所示：

项 目	预算数	实际数	差 异	差异原因
营业收入				
变动成本				
贡献毛益				
部门可控固定成本				
责任利润				
分配的共同成本				
营业利润				

36、举例说明预付账款业务怎样在“应付账款”账户中核算，并指出如何填制资产负债表的“应收账款”和“预付账款”项目。

答：预付账款不多的企业，也可不单独设置“预付账款”账户，而将预付的款项直接记入“应付账款”账户的借方。“应付账款”明细账户期末如有借方余额，则为预付账款。企业应根据“应收账款”明细账户的期末借方余额及“预收账款”明细账户的期末借方余额计算填列资产负债表的“应收账款”项目；根据“预付账款”明细账户的期末借方余额及“应付账款”明细账户的期末借方余额计算填列资产负债表的“预付账款”项目。

37、开发支出的内部控制的要点和会计制度设计的要点有哪些？

答：开发支出的内部控制的要点如下首先，要完善企业的内部控制制度。1、强化部门预算控制。一是在部门预算编制环节，要在实施综合财政预算的基础上，努力做到零基预算和细化预算。特别是在编制支出预算时，应从单位当年实际需要出发，结合当年财力状况，核定具体支出额度，明确各项支出的方向和用途。专项资金力求细化到具体项目。二是在部门预算执行环节，应进一步强化预算的刚性约束。一方面应在支付环节强化预算执行，防止随意调整追加预算以及超预算、扩大预算范围等行为的发生；另一方面建议建立合理、规范的预算调节机制，赋予主管单位一定的预算高速权力，使预算单位在实际情况发生变化时，可以快捷、简便、高效地调整预算。三是完善部门预算制度，首先是要进一步扩大部门预算的范围，要力争将各部门单位的全部财务收支事项均纳入部门

预算的实施范围,并严格预算的调整和追加程序;其次是将主管单位预算与基层单位内部的责任预算有机结合。也就是要求各二级预算和三级预算的部门单位,按照上级下达的部门预算控制数,结合各部门单位内部的组织结构、处室职责和工作任务等,编制内部分处室的责任预算体系,并严格责任预算的考核机制。再次是将预算控制内容细化。对部门内的各项资金再按功能、按预算科目把各项支出内容细化分解到具体支出项目。

2、加强票据管理。利用软件系统加强票据管理,规范票据领用、使用、登记等程序。严格票据缴验制度,购领新票据前必须将使用过的票据进行缴验,按照先领后用的程序,对未使用完的票据及时销号;严格按票据使用范围使用,各专用票据不得混用;建立起收费票据使用登记制度,定期向上级部门报告领、用、存情况。

3、加强债权、债务控制。定期对债权债务清理核实,尤其对跨年度的应收款加大催收力度,及时回收陈欠款项和个人借款,避免和减少资产流失;杜绝因单位财政财务不合规收支行为而引起的往来款挂账。

4、建立财产内部会计控制制度。具体包括:(1)货币资金的内部会计控制。一是不相容岗位相分离,主要是出纳与稽核、出纳与会计档案的保管、出纳与账目登记员、出纳与银行对账单核对人、出纳与收款票据管理人、付款审批人与付款执行人、支票印章保管员与支票签发人等。二是支出审批制度的规定,必须明确审批人对货币资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施,规定经办人办理货币资金业务的职责范围和工作要求。三是明确监督检查机构或人员的职责权限,定期不定期地进行检查。为了保证财产物资的安全和完整,除规定物资保管员对收付后的每项物资核对库存账实外,还要规定财产物资的局部清查和全面清查制度,以保证账与物相符和及时处理发生的差错。(2)资产管理的内部会计控制。一是资产的日常管理。资产的实物管理与记账登记要相分离,实物账与会计明细账必须核对一致;资产的配置与使用相分离,使资产的配置合理、科学;资产维修需求的提出与审核、执行相分离,确保维修方案的合理性,防止小病大修。二是资产的处置环节。要建立资产处置管理制度,明确处置的程序和权限,资产报废请求的提出与审批、处置相分离,资产的变价处理要引入竞价机制,对于大宗资产的变卖要委托社会中介机构进行评估,要防止在资产处置过程中利用职权谋取私利,造成国有资产流失。

5、建立采购业务的内部会计控制制度。一是不相容岗位相分离,包括:请购与审批、询价与确定供应商、采购合同的订立与审计、采购与验收、采购、验收与相关会计记录、付款审批与付款执行。原则是不得由同一部门或个人办理采购与付款业务的全过程。二是采购业务的管理控制,要建立采购管理制度和相关的控制措施,避免暗箱操作、以次充好、以权谋私、收受回扣等损害公共利益的现象发生,在采购控制中要做到采购权、定价权、验收权相分离、做到统一验收、统一结算、统一付款,责任到人,流程公开。三是付款环节的会计控制,要做到相关凭证规范、合格、齐全,每一个相关责任人或责任部门全部审核通过,采购人、审核人、付款人、记录人相分离,付款流程严密、规范、公开。其次,要落实措施,确保内部控制有效的执行。

1、进一步加大宣传培训力度,努力提高单位领导对内部控制重要性的认识。单位负责人在单位内部控制体系中居主导地位。按照《会计法》和《内部会计控制基本规范》的规定,单位负责人作为单位财务与会计工作的第一责任主体,对本单位内部控制制度的合理性、有效性负主要责任。因此,必须进一步强化对企业主要负责人及相关领导在内控知识方面的宣传培训,使他们能充分认识到内部控制建设的重要性,培养良好的内部控制意识,从而切实履行起健全单位内部控制的职责。

2、切实提高内控制度执行的有效性。在确保制度科学合理、符合实际的基础上,各单位应狠抓各项制度的执行落实,加大制度执行的监督检查力度,确保做到有章可循、有章必循、违章必究,以提高内控制度执行的有效性。建立相对独立的内审小组,有条件的单位应设立内审部门,定期对本单位的内部控制制度设计的效果及其实施的有效程度作出评价,监督单位制定的各项制度和预算执行情况。

3、强化教育培训,进一步提高单位财务人员业务素质。要进一步加强对本单位财务人员进行职业道德教育和业务培训,重视多种形式的会计继续教育。只有建设好一支业务过硬、严以律己、思想业务素质好的财务人员队伍,才能贯彻实施好各项财务管理制度,有效发挥财务监管作用,从而杜绝不规范行为的发生。

4、加强内部控制观念、手段和方法的创新,尤其是加强对新生事物——网络会计的内部控制。第一,技术上,要创新内控观念,树立实时、在线的观念;创新内控手段,建立信息共享系统,开发先进适用的控制软件;创新内控方法,运用计算机辅助技术,与被控制对象联网进行互动监控等;加强网络会计软件控制,确保系统运行的可靠和适用性,加强性能监测,实时更新;建立全方位的网络会计系统的防护网,确保系统安全。第二,岗位设置上,要按照不相容职务分离的原则,合理设置会计岗位。网络会计极大提高了会计工作效率,使单位减少了对会计核算人员数量的需求,但形成内部牵制的必要岗位设置不能少,一要设置系统维护岗,负责网络会计运行软硬件系统的正常运行,包括维护、更新、运行控制、病毒监控及预防。但该岗位不能接触网络会计软件的具体操作;二要设置数据输入岗,负责将合法、有效的凭证录入会计软件系统,并对数据的准

准确性进行检验。该岗位必须按照不相容职务分离的原则进行设置,同时,该岗位不能行使审核职能;三要设置数据审核岗,负责审核数据的合法性、准确性,特别是电子数据的真实性,负责审计和评价单位内控机制的健全性、有效性;四要设置档案管理岗,负责电子会计档案的安全性、完整性、保密性。

二、会计制度设计的要点如下几个方面:1、明确会计机构和会计人员的责任;2、设计科学的会计指标体系;3、设计科学的会计核算制度;4、设计系统、严密的监控体系。

38、某大型煤矿集团中,有采煤煤矿、洗煤厂、焦化厂、坑口发电厂等。当企业集团内部各单位之间存在交易时:如洗煤厂和发电厂采用煤矿挖出的原煤时,内部结算价格如何确定?会对责任业绩计量与控制产生什么影响?

答:企业内部责任单位之间转移产品或提供劳务要有内部价格以便进行结算,这种内部价格是对企业内部结算对象的计价,又称为内部转移价格。设计企业内部转移价格应保证企业整体利益与各责任单位利益的一致性,做到公平合理。设计企业内部转移价格方法主要包括下述几种:

(1)市场价格法。市场价格法直接参照市场交易价格作为内部转移价格的制定标准。市场价格法比较公允和客观,可以避免主观随意性,而且对供应责任单位的成本具有一定的约束作用。但责任中心之间转移产品或劳务可能比市场交易节约运输、包装等项费用,这使得供应责任单位可能多得一些利润,引起需求责任单位的不满,在这种情况下就应该对市场交易价格作相应调整。显然,这种定价方式适合于市场上有与企业内部结算对象相同或相似的产品或劳务,以及相应的市场交易价格。

(2)成本定价法。请参照教材的分析自行解答。(①实际成本法;②标准成本法;③变动成本法;④变动成本加上固定成本法。)

(3)成本加成定价法。请参照教材的分析自行解答。

(4)双重价格法。请参照教材的分析自行解答。在实际工作中具体使用的方法可能是几种方法的多重考虑的结果。

内结结算价格的制定对公司内部各责任单位计量与控制产生了直接的利益关系影响,所举例大型煤矿集团有采煤煤矿、洗煤厂、焦化厂、坑口发电厂实际上是一个完整的产业链条;上一环节的收入就是下一个环节的成本;由此直接影响了各自的业绩完成情况;内部结算价格是否合理直接影响对责任中心责任指标的考核和奖惩等;集团内部价格的制定直接影响了各集团内部各责任单位的积极性,因此内部结算价格制定是否准确也是集团影响集团资源共享优势和发挥及集团核心竞争力的形成(可扩展内容)。

39、某服装批发企业根据客户要求定期向商场、超市及个体户成批销售各类服装,由于缺乏必要的内部控制制度,销货收入增长缓慢,而且出现大量的坏账,现金流能力不断下降。

为了彻底改变这一不利企业长期发展的状况,公司决定对收入业务的内部控制制度进行设计。你认为应该从哪些方面对该企业进行收入业务内部控制方法的设计。

答:该企业应从以下方面进行会计制度设计:(1)将涉及企业收入的销售、信用管理、发货、会计等部门的相应岗位进行适当的职责分离,有助于防止各种有意或无意的错误发生。(2)正确的授权审批。在销货发生之前,赊销数额应得到正确审批;没有经过审批的销售,不得发出货物;销售价格、销售条件、运费、折扣等必须经过审批。(3)充分的凭证和完备的记录手续。(4)销货凭证必须预先进行编号。(5)按月寄出对账单。(6)设置必要的内部核查程序对销货业务的处理和记录进行检查。

40、某服装生产企业根据生产需要向供应商采购各种布料,采购合同规定应采取赊购的方式,并在验货后两个月内付款。请你对该企业应付账款业务设计一套内部控制方法。

答:该企业应付账款会计制度设计应包括以下内容:

(1)本次购货应填写订货单,订货单须经采购部门签章批准,订货单副本应及时提交会计、财务部;

(2)收到货物并验收后,应编制验收单,验收单必须顺序编号,验收单副本应立即送交采购、会计等部门。

(3)收到购货发票后,应立即送交采购部门将购货发票、订货单及验收单进行比较,确定货物种类、数量、价格、付款金额及方式是否相符。

(4)采购部门应对所收各种单据、文件加盖收件日期。

(5)应付账款总分类账和明细账应按月定期结账,并相互核对。

(6)第一个月末向供货方取得对账单,与应付账款明细账和未付凭单明细表相互核对,如有差异要相互调整并查明发生差异的原因。

(7) 第二个月末经采购部门、验收储存、会计及财务部门进行相互确认和批准后方可偿还货款。

41、某公司是一家小型企业，其生产组织和工艺特点是大量大批多步骤加工，期末在产品数量较多，有两个辅助生产车间。根据企业成本管理的要求，不需要分步计算半成品成本。

要求：请为该公司设计合适的产品成本计算方法和成本计算流程。

答：公司合适的成本计算方法是品种法，按产品品种设置基本生产明细账成本计算流程设计如下：

- (1) 根据原始凭证和其他有关资料，编制各种要素费用分配表；
- (2) 各种要素费用中，基本生产车间发生的，用于产品生产、有对应成本项目的费用记入“基本生产成本明细账”，否则记入“制造费用明细账”；辅助生产车间发生的费用记入“辅助生产成本明细账”；企业行政管理部门发生的费用记入“管理费用明细账”
- (3) 编制“辅助生产费用分配表”，分配记入“基本生产成本明细账”、“制造费用明细账”、“管理费用明细账”等；
- (4) 编制“制造费用分配表”，分配记入“基本生产成本明细账”；
- (5) 将归集在“基本生产成本明细账”的生产耗费合计在完工产品与在产品之间分配，并将完工产品成本记入“库存商品明细账”。

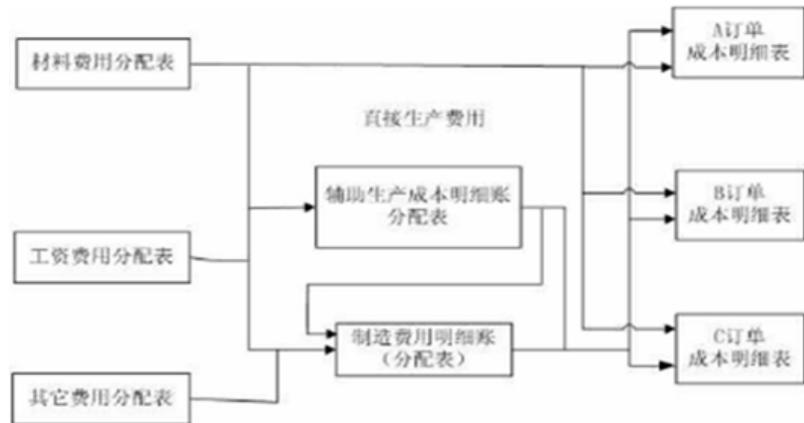
42、某公司是一家新成立的单件小批多步骤生产的企业，现委托你设计该公司的成本计算方法及核算程序。

要求：(1) 根据实际情况，说明该公司应以什么作为成本计算对象？适合采用哪一种成本计算方法？

(2) 根据适用的成本计算方法设计其成本核算程序的流程。

答：(1) 根据实际情况，该公司以产品的批别或件别作为成本计算对象，适合采用分批法计算产品成本。

(2) 成本核算程序的流程如下：



43、某公司销售业务的内部控制，销售部门的业务人员在了解客户的基本情况，确定交易的初步意向，填写客户资料表。该表交由信用管制部门派驻的信用管制师对客户的经营能力、资信状况进行评价，出具授信建议。

经销售部门经理核准与客户的交易方式及给予客户的信用额度后，签定销售合同。销售部门业务助理将客户资料输入电脑系统存档。如是现销客户，当收到客户订单及缴款时，将客户之缴款填写缴款单送交财会部门出纳员。出纳员在收款后，将缴款单的一联交财会部门负责收款的会计进行电脑系统缴款确认。如是放账客户，须将已获准的授信责任书送交财会部门负责应收款的会计进行电脑系统的授信额度确认，同时，将客户的订货单的一联及相应的销售合同一份转交管理部门。营业管理部门的人员将电脑系统中制作的销售通知单送交储运部门（营业管理部门、储运部门工作由一个人领导）。储运部门依据销货通知单表明的品种、数量进行备货并生成一式四联的送货单送交财会部门。财会部门核对价格、收款金额无误后签字并在电脑系统确认生成销货清单，据此填制销货

发票并予以记账。财会部门将销货发票及三联送货单送交储运部门。储运部门留存一联，其余两联送货单及销货发票连用货物送交客户。客户签收后将送货单留存一联，另一联送货单由储运部门返回财会部门作为销售收入或应收账款之依据。

要求：请指出该公司销售业务的内部控制中的优点和存在的问题。

答：(一) 该公司内部控制制度的可取之处为：

(1) 该公司的销售制度较好地运用了不相容职务分工控制。将销售作业中客户甄选、客户信用调查、接受客户订单、核准付款条件、填制销货通知单、发出商品、开具发票、收取货款及会计记录等不相容岗位所涉及到的销售人员、信用管制人员、营管人员、财务人员、储运人员进行了分工。

(2) 该公司建立和健全了信用管制系统。信用管制系统的建立，保证了销售成果的有效性，避免了坏账的发生，实现了对应收账款的事前控制。

(3) 该公司采用了电脑系统授信额度确认的权限控制。电脑系统授信额度的确认，提高了销售业务的工作效率，保证了营业收入的真实性、合理性、完整有效性，同时也提高了信息的及时性、准确性、查阅的方便性。

该公司采用的这些内控制度有利于各职能部门之间的相互牵制和监督。可在一定程度上防止贪污舞弊行为的发生，可减少销售业务中可能出现的低效率和侵吞企业利益的行为。

(二) 该公司内部控制制度的缺憾之处为：

(1) 分离制度的执行中还不够彻底，因为销售部门、营业管理部门与储运部门同属一个领导管理，尚存在作弊的隐患，因此，在相关业务的牵制上还不够严谨。

(2) 应收账款的管理上还应加强事后管理，应建立询证函制度及时准确与客户对账，以免给个别业务人员提供可乘之机，保证应收账款的真实、准确和可收回性。

44、某公司于2006年10月8日创立并营业，是由甲、乙、丙三企业共同投资组建的独立法人，注册资本为100万元人民币，其中甲方出资40万元，乙方与丙方各出资30万元。

经公司董事会协商并在合同上明确规定甲、乙、丙三方分别以银行存款、机器设备及原材料进行投资。同年12月该公司出现经营资金紧张，乙方与丙方怀疑甲方未交齐或抽走部分注册资金。经调查发现甲方将40万元人民币作为出资投入后便在10月底以“借”10万元名义汇出。该公司11月份资产负债表“实收资本”项目金额为90万元，“实收资本”总账11月末余额是90万元，“实收资本”账户明细账上登记的甲、乙、丙三方投资额分别为30万元、30万元与30万元。

通过查阅该公司账目发现，2006年10月28日的一张银行付款凭证所附原始凭证记载了汇入丁公司10万元，用途为“代甲方归还借款”并附有现任会计的签名和盖章。这造成了该公司“实收资本”账户期初数和期末数相差10万元人民币。经办人认为只需要减少甲方原来投入资本，待甲方以后还款时再增加其投入资本。如果甲方最终没有还款则在以后的利润分配中抵扣补上就可以来。经了解，该公司主管财务副经理是原甲方会计科副科长。

要求：结合本案例进行企业实收资本业务会计制度设计。

答：本案中的存在的问题如下2006年10月28日，公司“代甲方归还借款”并附有现任会计的签名和盖章，系抽逃资本的行为，违反了公司法的基本原则；会计人员单方认为利用利润分配中抵扣充实实收资本的行为也是错的，前者属于甲的投资行，后面属于公司分配问题，受不同会计设计制约。至于公司主管财务副经理是原甲方会计科副科长，如属双方兼职，则违背内部控制原则。如为单方则是典型的内部人控制。综上实收资本的业务核算业务应包括如下内容：

实收资本的直接来源主要包括：①企业接受投资者投入的资本；②股东大会批准的利润分配方案中分配的股票股利；③可转换公司债券持有人行使转换权利，将其持有的债券转换为股票；④以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务的；⑤资本公积转增资本；⑥重组债务转为资本。实收资本减少主要包括：①企业按法定程序经批准减少注册资本；②企业（中外合作经营）根据合同规定在合作期间归还投资者投资；③中外合作经营清算。

企业应按照国家统一的会计准则，应通过相应的账户对自有资本筹资业务进行准确会计核算与账务处理。

实收资本业务会计制度设计要点包括：

(1) 企业应设置“实收资本”账户核算投资者投入的实收资本，股份有限公司应将本科目改为“股本”科目。本科目可按投资者进行明细核算，杜绝将国家投资记入其他投资主体账户、通过假验资虚列实收资本、注册完毕抽逃资本以及虚假评估虚列实收资本等现象的发生。

(2) 企业股票按面值发行时的发行费用应作为开办费处理，溢价发行的溢价收入和扣除发行

费用的余额应全部记入“资本公积”账户，同时，也要正确划分权益性资本与借入资金间的界限。

(3) 企业应在确保实收资本发生增减变化合法与合理的基础上进行相应的账务处理，比如投资者以实物投资，该实物应该附有原始发票、验资证明及财产所有权证明等原始单据。

(4) 实收资本在资产负债表上恰当地列示，同时所有者权益变动表中准确反映出年末金额与年初金额相比发生变化的原因。

由于所有者是企业法律意义上的所有者，其对企业的初始投资通常不能随意抽回，由此所有者权益类报表项目的列报标准就是按照其与企业主体的持久性程度来排列，这也意味着企业资产的稳定程度，是企业持续增长的基础。

45、某化工厂使用一种主要原材料，经过四个车间连续生产大量甲产品。由于主要原材料还有各种化学元素，在第一车间加工，即生产乙产成品。此种产品的产量不大，销售也不高，其余半成品继续送往第二及第三车间加工。

在第三车间又生产出丙产品，其产量大，约相当于甲产品的产量，其售价也较甲产品低 20%。第三车间完工的半成品送第四车间继续加工成为甲产品。各车间每月都有半成品和在产品的结算，而且结算量也不均衡。各车间都好用大量的店费、工资和制造费用，第四车间还耗用较多的燃料费和包装费。除异地车渐渐使用少量的辅助材料外，其他车间都不使用辅助材料。

要求：试问该厂设计出既简化核算，又有利于加强成本管理的成本管理制度。着重对一下内容作出设计依据。

(1) 该产品采用何种成本计算方法，成本计算对象是什么？应该设置哪些成本工程？

(2) 在第一及第三车间发生的生产费用，包括应负担以前工序发生的费用，如何在各种产品之间进行分配。

(3) 各车间的在产品成本如何计算，

(4) 为各车间设计出产品成本计算单。

答：(1) 该产品采用分步法。成本计算对象为每一生产步骤。应设置的成本工程有原材料（半成品）、包装费、直接人工、燃料和店费、制造费用。

(2) 第一车间的生产费用在乙产品和半成品之间分配，由于乙产品产量不大，且价格也不高，所以生产费用也可全部由半成品担负，第三车间的生产费用在丙产品和半成品之间分配。

(3) 各车间的生产费用采用实际产量在完工产品和在产品之间分配。

(4) 第四车间的产品成本计算单，其他三个车间的同学们自己设计。

产品成本计算单

第四车间：甲产品单位：元

工程	产量（件）	半成品	直接人工	燃料及电力费	包装费	制造费用	合计
月初在产品成本							
本月发生费用							
合计							
完工产成品转出							
月末在产品成本							

46、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。

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 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。

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。

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。

(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 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。

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。

④ 对剩余的辅助材料实施假退库控制。

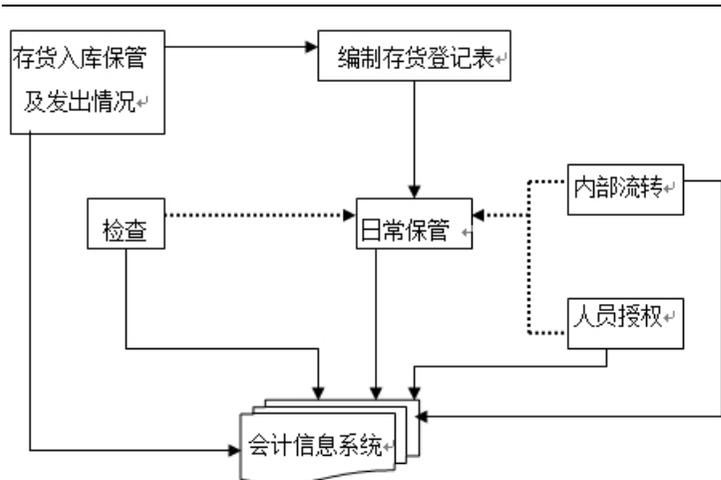
⑤ 实行存货的定期盘存制。

47、某企业存货仓储保管的基本做法如下：（1）进入仓库人员应办理进出登记手续，未经授权人员不得接触存货；（2）仓储部根据入库单、出库单及退库单等编制存货登记表；（3）存货仓储期间要做好相应的保管工作；（4）仓储部要定期对存货进行每日检查；

（5）存货在不同仓库间流动（内部移库）应当办理出入库手续。

要求：根据该公司存货仓储保管的基本做法绘制相应的内部控制流程图。

答：内部控制流程图如下：



48、某企业的工资核算岗位职责规范如下：

第一：负责办理公司员工工资入卡工作；其中，每月第5个工作日前根据人力资源部提供的工资发放明细表按照银行规定格式进行数据转换，同时打印工资汇总表并交人力资源部主管审核签字后，交由出纳将公司工资文件送银行完成工资入卡 X-作；负责员工工资卡号和身份证号的登记工作，负责催促无卡的职工及时办理工资卡。

第二：负责公司全部的工资报销单据的保管工作。

第三：会同人力资源部办理职工住房公积金汇缴，正确计算应缴住房公积金总额并建立职工住房公积金台账，按时将住房公积金上缴并及时办理调出、调入、离退休职工住房公积金的建立、封存、提取工作。对需要提取住房公积金的职工，按照有关规定认真审核，及时办理。

第四：住房公积金资料保管。

要求：结合本案例分析应付职工薪酬会计核算制度的设计要点。

答：可依据教材第六章第二节 P153 等相关内容并参考以下提示思考回答。

应付职工薪酬会计核算制度的设计要点包括：

(1) 以种类齐全、内容完整、手续齐备的原始记录和凭证作为职工薪酬计量的依据，以确保应付职工薪酬提取和支出依据的合规性；

(2) 合理安排应付职工薪酬的总账与明细账的设置和登记工作，通常应付职工薪酬总账由会计部门进行，而应付职工薪酬明细账则由各职能部门、处室管理，并以员工个体为单位设置；

(3) 应付职工薪酬明细账与应付职工薪酬总账要定期进行核对，同时会计部门应该指导应付职工薪酬明细账的设置和登记工作，做好辅导和监督；

(4) 应付职工薪酬的分配应符合配比性与权责发生制原则，通常要以其薪酬发生的地点和岗位进行分配；

(5) 恰当的应付职工薪酬的财务报表列报及在附注中披露与职工薪酬有关的信息。

以该企业为例，该企业的工资核算岗位职责包括：(1) 负责办理公司员工工资入卡工作，涉及：①每月第5个工作日前根据人力资源部提供的工资发放明细表按照银行规定格式进行数据转换，同时打印工资汇总表并交人力资源部主管审核签字后，交由出纳将公司工资文件送银行完成工资入卡工作；②负责员工工资卡号和身份证号的登记工作，负责催促无卡的职工及时办理工资卡。(2) 负责公司全部的工资报销单据的保管工作。(3) 会同人力资源部办理职工住房公积金汇缴，正确计算应缴住房公积金总额并建立职工住房公积金台账，按时将住房公积金上缴并及时办理调出、调入、离退休职工住房公积金的建立、封存、提取工作。对需要提取住房公积金的职工，按照有关规定认真审核，及时办理。(4) 住房公积金资料保管。

49、某企业证券投资部7月10日购入A公司股票10000股，购买价每股8.5元，支付相关税费700元，作为长期投资；7月15日，出售上月购入的B公司债券，

购入成本为51000元，出售价为53000元，另支付相关税费300元。7月20日，收到本年初购入的三年期、票面利率为8%、每半年付息一次的面值12万元的C公司债券的上半年利息，该债券发行日与购买日为同一日，购入价格为13.2万元，溢价采用直线法摊销。

【要求】(1) 请用图示说明股票投资登记簿的设计要点。

(2) 请用图示说明债券投资登记簿的设计要点。

(3) 请设计购入股票的业务处理程序；

(4) 请设计债券出售的业务处理程序；

(5) 请设计投资债券获得的利息收益的业务处理程序并作相应的账务处理。

答：(1) 股票投资登记簿

发行公司名称：

股票种类： 股票代码： 面值：

买 人					卖 出					结存		
日期	股数	价格	费用	成本	日期	股数	价格	费用	成本	买卖 损益	股数	成本

(2) 债券投资登记簿

(3) 购入股票的业务处理程序如下：

①由投资业务部门编制“股票投资计划书”，经批准后据此填制“股票购入通知单”一式两联，一联留存，一联交财会部门审批后交出纳部门。

②出纳根据“股票购入通知单”开出支票，经审核盖章并登记支票登记簿后交证券公司。③出纳收到证券公司的有价证券后，根据股票、支票存根及“股票购入通知单”编制付款凭证，并据以登记银行存款日记账。

④会计部门收到付款凭证及有关单据后，登记有关账簿及股票投资登记簿。

(4) 债券处置的业务处理程序：

①投资业务部门根据证券市场价格及企业投资目标的实现程度，提出债券出售申请，经审批后编制“债券出售通知单”办理债券的卖出手续。

②会计部门收到证券公司转来的“债券出售通知单”后进行审核，并交出纳部门。

③出纳部门根据会计部门转来的“债券出售通知单”及银行转来的收款通知编制收款凭证，并登记银行存款日记账。

④会计部门根据出纳部门转来的收款凭证及有关原始凭证登记有关账簿及债券投资登记簿。

(5) 债券投资收益的业务处理程序：

①财会部门在期末根据债券的票面利率和面值计算期间利息收入，计算本期溢价摊销额，填制债券溢

价摊销表。并根据债券溢价摊销表的记录编制转账凭证，登记投资收益等有关登记簿。

借：应收利息 4800

贷：长期债权投资——债券投资（债券溢价）20.00

投资收益 2800

②出纳部门根据银行转来的利息收入收账通知编制收款凭证。

借：银行存款 4800

贷：应收利息 4800

50、某企业准备发行股票筹资，请结合《证券法》以及股本业务内部控制和核算方法设计的一般要求，设计出该项业务的会计管理制度。

答：该企业准备发行股票筹资的会计管理制度包括

(1) 股份有限公司设立时，公司的注册资本应等于实收资本总额，注册资本总额应达到国家规定的最低标准。

(2) 股东应按照公司章程、合同、协议规定的出资方式出资，各种出资方式的比例必须符合规定。

(3) 能够将发行股票的面值与超面值缴入部分分别列示。

(4) 公司必须按照规定设置股本备查簿，登记股本总额、股份总额、每股面值等。

(5) 股本在资产负债表上必须按不同类别分别列示。

(6) 国有企业改制中是否存在有将国有支持低价折股、低价出售或无偿分给个人的情况。

(7) 股本增减变动是否符合国家有关法律、法规。

51、某企业准备接受固定资产捐赠，捐赠方无法提供该项固定资产的价值，请你对该项业务的内部控制方法和核算方法做出设计。

答：某企业该项业务涉及固定资产。一般企业固定资产内部控制制度总体措施是：

(1) 权责分配和职责分工应当明确，机构设置和人员配置应当科学合理。

(2) 固定资产取得依据应当充分适当，决策和审批程序应当明确。

(3) 固定资产业务各环节的控制流程应当清晰，固定资产投资预算、工程进度、验收使用、维护保养、内部调剂、淘汰处置等应当有明确规定。

(4) 固定资产成本核算、计提折旧和减值准备、处置等会计处理应当符合国家统一的会计制度规定。其内控制度设计要点应包括：①取得与验收；②使用；③维护；④改造；⑤清查；⑥处置。

该项业务的核算方法应包括以下内容：

(1) 接受捐赠的固定资产作价的合理性。由于捐赠方无法提供该固定资产的有关凭证，应按以下顺序确定入账价值：同类或类似固定资产存在活跃市场的，按同类或类似固定资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为入账价值；同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该接受捐赠的固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值。

(2) 移交手续和验收手续是否合法。

(3) 该投资企业接受捐赠固定资产应转入资本公积的金额，借记：“待转资产价值”帐户，贷记“资本公积——其他资本公积”帐户。

52、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

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。

(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)

56、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？

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	交通地址	交通工具	途中伙食费		住宿费		说明	项目	小计
				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 仟 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)。②填制日期。③编号。④报销人姓名、所在部门。⑤出差事由。⑥起止时间、地点。⑦飞机、车、船费。⑧在途住勤补助。⑨住宿费。⑩差旅费报销单金额总计。⑪差旅费报销人签名。⑫审核(业务主管、会计主管、财务负责人)签名。

(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。
53、某制造企业下设三个加工工厂和六个职能科室，六个职能科室分别为经理办公室、人力资源部、财务部、技术开发部、销售部和储运部。

尽管企业的销售收入不断增长，但由于企业管理费用的增长速度过快，使得企业的利润仍然停留在两年前的水平。这种情况迫使企业总经理决心改变管理费用的控制方法。请你为企业设计出一种较为可行的管理费用控制方法。

答：该企业管理费用会计制度设计应包括以下内容：(1) 选择恰当的管理费用预算控制制度。(2) 对相应的管理费用实行限额报销法。(3) 根据费用开支的职责归属和管理责任，建立必要的管理费用开支审批制度。(4) 定期编制管理费用分析表，通过比较计划数和实际数，分析差异产生的原因，将其作为奖惩依据，便于改进工作。

第一，选择恰当的管理费用预算控制制度，首先要分析每一种预算制度的优缺点，然后根据企业实际情况进行取舍。

费用预算控制制度主要有固定预算、弹性预算、滚动预算和零基预算，针对案例中的实际情况可以选择零基预算控制制度。

零基预算不以现有费用水平为基础，而是如同新创办一个机构一样，一切以零为起点，对每个费用项目开支的大小及必要性进行认真分析、权衡，判定其开支的合理性和优先顺序，并根据生产经营的客观需要与一定期间内资金供应的实际可能，在预算中对各个项目进行择优安排，从而提高资金的使用效益，节约费用开支。其基本做法是：首先划分基层预算单位；其次对基层预算单位的业务活动计划的目的性以及需要开支的费用逐项进行考核；再次由基层预算单位对本身的业务活动作具体分析，并提出“一揽子业务方案”，然后，对每项业务活动计划进行“费用—效益分析”，权衡得失，排出优先顺序，并把它们分成等级；最后根据生产经营的客观需要与一定期间内资金供应的实际可能，判定纳入预算的费用项目可以达到几级，并将纳入预算中的费用项目进行加工、汇总，形成综合性的费用预算。

第二，对相应的管理费用实行限额报销法：限额报销法就是业务经办单位或人员可能开支的费用拟订一个最高限额。这种方法最大的优点是使业务主管能够精确地预测其直接推销费用，而且也可以防止业务经办单位或人员过度的浪费。限额报销法又分为逐项限制法和总额限制法两种。逐项限制法就是业务经办单位或人员所可能开支的费用，逐项制定一个最高限额。如规定业务经办单位或人员出差时，住宿费每晚不超过 50 元，每天生活补贴不超过 20 元等等。总额限制法是规定在一定期间内(如每日、每周或每月)业务经办单位或人员所报销的费用总额，不得超过某一限额。至于各项费用的额度则不予以硬性规定，使得业务经办单位或人员有适当的自主权。例如规定业务经办

单位或人员每周费用不得超过 2000 元等等。限额报销法最大的问题是限额的制定问题，限额订得太低，业务经办单位或人员缺乏积极性，工作效率也会下降。再加上有些新拓展的业务很难制定一个适当的费用限额，即使制定出来也不合实际，无法执行。

第三，根据费用开支的权责归属和管理责任，建立必要的管理费用开支审批制度：费用审批制度是费用业务内部控制的一个重要环节。根据费用开支的权责归属和管理责任，企业必须建立与之相匹配的费用开支审批制度。如报销审批手续：根据出差人员事先整理好的报销单据，先由主管会计对单据作全面审核，同时按出差天数填上出差补贴，然后由部门经理签发，报有关业务主管领导批准，财务经理审核后，才能报销。如一些特别规定：出差乘坐飞机需要部门经理批准，连续 3 个月亏损部门的人员出差，一律不准乘坐飞机。公司董事会成员因工作需要住宿费超过 200 元标准的经财务总监批准后可以报销等

第四，管理费用费用分析制度的设计：定期编制管理费用分析表，通过比较费用计划数与实际数，分析差异产生的原因，并将其作为奖惩依据，以便改进未来工作。

管理费用分析表

		年 月		金额：元	
项目	行次	上期实际	本期计划	本期实际	
工资					
职工福利费					
差旅费					
办公费					
折旧费					
修理费					
物料消耗					
低值易耗品摊销					
工会经费					
职工教育经费					
劳动保险费					
待业保险费					
咨询费					
审计费					
诉讼费					
排污费					
绿化费					
土地使用费					
技术转让费					
技术开发费					
无形资产摊销					
业务招待费					
坏账损失					
存货盘亏、毁损和报废					
税金					

制表人 _____ 审核人 _____

55、青岛啤酒股份有限公司内部转移价格按成本（包括税金）加上小额利润制定，由财务部门和销售部门共同计算。试分析这属于哪一种内部结算价格，并分析其优缺点。

答：是以选定的成本作为定价基础，加上一定比例的内部利润作为内部转移价格，属于成本加成定价法。成本具有多种定义，如完全成本、标准成本、变动成本、实际成本等，故以不同成本概念为基础制定的内部转移价格对存货估价决策、业绩评价等将会产生不同的影响。以完全成本为基础制定转移价格的优点在于：

(1) 获取完全成本信息的代价极低。因为完全成本信息是根据财务报告的要求计算的，可直接从会计记录中获取。

(2) 能够合理地计量到某些间接费用。因为如果转移的产品需要开发、设计工作，则其成本会包含于间接费用中，在这种情况下，使用完全成本能够合理地计量到这些费用。以完全成本为基础的转移价格存在的缺陷主要有：

1) 对卖方缺乏降低成本的激励作用。因为以完全成本作为转移价格，一方面，会使卖方得不到任何利润；另一方面，卖方的成本全部转移给买方，客观上使卖方经理缺乏降低成本的动力和压力。

2) 买方则需要承担不受它控制而有其他部门造成的工作效率上的责任。因为对于买方而言，制造部门的成本无论高低都将全额转移给它。所以如果不克服以上缺陷，采用以完全成本为内部转移价格，对买卖双方业绩进行评价，就会出现偏差。通常情况下，该方法主要作为企业内部各成本中心相互提供产品或劳务的计价、结算依据。尽管以传统的成本计算方法得出的完全成本作为转移价格缺乏经济上的合理性，但在实践中它们还是被广泛运用。用标准成本取代完全成本，来弥补完全成本的缺陷。因为标准成本可以减少低效率问题，有利于明确经济责任，便于正确评价各责任单位的业绩。但是，它仍然无法真正解决实际完全成本导致的目标不一致的问题。因为即使是采用标准成本，仍然存在将卖方的固定成本作为买方的变动成本处理的问题，由此决定了它仍不能很好地解决目标一致性的问题。另外，如果卖方生产能力有剩余，可以按变动成本转移；若卖方无闲置生产能力，则应以市价为其转移价格。以变动成本为转移价格存在以下问题：

(1) 以变动成本为转移价格会使买方过分有利。

(2) 这种方法只能用于成本中心，因为如果责任中心只计算变动成本，就不能用投资利润率、剩余收益和经济增加值对该中心进行业绩评价。

(3) 如果无限制地将一个责任中心的变动成本转移给另一个责任中心，将不利于激励成本中心经理控制成本。以实际成本为基础的加成价格，制定转移价格的优点在于：能保证提供商品的一方能够通过商品的提供获得一定的利润，可调动其工作积极性。但实际成本加成价格也存在缺陷，会将提供商品一方的浪费转嫁给买方，削弱了双方降低成本的责任感，导致责任中心经济利益的不合理分配。同时，加成的利润率的确定很容易掺杂一定程度的主观随意性，而加成利润率的偏高与偏低均会影响对双方业绩的正确评价。

57、请联系企业实际，说明企业的资产、利润与现金流量的关系。

答：企业现金流量报告的主体是现金流量表，该表是反映企业一定会计期间现金和现金等价物流入和流出。现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指企业持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。其中，“期限短”一般是指从购买日起 3 个月内到期，如可在证券市场上流通的 3 个月内到期的短期债券等。现金流量表提供了企业一定会计期间内现金和现金等价物流入和流出的信息，有利于财务报表使用者了解和评价企业获取现金和现金等价物的能力，并据以预测企业未来现金流量。现金流量表是对资产负债表与利润表的有益补充，与这两张表相结合会产生增量信息，主要是：1.资产负债表的资产要素与负债要素是以流动性大小作为列报的依据，而现金流量表则衡量了企业流动性最强的现金及现金等价物资产的变化结果及原因，有助于评价企业支付能力、偿债能力和周转能力。2.利润表主要是按照净利润的形成过程分层次进行了列报，但不能清楚反映利润的质量，即利润增减变化与现金流量间的对应关系。3.现金流量表是以经营活动、投资活动与筹资活动将企业全部现金流量进行划分，这在一定程度上修正了资产负债表与利润表完全以会计要素为主体的企业经营活动划分的不足。

58、请联系企业实际，谈谈该企业财务报告分析编写的内容和注意事项。

答：一、财务分析报告的内容与格式

(一)财务分析报告的分类。

财务分析报告从编写的时间来划分，可分为两种：一是定期分析报告，二是非定期分析报告。定期分析报告又可以分为每日、每周、每旬、每月、每季、每年报告，具体根据企业管理要求而定，有的公司还要进行特定时点分析。编写的内容可划分为三种：①综合性分析报告；②专项分析报告，③项目分析报告。综合性分析报告是对公司整体运营及财务状况的分析评价；专项分析报告是针对公司运营的一部分，如现金流量、销售收入变量的分析；项目分析报告是对公司的局部或一个独立运作项目的分析。

(二)财务分析报告的格式。

严格地讲，财务分析报告没有固定的格式和体裁，但要求能够反映要点、分析透彻、有实有据、观

点鲜明、符合报送对象的要求。一般来说，财务分析报告均应包括以下几方面的内容：提要段、说明段、分析段、评价段和建议段，即通常说的五段论式。但在实际编写分析时要根据具体的目的和要求有所取舍，不一定囊括五部分。此外，财务分析报告在表达方式上可以采取一些创新的手法，如可采用文字处理与图表表达相结合的方法，使其易懂、生动、形象。

(三)财务分析报告的内容。

如上所述，财务分析报告主要包括上述五个方面的内容，具体说明如下：

第一部分提要段，即概括公司综合情况，让财务报告接受者对财务分析说明有一个总括的认识。

第二部分说明段，是对公司运营及财务现状的介绍。该部分要求文字表述恰当、数据引用准确。对经济指标进行说明时可适当运用绝对数、比较数及复合指数。特别要关注公司当前运作上的重心，对重要事项要单独反映。具体可借助一些财务分析软件，比如对应收、应付、销售情况等数据进行同比和环比等分析。公司在不同阶段、不同月份的工作重点有所不同，财务分析重点也不同。如公司正进行新产品的投产、市场开发，则公司各阶层需要对新产品的成本、回款、利润数据做财务分析。

第三部分分析段，是对公司的经营情况进行分析研究。在说明问题的同时还要分析问题，寻找问题产生的原因和症结，以达到解决问题的目的。财务分析一定要有理有据，要细化分解各项指标，因为有些报表的数据比较含糊和笼统，要善于运用表格、图示，突出表达分析的内容。分析问题一定要善于抓住当前要点，多反映公司经营焦点和易于忽视的问题。

第四部分评价段。作出财务说明和分析后，对于经营情况、财务状况、盈利业绩，应该从财务角度给予公正、客观的评价和预测。财务评价不能运用似是而非、可进可退、左右摇摆等不负责任的语言，评价要从正面和负面两方面进行，评价既可以单独分段进行，也可以将评价内容穿插在说明部分和分析部分。

第五部分建议段。即财务人员在经营运作、投资决策进行分析后形成的意见和看法，特别是对运作过程中存在的问题提出改进建议。值得注意的是，财务分析报告中提出的建议不能太抽象，而要具体化，最好有一套切实可行的方案。

二、编写企业财务报告分析的注意事项

(一)要清楚明白地知道报告阅读的对象(内部管理报告的阅读对象主要是公司管理者尤其是领导)及报告分析的范围。

报告阅读对象不同，报告的写作应因人而异。比如，提供给财务部领导可以专业化一些，而提供给其它部门领导尤其对本专业相当陌生的领导的报告则要力求通俗一些；同时提供给不同层次阅读对象的分析报告，则要求分析人员在写作时准确把握好报告的框架结构和分析层次，以满足不同阅读者的需要。再如，报告分析的范围若是某一部门或二级公司，分析的内容可以稍细、具体一些；而分析的对象若是整个集团公司，则文字的分析要力求精练，不能对所有问题面面俱到，集中性地抓住几个重点问题进行分析即可。

(二)了解读者对信息的需求，充分领会领导所需要的信息是什么。

记得有一次与业务部门领导沟通，他深有感触地谈到：你们给我的财务分析报告，内容很多，写得也很长，应该说是花了不少心思的。遗憾的是我不需要的信息太多，而我想真正获得的信息却太少。我们每月辛辛苦苦做出来的分析报告原本是要为业务服务的，可事实上呢？问题出在哪？我认为，写好财务报告的前提是财务分析人员要尽可能多地与领导沟通，捕获他们“真正了解的信息”。

(三)财务报告写作前，一定要有一个清晰的框架和分析思路。

财务分析报告的框架具体如下：报告目录—重要提示—报告摘要—具体分析—问题重点综述及相应的改进措施。“报告目录”告诉阅读者本报告所分析的内容及所在页码；“重要提示”主要是针对本期报告在新增的内容或须加以重大关注的问题事先做出说明，旨在引起领导高度重视；“报告摘要”是对本期报告内容的高度浓缩，一定要言简意赅，点到为止。无论是“重要提示”，还是“报告摘要”，都应在其后标明具体分析所在页码，以便领导及时查阅相应分析内容。以上三部分非常必要，其目的是，让领导者在最短的时间内获得对报告的整体性认识以及本期报告中将告知的重大事项。“问题重点综述及相应的改进措施”一方面是对上期报告中问题执行情况的跟踪汇报，同时对本期报告“具体分析”部分中揭示出的重点问题进行集中阐述，旨在将零散的分析集中化，再一次给领导留下深刻印象。“具体分析”部分，是报告分析的核心内容。“具体分析”部分的写作如何，关键性地决定了本报告的分析质量和档次。要想使这一部分写得很精彩，首要的是要有一个好的分析思路。例如：某集团公司下设四个二级公司，且都为制造公司。财务报告的分析思路是：总体指标分析—集团总部情况分析—各二级公司情况分析；在每一部分里，按本月分析—本年累计分析展开；再往下按盈利能力分析

—销售情况分析—成本控制情况分析展开。如此层层分解，环环相扣，各部分间及每部分内部都存在着紧密的勾稽关系。

(四)财务分析报告一定要与公司经营业务紧密结合，深刻领会财务数据背后的业务背景，切实揭示业务过程中存在的问题。

财务人员在做分析报告时，由于不了解业务，往往闭门造车，并由此陷入就数据论数据的被动局面，得出来的分析结论也就常常令人啼笑皆非。因此，有必要强调的一点是：各种财务数据并不仅仅地通常意义上数字的简单拼凑和加总。每一个财务数据背后都寓示着非常生动的增减、费用的发生、负债的偿还等。财务分析人员通过对业务的了解和明察，并具备对财务数据敏感性的职业判断，即可判断经济业务发生的合理性、合规性，由此写出来的分析报告也就能真正为业务部门提供有用的决策信息。财务数据毕竟只是一个中介(是对各样业务的如实反映，或称之为对业务的映射)，因而财务数据为对象的分析报告就数据论数据，报告的重要质量特征“相关性”受挫，对决策的“有用性”自然就难以谈起。

(五)财务分析报告的分析手法。

如何才能将报告写活并有自己的特色？这里仅介绍本人在报告写作过程中几点所悟：

1、分析要遵循差异—原因分析—建议措施原则。因为撰写财务分析报告的根本目的不仅仅是停留在反映问题、揭示问题上，而是要通过对问题的深入分析，提出合理可行的解决办法，真正担负起“财务参谋”的重要角色。唯此，报告的有用性或分量才可能得到提高和升华。

2、对具体问题的分析采用交集原则和重要性原则并存手法揭示异常情况。例如，某公司有36个驻外机构，为分析各驻外机构某月费用控制情况和工作效率，我们以“人均差旅费”作为评价指标之一。在分析时，我们采用比较分析法(本月与上月比较)从增长额(绝对数)、增长率(相对数)两方面比较以揭示费用异常及效率低下的驻外机构，我们分别对费用增长前十位(定义为集合A)及增长率前十位(定义为集合B)的驻外机构进行了排名，并定义集合 $C=A \cap B$ ，则集合C中驻外机构将是我们重点分析的对象之一，这就是“交集原则”。然而，交集原则并有一定能够揭示出全部费用异常的驻外机构，为此“重要性原则”显得必不可少。在运用交集原则时，头脑中要有重要性原则的意识；在运用重要性原则时，同样少有了闪集思想。总而言之，财务分析人员要始终“抓重点问题、主要问题”，在辩证法上体现为两点论基础上的重点论。

3、问题集中点法亦可称之为焦点映射法。这种分析手法主要基于以下想法：在各部分分析中，我们已从不同角度对经营过程中存在的问题进行了零散分析。这些问题点犹如一张映射表，左边是不同的分析角度，右边是存在问题的部门可费用项目。每一个分析角度可能映射一个部门或费用项目，也可能是多个部门或费用项目。由于具体到各部分中所分析出来的问题点还不系统，因而给领导留下的印象比较散乱，重点问题不突出；而领导通过月度分析报告，意在抓几个重点突出的问题就达到目地了。故而财务分析人员一方面在具体分析时，要有意识地知道本月可能存在的重点问题(在数据整理时具有对财务数据敏感性的财务分析人员能感觉到本月可能存在的重大异常情况)，另一方面要善于从前面零散的分析中筛选出一至两个焦点性问题

(六)分析过程中应注意的其它问题。

1、对公司政策尤其是近期来公司大的方针政策有一个准确的把握，在吃透公司政策精神的前提下，在分析中还应尽可能地立足当前，瞄准未来，以使分析报告发挥“导航器”作用；

2、财务人员在平时的工作中当，应多一点的解国家宏观经济环境尤其是尽可能捕捉、搜集同行业竞争对手资料。因为，公司最终面对的是复杂多变的市场，在这个大市场中，任何宏观经济环境的变化或行业竞争对手政策的改变都会或多或少地影响着公司的竞争力甚至决定着公司的命运；

3、勿轻易下结论。财务分析人员在报告中的所有结论性词语对报告阅读者的影响相当之大，如果财务人员在分析中草率地下结论，很可能形成误导。如目前在许多公司里核算还不规范，费用的实际发生期与报销期往往不一致，如果财务分析人员不了解核算的时滞差，则很容易得出错误的结论；

4、分析报告的行文要尽可能流畅、通顺、简明、精练，避免口语化、冗长化。

59、请设计一种货币资金的内部报告，并说明其设计宗旨和设计要点。

答：企业的货币资金是指：银行存款、现金和其它货币资金三部分内容，货币资金的内部报告是供企业管理当局及时了解企业货币资金在增加、减少和期末结存情况，为有效调度货币资金。因此在项目设计上一定让使用者能一目了然。

货币资金的内部报告实际上是一个简易的现金流量报告，所以在格式设计上，一是可按现金流量表的格式设计，二是可按货币资金的来源、用途不加任何修饰的自然设计，即增加、减少、结余

⑤供货单位凭收货单第三、四联和自身开具的发票到进货单位财会部门收款,进货单位财会部门将收货单与发票核对无误后,为供货单位开出转账支票付款,并留存收货单第三联记账,将第四联传给业务部门。

63、通过对课程内容的学习,请谈内部信息传递与会计制度设计的关系。

答:(1)企业内部会计制度的设计过程应当成为提高会计信息质量的有力保证

企业应根据外界对信息的需求以及企业内部的管理要求,在不违背法律法规体系和会计准则的前提下,内部会计制度设计过程将具有极大的灵活性。例如根据一致性原则,企业对发出存货的计价方法,一经确定一年内要保持不变,但期间若遇到特殊原因,根据重要性原则就可以中途变更,但要对外界披露。再如,企业可以通过制定一套种类齐全、内容完整、连续编号的可靠的内部凭证制度,并建立合理有效的传递程序,以便加强企业的内部控制。又如各项经济业务的进行均需有管理部门授权,任何人未经管理部门授权不得动用企业的资产,这些控制要求均需有关领导人签字,这与《会计法》突出单位领导人的责任相辅相成,从控制程序和法律上解决一些领导人为人不正、授意、指使编造假的会计资料,造成会计信息严重失真的问题。国外也不乏这样成功的例子,众所周知的飞利浦公司,自1951年开始采用现值会计,50年代至80年代对现值会计制度不断加以完善,但1992年又重新回到成本会计,作出这种调整就是为了适应内外环境的变化,使控制的风险降低到最低点,从而确保会计信息的及时有效性。

(2)企业内部会计制度设计的目的是为了提提高会计信息质量

会计管理是企业的一个组成部分,企业管理的最终目的是使企业在市场经济大潮中立于不败之地。为达到这个目的就必然要扩大再生产,追加投资,为外界利益相关人员以及企业管理者提供高质量管理信息,可以说与企业内部会计制度设计的目的的一脉相承。一套健全的、完善的、适应本单位的会计制度对企业来讲举足轻重,但这一切又取决于会计人员的素质。为了使会计人员的素质不断得到提高,财政部新近出台的各类会计人员的继续教育,无疑是一个良好的举措。这个措施的实施,将会使会计人员及时认识到环境变化对会计信息系统的要求,并有能力实行改革,从而使企业内部会计制度设计在新形势下发挥它应有的作用。

64、为某企业设计一张材料成本差异分析表。

参考答案:

采购单 位编号	供货单 位	材料名 称	计量单 位	数量	实际成本		计划成本		差异			
					单位 成本	总成 本	单位 成本	总成 本	单位 成本	总成 本	差异 率	

65、为某企业设计一张材料成本差异分析表。

材料成本差异分析表(1分)

年 月 日 (1分) 单位:(1分)

采购 单编 号	供应 单位	材料 名称	计量 单位	采购 数量	实际成本		计划成本		差 异			
					2分		2分		2分			
					单位 成本	总成本	单位 成本	总成本	单位 成本	总成本	差异 率	
1分	2分	2分	2分	2分	1分	1分	1分	1分	1分	1分	1分	

66、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。

答:不认同此种说法。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。财部2006年12月4日正式颁布新的《企业财务通则》,要求我国国有及国有控股企业(金融企业除外)于2007年1月1日起正式实施。新《企业财务通则》第五章是关于企业成本控制的,共十一条,主要围绕成本控制、费用管理、研发费用管理、社会责任的承担、业务费用的支付、薪酬办法、职工劳动报酬、职工福利、缴纳政府非税收入的义务与权利、企业与个人的支出界限等方面做出规定。比如第三十九条规定,“企业依法实施安全生产、清洁生产、污染治理、地质灾害防治、生态恢复和环境保护等所需经费,按照国家有关规定列入相关资产成本或者当期费用”。2007年3月16日颁布于2008年1月1日实施《中华人民共和国企业所得税法》,2007年11月28日,国务院通过了《中华人民共和国企业所得税法实施条例》,实施条例自2008年1月1日起与新企业所得税法同步实施。《企业所得税法》第二章应纳税所得额的第17条关于收入、支出、资产计价、成本的规定。比如条例第34条取消了对计税工资的规定,企业发生的合理的工资薪金支出准予扣除;第21条规定在计算应纳税所得额时,企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致的,应当依照税收法律、行政法规的规定处理。

67、新馨家具厂是一家刚成立的家具制造厂,厂部位于江苏昆山,主要生产高档家具,为了企业产品销售市场拓展,在上海设立了销售点。新馨家具厂目前尚缺乏全面系统的会计制度。

假设由你来对新型家具厂进行全新的会计制度设计,请阐述你的设计思路和设计内容。

答:(一)该企业会计制度设计思路:该企业是刚成立不久的小型家具制造企业。与大多数小型企业一样通常有以下特点:

(1)是所有权与经营两权结合。企业属于自然人企业,不具有法人地位,对债务承担无限责任。企业本身发生的各种经济事项与所有者个人及家庭的其他事项常常混在一起,造成权益混淆。

(2)会计机构设置比较简单,层次少,分工不太明确,兼职较多;有的企业不设置会计机构,也没有专职财务管理人员,财务管理职能由其他人员监管,或由企业主管人一手包办。会计人员少,分工不细,不固定,专业水平一般较低,无证上岗现象严重。

(3)企业很少自己设计规章制度,一般照搬现成的会计制度,还删繁就简;会计人员常常需要按领导意图办事,无法按会计准则,会计制度办事,因为如果不按领导意图办事,就会被调动工作甚至被开除。

(4) 会计科目和会计报表：与大企业相比，这类企业会计科目在资产、负债方面相似但较为简单，在所有者权益方面则有一定的特殊性。这类企业的会计报表普遍存在的问题是：编制报表种类不全，报表项目不完整，有时根据领导与有关部门的需要临时编凑数据，会计报表信息失真现象比较严重。所以对照上述特点，对这家新型家具厂进行全新的会计制度设计的设计思路也由此而来。

(二) 该企业会计制度设计的内容：

(1) 会计机构和人员配备的设计。公司设立财务部作为财务会计机构，财务部的职责：在公司总经理的领导下，具体负责全公司的财务管理工作 and 会计核算工作，包括：财会人员的管理、指导检查各独立核算单位的会计核算工作、协助公司领导筹集资金、合理分配使用资金；做好与仓库部门的对帐工作，指导仓库保管员建帐、对帐；指导车间统计员做好工时、材料消耗额编制工作、建立车间工序流转程序、建立适合自己企业需求与发展的成本核算模式、制定成本管理制度与控制制度；做好财务分析工作，为公司领导决策提供各种信息资料，当好领导的参谋。各岗位人员必须具备相应任职条件和资格，持证上岗。财务会计人员调换工作时，按会计法规定办理交接手续。原材料库、产成品库的核算工作和车间统计工作，由财务部门负责业务管理。仓库保管员，车间统计员调换工作时，由财务部门会同有关部门办理交接手续。财务会计人员、仓库保管员、车间统计员实行定岗、定人、定责制度，按绩效考核结果，兑现劳动报酬。

(2) 会计核算形式的设计。①会计科目的设计。会计科目是企业正确建帐？合理核算并编制报表的重要依据。和大型企业相比，本企业经济业务数量较少？科目设置应当适当简化。②会计凭证、会计账簿的设计：因本企业经济业务数量较少，所以采用通用记账凭证。③会计内部报表的选择与设计：对内报表的内容包括成本报表、财务预算、财务分析及其他和价值管理有关的内部管理报表。是满足内容管理者个别需要的专用会计报表。对内报表提供的信息一般比较详细并不向外界传输，大部分属于商业秘密。对内报表的种类、格式、内容、编报时间、报送程序和报送对象由企业管理当局根据管理需要自行规范。④财务处理程序的设计：会计核算程序采用科目汇总表账务处理程序。

(3) 财产核算及其管理制度的设计。第一，企业财产核算管理制度的设计：货币资金、原材料、库存商品、包装物、低值易耗品、固定资产。①货币资金控制是中小企业会计控制的要点。库存现金管理：实行限额管理，库存现金的使用按《库存现金管理暂行条例》的规定执行。中小企业应运用不相容职务分离，授权批准的方法，对货币资金收入，保管，支出等全过程的关键控制点作出严格的规范。②原材料的核算方法。设计存货采购业务涉及的原始凭证凭证及其流程图；领料单的格式、联次及其作用（材料明细账准备设在仓库）。说明是否需要设计购货日记帐，如果需要须设计出其格式及其使用说明。③库存商品：库存商品发出采用月末一次加权平均法计算销售成本，若加权平均单价不能被整除，则要求保留二位小数。④包装物、低值易耗品：包装物及低值易耗品中的包装物领用属一次性领用、低值易耗品领用摊销根据具体情况定。⑤固定资产折旧方法应结合公司实际加以选用；固定资产核算业务涉及的原始凭证及账簿种类，并设计设备报废清理业务的流程及控制要点。尽管本公司的实物资产并不庞大，但是对各项资产的增减变动，保管，维护和记录，还是需要进行严格的控制。从资产的取得，保管，领用，发出，盘点，处理等环节找出关键控制点，采用授权批准，会计记录与实物保管相互分离和制约，非实物保管人员无权领发货物等一系列控制方法，防止各种实物资产的被盗，偷拿，毁损和流失。第二，各种财产物资的清查和清理报批制度：年末对存货进行清查，根据盘点结果编制“实存账存盘点表”报有关部门批准。

(4) 成本费用核算及其管理制度的核算。采用制造成本法的品种法计算产品成本；厂里的各项费用按经济用途分类，其中直接材料、直接人工和制造费用计入产品成本，其余计入期间费用；辅助生产费用按受益对象采用直接分配法进行分配；期末按生产工时的比例分配制造费用；期末产品成本在完工产品和未完工产品之间的分配采用约当产量法，50%按完工程度计算。

68、信息技术推动着手工会计模式向会计信息化发展，原先的手工会计模式及其与内部控制的组合也被推至会计信息化模式及其与内部控制的组合，请结合工作实践和所学知识，简述手工会计模式与会计信息化模式下的会计制度设计的主要联系与区别。

答：在会计核算处理过程中，账簿组织和记账程序互相结合的技术组织方式，称为账务处理程序或者会计核算形式。账簿组织是指会计凭证和账簿的种类、格式及其相互关系；记账程序是指从审核、整理原始凭证开始，到填制记账凭证、登记各种账簿以及编制会计报表为止的一系列顺序和方法。

传统手工会计核算形式主要有：记账凭证账务处理程序、记账凭证汇总表（或科目汇总表）账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序、日记总账账务处理程序、多栏式日记账处理程序等。企业可以根据自身规模大小和业务量大小选择适当的账务处理程序。传统手工会计核算形式缺点集

中体现在：处理环节多，处理内容分散；处理流程重复，数据核对工作复杂；处理周期长，信息传递、反馈慢，财务报告的时效性差。

随着现代信息技术在会计工作中的运用，电算化会计是否还有必要完全照搬手工会计下的会计核算形式呢？答案是否定的。因为在手工会计条件下，不同会计核算形式的划分并不是会计数据处理本身所要求的，而是手工处理手段的局限性所致。现代信息技术的引入，使上述这些具体会计核算形式的客观限制条件不复存在。账簿组织不再是账务处理程序的核心，会计核算形式从程序设计角度考虑也只需要采用一种就可以满足数据处理的需要。20世纪80年代，我国信息技术飞速发展并应用到会计领域，会计电算化开始了实验试点和研究阶段，传统的手工会计模式不断向会计电算化模式转化。它实现了数据处理的自动化，使传统的手工会计信息系统发展演变为电算化会计信息系统。会计电算化是会计发展史上的一次重大革命，它不仅是会计发展的需要，而且是经济和科技对会计工作提出的要求，会计电算化已经成为会计未来发展的必然趋势，比较会计电算化与手工会计，明确其相同于不同之处以及会计电算化发展中应该注意的问题，对提高会计工作水平有着重要的意义。

1、手工会计模式与会计信息化模式核算的相同点：

(1) 目标一致。无论是手工会计模式还是会计信息化模式，其目标都是进行会计核算，提供与决策相关的会计信息，参与企业经营决策，提高企业经济效益。

(2) 遵守共同的会计准则和会计制度。会计法规是进行会计工作的法律依据，会计准则和会计制度是指导会计工作的规范。会计法规不能因为约束对象所使用的操作工具或操作手段的改变而改变，所以手工会计模式核算和会计信息化模式核算同样要遵守相关的会计制度。

(3) 遵守共同的基本会计理论和会计方法。无论信息技术如何变化，会计核算软件始终是处理会计业务数据的，会计核算软件开发所依据的会计理论、会计方法与手工模式会计核算所采用的都是一致的，两者都要遵循基本的会计理论和方法，都采用复式记账原理。

2、手工会计模式与会计信息化模式核算的区别：

(1) 会计核算所用的计算工具和数据、信息的载体（媒介）不同。手工会计模式使用的会计工具是算盘、计算器、纸张等，会计信息化模式是一个人机结合的系统，其特点是使用计算机来处理会计数据。数据处理过程按程序自动完成，尤其是记账及报表产生的过程无需人工操作。手工会计模式的核算信息主要以纸张为载体，而会计信息化模式的信息载体除必要的原始凭证外，都是以电子数据的形式存储在磁性介质、光盘等非纸张的存储材质上，其特点是信息存储量大，检索方便、快速。

(2) 会计核算程序不同。手工会计在进行会计数据处理时，可描述为“会计凭证—会计账簿—会计报表”的关系。在会计信息化模式核算流程中整个处理过程分为输入、处理、输出三个环节，其控制的重点是在输入这个环节，由输入的会计凭证生成账簿和报表，这个程序可描述为“会计凭证—会计账簿，会计凭证—会计报表”。一切中间过程都在机内操作，而需要的任何中间资料信息，都可以通过查询得到满足。

(3) 随着核算程序的变换，凭证、账簿和报表的作用和关系也随之改变。

(4) 账簿形式和错账更正方法：对账、结账和期末账项调整的方式，方法不同。手工会计模式核算采用平行登记法分别登记总账与明细账，填制记账凭证的差错、记账或过账的差错、数量或金额计算上的差错等，都难免发生，但在会计信息化模式核算中不存在记账和过账上的差错，输入的凭证都经过计算机的逻辑校验，所有的日记账、明细账、总账都处于同一数据源，记账和过账都是由软件完成。

(5) 账户设置方法和账簿登记方法不同。

(6) 会计工作的组织体制不同。在手工会计模式中，会计工作组织体制依据会计科目类别或科目设置，他们之间通过信息资料传递、交换、建立联系，相互稽核牵制，使会计正常运行。在信息化模式会计中，会计工作的组织以数据的不同形态作为主要依据，一般会计部门划分如下专业组：数据收集组、凭证编组、数据处理组、信息分析组、系统维护组等。

(7) 内部控制制度不同。手工会计模式核算主要靠会计人员在工作中遵守各项规章制度，按照工作流程，加强不同岗位间的稽核工作来达到内部控制的目的。而以会计核算软件运用为主的会计信息化模式工作中的内控制部分除了人这个执行控制的主体外，许多内容控制方法主要通过会计软件来实现的。因此，其内容控制特点主要表现为人工控制和软件控制相结合，内部控制向综合控制发展。

(8) 会计系统的设计方法不同。在手工会计中，会计系统一般有会计师根据会计法规、会计

准则、上级主管机构制定的统一的会计制度，并参考同行业的经验，针对企业工作的需要，拟订撰写而成。有了电子计算机，会计数据处理高度自动化，账册、报表都要根据打印机的要求重新设计，不但要遵循手工情况下的会计准则和会计制度，还要遵循信息化下的一些特定的信息化制度。综上所述，会计电算化对会计核算形式的影响是深刻的，我们必须突破传统观念的束缚，从会计核算工作所要达到的目标出发，重新构造会计核算模式，设计出适合计算机处理的，效率更高、数据处理流程更加合理的会计核算模式，以充分发挥现代信息技术的优势，进一步满足会计核算与管理的需求。会计电算化突破了传统会计的观念与理论，朝着专业化、智能化发展，认证做好会计电算化不仅能使广大财会人员从繁重的手工操作中解脱出来，减轻劳动强度，更重要的是能提高会计信息搜集、整理、反馈的灵敏度和正确度，提高会计决策能力，为提高会计管理水平和会计信息质量提供有效的途径。

69、乙企业 2018 年 3 月 12 日，在销售增速剂产品过程中，

出现了销售调拨单及销售章真实、财务专业专用章及增值税发票系伪造的现象，导致被骗货 30 吨，案值 24 万余元元的重大损失。具体手段如下。

(1) A 客户隐瞒真实情况，到公司销售部开具了真实的产品销售调拨单，使用伪造的财务专用章及增值税专用发票，私益印章，然后到销售部盖销售章，最后到储运车间提货，导致事故发生。

(2) 利用财务部在三楼办公，销售部在一楼营业，储运发货在公司后区的劣势，经过长期预谋，使用假牌照的报废车作案，骗过了公司财务部收款开发票关、销售部对接关、储存车间发货核对关、保卫科车辆出入口验收关、公司门卫查证关。该公司在 2018 年 3 月 15 日才发现货物被骗。请根据上述情况分析该公司在管理上存在的问题，并提出今后加强管理的措施。

答：(1) 由于业务量大及从未出现类似事故的侥幸心理，主观麻痹大意，财务部与销售部、发货处、保卫科没有建立起紧密结合的防范措施和监控网络，存在严重漏洞。不能及时沟通，只知道按旧流程办事，给犯罪分子提供了作案的机会。(4 分)

(2) 印鉴管理失控。财务印鉴与销售印鉴缺少防伪措施，使用掌管中存在漏洞，在加盖印鉴时未能得到有力的监控。

(3) 未建立发票购入、使用、注销的登记制度。

(4) 物流反馈信息系统失灵，对账不及时。若销售及财务、发货能及时对账，集中办公，就会及早发现问题，杜绝漏洞。

(5) 销售人员及发货人员增值税专用发票及印章方面的知识缺乏，缺少鉴别能力，提供了骗术得逞的可能。

(6) 交接工作不明晰，在交接工作时就存在个别遗留问题，理应责成其限期查明，否则不得离岗。

(7) 凭证单据检查工作不力。经过公安部门介入和初步调查，有内部人员预谋合作案的嫌疑。

(8) 发现问题时追查不及时。在事故发生三天后，此事才得到证实，当时由于人手较少，未能对此进行专项清查。

70、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”是将已经核算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，是个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。提示：与现行会计法规相比较，参考《会计核算软件基本功能规范》第 18 条与第 19 条的规定。阐明这样做造成的结果。

答：《会计核算软件基本功能规范》：

第十八条发现已经输入并审核通过或者登帐的记帐凭证有错误的，可以采用红字凭证冲销法或者补充凭证法进行更正，记帐凭证输入时，红字可用“—”号或者其他标记表示。

第十九条会计核算软件对需要输入的原始凭证，可以按照以下方法进行处理，

(一) 输入记帐凭证的同时，输入相应原始凭证，输入的有关原始凭证汇总金额与输入的记帐凭证相应金额不等，软件应当给予提示并拒绝通过，在对已经输入的记帐凭证进行审核的同时，应对输入的所附原始凭证进行审核，输入的记帐凭证通过审核或登帐后，对输入的相应原始凭证不能直接进行修改；

(二) 记帐凭证未输入前，直接输入原始凭证，由会计核算软件自动生成记帐凭证，会计核算软件应当提供对已经输入但未予审核的原始凭证进行修改和审核的功能，审核通过后，即可生成相应的记帐凭证，记帐凭证审核通过或者登帐后，对输入的相应原始凭证不能直接进行修改；

(三) 在已经输入的原始凭证审核通过或者相应记帐凭证审核通过或者登帐后，原始凭证确需修改，会计核算软件在留有痕迹的前提下，可以提供修改和对修改后的机内原始凭证与相应记帐凭证是否相符进行校验的功能。

71、渝钛白是一家于 1993 年 7 月 12 日在深圳证券交易所挂牌上市企业，其 1995 年贷款建了一条钛白粉生产线，1996 年开始生产，该公司认为生产线未能达到设计生产能力，属于试运行，

所以始终未办理竣工结算，将 1997 年应计入财务费用的借款及应付债券利息 8604 万元资本化为钛白粉工程成本。欠付中国中国银行重庆分行的美元借款利息 89.8 万美元(折合人民币 743 万元)也未计提入账。两项业务共影响利润 8807 万元，该公司拒绝调整。重庆会计师事务所对其出具了中国证券市场首份否定审计意见。要求：试析渝钛白公司在利息费用的会计处理上存在的问题。

答：(一)1997 年借款的应付债券利息 8064 万元属于资本还是费用?渝钛白公司 1997 年度的亏损总额为 3136 万元，而这笔引起争议的借款利息总额为 8064 万元，从重要性角度来说，这笔利息费用不管是否调整，渝钛白公司当年都属于亏损，只不过是亏多亏少的问题。可见，这一笔利息费用的处理，对渝钛白公司来说，表面上似乎不太重要，实际上，如果这笔 8064 万元的会计事项按公司会计处理方法，最多只是一笔一般性的亏损，但如按照会计师事务所的方法来处理，则整个公司就将资不抵债，而属于另一种性质的亏损了。可见，该笔业务处理非常重要。根据《企业会计准则》，固定资产价值的构成是指固定资产价值包括的范围。从理论上来说，它应包括企业为购建某项固定资产达到可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出，其中当然包括为购建某项固定资产所发生的借款利息。但是，一旦固定资产购建完毕，并投入使用，为购建固定资产而发生的借款利息就应进入期间费用，予以资本化，这是有关会计规则重视而又非常明确规定的。不按规定处理，就会引起信息误导，产生不利的导向。由于对 1997 年渝钛白公司的钛白粉工程究竟已进入投资回收期还是仍处在在建期不能确定，就难以解决上述争议。渝钛白公司的总会计师认为：一般的基建项目，建设完工即进入投资回收期，当年就开始产生效益。但钛白粉工程项目不同于一般的基建项目，这是基于两个方面的因素：一方面，钛白粉这种基础化工产品不同于普通商品，对各项技术指标的要求非常严格，需要通过反复试生产，逐步调整质量、消耗等指标，直到生产出合格的产品才能投放市场。而试生产期间的试产品性能不稳定，是不能投放市场的；另一方面，原料的腐蚀性很强，如生产钛白粉的主要原料硫酸，一旦停工，则原料淤积于管道、容器中，再次开工前，就必须进行彻底的清洗、维护，并调试设备，年报中披露的 900 万元亏损中很大一笔就是设备整改费用。因此总会计师总结说，钛白粉项目交付使用进入投资回收期、产生效益前，还有一个过渡期，即整改和试生产期间，这仍属于工程在建期。也就是说，公司在 1997 年度年报中，将 8064 万元的项目建设期借款的应付债券利息计入工程成本是有依据的。渝钛白公司为了证实总会计师的说法，还对重庆市有关部门的批复文件为依据坚持认为该工程为在建性质，而非完工项目。在上述背景下，重庆会计师事务所坚持认为：应计利息 8064 万元人民币应计入当期损益。因为，该公司钛白粉工程于 1995 年下半年就开始投产，1996 年已经可以生产出合格产品。这一工程虽曾一度停产，但 1997 年全年共生产 1680 吨，这一产量尽管与设计能力 1.5 万吨还相差甚远，但主要原因是缺乏流动资金，而非工程尚未完工，该工程应认定已交付使用。双方各执一词。重庆会计师事务所作为一个民间机构，它既无法定权力来命令上市公司改变其做法，也无理由表示沉默，为此不得不运用独立审计准则中否定意见的格式，将上述问题向所有报表使用者告示，以明确各自的责任。

(二)欠付银行的借款利息 89.8 万美元(折人民币 743 万元)是否应计提入账?截止到 1997 年底，渝钛白公司欠付银行利息 89.8 万美元。对此，公司管理当局的解释为：这是 1987 年 12 月原重庆化工厂为上 PVC 彩色地板生产线，向中国银行重庆分行借入的美元贷款 60 万元造成的。该项目建成后，一直未正常批量生产。1992 年公司改制时，已部分作为未使用资产。但改制前，重庆化工厂已部分偿还了利息和本金。数年之后(1997 年)，该行通知公司欠付利息 898 万美元。本年决算期间，公司未能和银行认真核对所欠本息数额，故未予转账。公司打算在 1998 年度核对清楚后在据实转账。而重庆会计师事务所则坚持认为：这笔利息已经发生，应予以确认并计提入账。注册会计师的依据是：确认费用应遵循权责发生制原则。按照权责发生制原则，凡应属于本期的收入和费用，不论其款项是否已收到或支付，均作为本期的收入和费用处理。由此可见，企业未与银行对账，这是公司内部的管理问题，它不能改变会计准则规定的确认标准。根据会计准则，一笔费用肯定发生并可计算出确定的数额，应与收入配比，在当期予以确认。由于渝钛白公司坚持认为，必须在核对账目之后再

予确认，注册会计师不得以否定意见的方式否定上述做法。(三)以上两项会计事项是否重要，是否足以构成发表否定意见审计报告的依据呢？审计中的基本原则之一——重要性原则，是影响签发审计报告的一个决定性因素。当未调整审计事项、未确定事项或违反一贯性原则的事项等对会计报表的影响程度在一定范围内时，注册会计师可以发表保留意见；但是如果其影响程度超过一定范围，以至会计报表无法被接受，被审计单位的会计报表已失去其价值，则只能发表否定意见。因此，区分重要性指标，就成为注册会计师职业判断的一个重要内容。根据我国《独立审计具体准则第10号——审计重要性》的规定，所谓“重要性”，是指被审计单位会计报表错报或漏报的严重程度，这一程度在特定环境下可能影响会计报表使用者的决策与判断。可见，重要性可视为会计报表中包含的错误、漏报能否影响会计报表使用者对会计报表全面反映的整体理解的临界点，超过该临界点，就会影响其正确判断和决策。与此同时，准则还要求，在考虑重要性标准时，有两个因素必须运用：①被审计单位特定环境；②已审报表使用者对信息的要求。从会计规则看，重要性原则在理论上的表述是十分清晰的，但在实际中的运用还是比较抽象。这是因为，运用重要性原则更多的是需要注册会计师的职业判断。重庆会计师事务所正是根据上述两个重要因素，决定了这两个会计事项足以影响对报表的整体理解。首先，渝钛白公司是一个上市公司，1996年已出现1000多万元的亏损，而1997年在未调整的情况下，又出现了3000多万元的亏损，加上这两个会计事项的调整，其亏损额已高达11943万元，调整之后的股东权益仅为3290万元。与其原有的注册资本13000万元相比，仅剩下25%左右，这样，其持续经营的能力就值得怀疑。其次，对会计报表使用者来说，作为证券市场的投资者，他们投资证券的意图是非常清楚的，即试图通过证券市场获得利益。如果上述两个会计事项不调整，就会严重误导依赖财务报表进行投资决策的证券买卖者。因此，从这两个因素来考虑，重庆会计师事务所的决定是合理的。

72、在江苏苏州有一家制药厂，已从事制药生产多年，在苏州有制药生产车间和相应的管理部门，为开拓市场扩大销售，公司2011年开始在上海设有销售部。

要求：如果你是该公司的会计制度总设计者，你如何总体设计公司会计制度呢？会计组织机构设置的形式有哪些？如何选择？会计工作岗位职责与人员配备需要注意哪些方面呢？

答：(一) 总体设计，是对所设计的会计制度内容及设计工作做出全面安排及规划，即事先有一个提纲性规划和指南。会计制度总体设计是指对会计制度运行环境中与会计制度执行主体有关内容的安排，它明确了会计制度各项内容有效执行应具备的基本条件。

(二) 会计组织机构是开展和组织会计工作的职能部门，由会计人员组成。建立健全会计组织机构并拥有一定数量和素质的会计人员，是保证企业会计工作正常进行，充分发挥会计职能、实现会计目标的重要条件。会计组织机构中各级的财会主管和财务会计人员是会计内部控制体系的主体，为提供会计信息发挥重要的作用。通过设计科学的会计组织机构使会计内部控制真正在企业组织机构中发挥作用，并有利于加强内部会计控制与监督，促使企业各项经济活动合法化、合规化和合理化，以达到经济性、效率性和效益性。会计组织机构和岗位职责的设计是由科学会计机构设置、合理会计人员分工协作、明确会计工作岗位责任、完善的会计工作制度等有机组合的。

(三) 企业会计组织机构及其岗位职责设计的原则

适应性原则。与企业生产经营规模、特点和管理要求相适应，保证企业会计信息的生成、加工和传递真实可靠、及时有效。小企业业务量小，会计机构应相应小些，会计人员相应少些，机构内的分工也应粗些。大中型企业，经营规模大，业务量繁多，应单独设置会计机构，以便及时组织本单位各项经济活动和财务收支的核算，实行有效的会计监督。还要设立企业内部岗位责任制，考核各责任中心的业绩。机构应设大些，人员多些，内部分工也应细一些。集团企业，规模大，业务量大，涉及的地区、行业多，它的会计组织机构通常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司。

(四) 会计部经理领导下的集中核算模式

以会计部经理为领导的一种会计工作的分工模式。会计部内也可分设若干子部门或岗位。适用于中小型、不设置总会计师岗位、会计与财务分设的企业。通过设置，形成一个以主抓财务的副厂长或副经理为领导，以会计部经理为主管，各个小组分工负责的会计机构内部组织体系。

(五) 财会主管领导下的集中核算模式

以财务与会计主管为领导，且通常只设财会主管、会计和出纳等少数几个岗位的一种模式。适用于小型的会计与财务设置的企业。会计工作的分工和岗位的设置较。

73、在我国财政部2006年颁布的新《企业会计准则》中，所有者权益变动表被列为第四大主表，该报表由原来的附表成为一大主表，有人戏称所有者权益变动表的地位提升了。

你认为原因何在？所有者权益变动表的设计内容。谈所有者权益变动表的设计和其他主表设计

有何联系和区别？

答：(1) 因为2006年颁布的新《企业会计准则》下，引入了“公允价值”计量模式等导致现在所有者权益变动情况更加复杂，为了让信息使用者清晰的了解企业所有者权益变动的具体情况，所以将所有者权益变动表被列为第四大主表。

(2) 在所有者权益变动表中，企业至少应当单独列示反映下列信息的工程：①净利润；②直接计入所有者权益的利得和损失工程及其总额；③会计政策变更和差错更正的累积影响金额；④所有者投入资本和向所有者分配利润等；⑤提取的盈余公积；⑥实收资本或股本、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

(3) 谈所有者权益变动表的设计和其他主表设计有何联系和区别？(请结合教材第二章第三至第五节内容归纳总结。)

74、在我国财政部未要求编制现金流量表之前，曾经出现过一些企业资产负债表和利润表上信息均佳的企业，最后企业却因现金流停滞而导致破产，你认为原因何在？

现金流量表的设计内容？现金流量表的设计和其他主表设计有何联系和区别？

答：(1) 现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

现金流量表提供了企业一定会计期间内现金和现金行等价物流入和流出的信息，有利于财务报表使用者了解和评价企业获得现金和现金等价物的能力，并据以预测未来现金流量。

企业倒闭的一个重要因素是现金流危机造成资金断裂，现金是企业的血液，自始至终贯穿于企业生存和发展的每个环节，一个企业想要持续经营，靠的不是损益表上的高额利润，而是必须保持良好而又充足的现金流量，否则就会引发财务危机，严重的导致破产。

(2) 现金流量表设计原理是“现金流入(来源) - 现金流出(运用) = 现金净流量”

现金流量表分为三个基本部分及相关附注，其三个基本部分为：经营活动现金流量、投资活动现金流量和筹资活动现金流量，并采用报告式的结构报出。现金流量表的内容包括正表和补充资料两部分。正表包括五项内容分别反映经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量、筹资活动产生的现金流量、汇率变动对现金流量的影响额以及现金及现金等价物的净增加额。