

《会计制度设计》

多选(9)辨析(86)设计题(14)分析说明题(18)

多选(9)--

- 1、按照著作权法规定，侵犯著作权应承担的民事责任有。-->(A.停止侵害 B.消除影响 C.公开赔礼道歉 D.赔偿损失)
- 2、产品专利侵权行为的表现形态有()。-->(A.制造专利产品 B.销售专利产品 D.进口专利产品)
- 3、根据商标使用对象的不同，可将其分为()。-->(A.商品商标 B.服务商标 C.集体商标 D.证明商标)
- 4、商标法禁止商标使用的文字和图形有()。-->(A.同“红新月”的标志近似的图形 B.同外国的国旗相同或近似的图形 C.县级以上行政区划的地名 D.本商品的通用名称)
- 5、授予专利权的发明和实用新型应当具备的实质条件包括()。-->(A.新颖性 C.创造性 D.实用性)
- 6、我国商标法规定，不得作为商品注册的标志有()。-->(A.带有民族歧视性的 B.仅仅直接表示商品的质量的 D.缺乏显著特征的)
- 7、我国专利法规定不授予专利权的科学技术成果有()。-->(A.智力活动的规则和方法 B.疾病的诊断和治疗方法 C.动物和植物品种 D.用原子核变换方法获得的物质)
- 8、中国专利法对专利的授予规定应当同时具备新颖性、创造性和实用性条件的专利包括()。-->(A.产品发明专利 B.改进发明专利 C.实用新型专利)
- 9、转让注册商标的，商标注册人对其() -->(A.在同一类商品上注册的近似商标必须一并办理 B.在类似商品上注册的相同商标必须一并办理 D.在类似商品上注册的近似商标必须一并办理)

辨析(86)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

- 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、财务报告的社会规范性意味着企业没有财务报告自主设计权。答案：正确。(2分)由于财务报告是满足不同信息使用者的需求，因此必须实现高度标准化。(1分)《企业会计准则第30号——财务报告列报》明确了财务报告的名称、格式、内容、编制时间、编制方法、计量单位、编号、补充规定等。(1分)

5、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。

6、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。

7、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。

8、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，就是指企业内部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收入或利润的分配份额。

9、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负担的生产成本。-->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。

10、对于在资产负债表日起一年内到期的负债，企业如果不能自主地将清偿义务展期，即使在资产负债表日后、财务报告批准报出日前签订了重新安排清偿计划协议，从资产负债表日看，该项目企业应当归类为长期负债管理。-->错误。对于这一类负债，从资产负债表日看，该项目企业仍应当归类为流动负债管理。

11、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。

12、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、机器制造业，在这些企业中，产品生产可以分为若干步骤进行。

13、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。

14、分批法适用于大量大批单步骤生产。-->错误。品种法适用于大量大批单步骤生产。

15、负债业务会计制度一旦制定并被批准，就必须得到有效执行，不得进行变更。-->错误。负债业务会计制度一旦制定并被批准就必须得到有效执行，并且要随着企业经营环境与管理水平的变化而得到不断的优化。

16、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。

17、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。

18、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。

19、各责任主体目标的最大化就是企业整体目标的最大化。-->错误，各责任主体目标的最大化可能与企业整体目标的最大化不一致，在设计责任会计制度时要使各责任主体目标是企业整体目标有效的具体分解。

20、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。

21、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负责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负责承担相应的经济责任”。

22、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。

23、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。

24、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。

25、会计核算中的记账凭证是企业总分类核算的起点。-->错误。会计核算中的原始凭证是企业总分类核算的起点。

26、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》会计科目和主要账务处理的原则规定，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。

27、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。

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

29、会计信息化具有计算机系统自身的特点，同时也必须满足会计制度设计的一般原则。

答案：正确。（2分）会计核算软件设计应当符合我国法律法规等的规定，符合会计制度设计的一般原则。（2分）

30、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。

31、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。

32、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

33、会计制度的核心职能是实现企业价值最大化。

答案：错误。（2分）会计制度的核心职能是确保企业财务报告目标的实现。（2分）

34、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。

35、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。

36、计划成本会计制度的特点是在计划成本基础上计算实际成本，并利用计划与实际的差异来进行成本分析与决策。-->正确。如果实际成本大于计划成本就是不利差异，如果实际成本小于计划成本就是有利差异，利用该差异可以进行成本分析与决策。

37、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，以及数据输入到计算机会计系统前的数据准备（手工处理）与档案管理等。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。

38、计算机信息系统内部控制包括一般控制和特殊控制。-->错误，计算机信息系统内部控制包括一般控制和应用控制。

39、技术角度的信息系统核心是业务处理程序，包括输入与输出两个最基本环节。-->错误，技术角度的信息系统核心是业务处理程序，包括输入、处理与输出三个最基本环节。

40、甲公司将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。

41、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）

42、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。

43、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。

44、利润中心的纵向关系表现为利润中心之间的分工与协作关系。-->错误，利润中心的横向关系表现为利润中心之间的分工与协作关系。

45、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。

46、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。

47、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。

48、判断正误关说明理由。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

49、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。

50、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。

51、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。

52、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。

53、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。

54、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**

55、企业确定了现金及现金等价物的范围，可以根据情况进行变更。

答案：错误。（2分）企业确定了现金及现金等价物的范围，就不得随意变更，如果发生变更应当按照会计政策变更处理。（2分）

56、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。**

57、企业应当定期和不定期的与被投资企业核对有关投资账目，保证长期股权投资的安全、完整。-->**错误。定期分析被投资企业的财务状况、盈利能力等，并对其财务会计工作予以指导。**

58、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。**

59、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。**

60、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。**

61、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。但这些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。**

62、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。**

63、所有者权益变动表中的综合收益包括净利润和直接计入所有者权益的利得和损失两部分。

答案：正确。（2分）综合收益=净利润+直接计入所有者权益的利得和损失。（2分）

64、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。**

65、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。**

66、为股权激励而收购公司股票，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%。**

67、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。**

68、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。**

69、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应列入营业外收入；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列入营业外收入；罚没收入也应列入营业外收入。**

70、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。**

71、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。**

72、一企业和事业单位所执行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。无论是企业还是事业单位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。**

73、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）**

74、应付账款的记录必须独立于请购、审批、采购、验收与付款，以防止舞弊和差错行为的发生。-->**正确。记录与请购、审批、采购、验收与付款属于不相容的职务，必须要分离。**

75、应付账款是企业在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。-->**这种说法不是很全面的。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。**

76、营业外收入与营业外支出在资产负债表的列报上具有形式上的配比性。-->**错误。营业外收入与营业外支出在利润表的列报上具有形式上的配比性。**

77、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。在实务中，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。**

78、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。**

79、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。**

80、责任会计制度的核心是利用会计信息对分权单位的责任业绩进行计量、控制与考核。-->**正确，责任会计制度适用于现代企业分权管理模式，责任会计制度的核心是利用会计信息对分权单位的责任业绩进行计量、控制与考核。**

81、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。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。**

82、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。

83、责任中心通常包括成本费用中心、会计核算中心、收入中心和投资中心四类。-->错误。责任中心通常包括成本费用中心、利润中心、收入中心和投资中心四类。

84、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。

85、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上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。

86、作业成本法第一层次成本核算对象是按照产品类别设置,同时设置产品成本明细账,以便归集与分配直接生产费用。-->错误。作业成本法第一层次成本核算对象是按照产品品种批次或步骤设置,同时设置产品成本明细账,以便归集与分配直接生产费用。
分析说明题(18)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

- 1、A 单位近期加强固定资产的管理制度,请分析说...
- 2、A 公司为一上市公司,经过一年的经营获得了较...
- 3、A 企业在吸收投资者投资时,发生如下事项:投资...
- 4、B 企业是一个新成立的服装加工企业,请为该企...
- 5、H 公司的财务人员认为现阶段由于我国尚未形...
- 6、百利实业有限公司是一家生产型企业,新的财务...
- 7、光明公司是一家大型制造企业,与各地供应商建...
- 8、宏昌电子公司是一家大型企业集团,该公司今年...
- 9、会计信息化是对传统手工会计核算方式的完全...
- 10、货币资金具体作业内容包括:业务商洽、签订交...
- 11、下面是《会计基础工作规范》关于会计岗位的...
- 12、下述是两个关于负债的论述:(1)企业用商品偿还...
- 13、下述是两个关于所有者权益的论述:(1)投资者以...
- 14、下述是三个关于责任的论述:(1)内部转移价...
- 15、下述是所有者权益业务内部控制设计要点的论...
- 16、曾经三鹿集团股份有限公司破产事件曾引起普...
- 17、中达公司是一家大型化工企业,该企业会计工作...
- 18、作为企业的财务经理,组建了会计制度设计小组...

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

- 答:(1)取得与验收
(2)使用
(3)维护
(4)改造
(5)清查

(6)处置

2、A 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。

A 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。请分析说明该公司投资收益和进行利润分配业务会计制度设计的要点。

参考答案:投资收益业务进行会计制度设计的要点:

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。

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。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,且前后核算方法保持一致。

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。

投资收益应该按照产生的来源在报表附注中恰当披露。

3、A 企业在吸收投资者投资时,发生如下事项: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。这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。

你认同上述这种说法吗?试分析并说明理由。

答:这种说法是成立的。因为投资者对抵押物、没有产权证明过户手续的房产等财产没有支配权或所有权,因此该类投资没有法律依据,并且可能使接受投资企业陷入法律纠纷而带来相应风险与损失,这样也就加大了企业总体风险水平从而侵害债权人。

4、B 企业是一个新成立的服装加工企业,请为该企业进行会计核算程序的设计。

答:(1)原始凭证与记账凭证的种类与格式设计

(2)会计账簿体系的种类、内容及格式等设计

(3)会计账簿登记方式设计

(4)财务报告编制流程设计

(5)会计核算程序使用会计信息技术设计

5、H 公司的财务人员认为现阶段由于我国尚未形成全国统一的能对企业会计人员具有强制约束力的成本核算规范,并且当前执行的企业会计准则与成本核算没有关联,

成本核算只是依赖企业实际发生的业务进行核算,主要依赖会计人员的职业判断来发挥直接约束作用,由此可以认为企业对生产成本核算系统拥有完全设计权。你怎样看待这种说法并分析说明理由。

答:这种说法是不准确的。因为:(1)为了加强企业成本核算,保证产品成本信息真实、完整,财政部于 2013 年 8 月 16 日发布了《企业产品成本核算制度(试行)》,该制度对企业会计人员具有强制约束力。企业会计准则并不是与成本核算完全无关,成本核算也不仅仅是依赖会计实践进行的。产品生产意味着资产消耗,因此资产价值与成本费用间具有一定的等量关系,资产的账面价值决定着成本费用水平。(2)《企业会计准则第 1 号—存货》第五条、第六条、第七条与第八条对产品成本核算的具体明细划

分进行了规范,就形成成了实践中的直接材料、直接人工、制造费用及废品损失等成本项目。(3)企业对生产成本核算系统拥有较大的设计权但并不是完全设计权,因为只要涉及到具体核算,还是要遵循会计准则的相关规定的,比如成本核算的总分类账户体系的设置。

6、百利实业有限公司是一家生产型企业,新的财务经理,上任后决定采用作业成本法来进行成本核算,试分析说明该企业进行作业成本核算的程序。

答:(1)第一层次成本核算对象设计。作业成本核算制度的成本核算对象应按照两层次来设计,第一层次按照产品品种批次或步骤设置成本核算对象并为之设置产品成本明细表,以便归集与分配,直接生产费用。

(2)第二层次成本核算对象设计。将服务于最终产品的作业及作业中心设置为第二层次成本核算对象,并为之设置相应业务凭证,主要包括间接费用分配表、作业成本库的成本动因表、单位作业成本计算表、作业成本分配表、作业成本计算表等,以便归集与分配间接生产费用。

(3)分配间接费用设计。通过直接分配、估计分配和人为分配等方式,将间接费用计入作业或作业中心,形成各种作业成本。

(4)分配作业成本设计。设计各作业单位成本动因率计算方式,并以之为标准将各作业成本分配给受益产品。

(5)产品制造成本计算设计。将各产品直接成本和其应承担的作业成本汇总,就得到该产品的总成本和单位成本。

7、光明公司是一家大型制造企业,与各地供应商建立了频繁的钢材采购业务关系,这些采购业务基本上为赊购,假定你作为该公司会计制度设计小组的骨干成员,请分析说明如何设计该公司应付账款的程序。

答:(1)详尽记录供应商情况、采购申请、采购合同、采购通知、验收证明、入库凭证、退货情况、商业票据等情况,做好采购业务各环节的记录,确保会计记录、采购记录与仓储记录核对一致。

(2)加强应付账款管理,按应付单位、部门或个人分别设立明细账,及时掌握应付金额和已欠款时间,以及各债权单位给予企业的信用期限最大限度地实现企业信用级别与商业信用融资之间的均衡。

(3)应付账款的总分类账与明细分类账应按月核对并相互核对。企业应当指定专人定期与供应商核对应付账款、应付票据、预付账款等往来款项。

(4)应该由专人按照约定的付款日期、折扣条件等管理应付款项。

(5)有预付货款交易,在收到供应商发票后,应将预付金额冲抵相应的发票金额后记录应付账款。

8、宏昌电子公司是一家大型企业集团,该公司今年预备实行责任会计制度,请分析说明该企业如何进行责任会计制度设计。

答:责任会计制度设计要点:

- (1)责任中心设计。
- (2)责任预算编制设计。
- (3)责任中心兼内部转移价格与结算制度设计。
- (4)责任中心业务凭证、表格与责任报告设计。

(5) 责任会计账簿体系设计。
(6) 责任中心责任目标实现程度评价与考核设计。
9、会计信息化是对传统手工会计核算方式的完全替代,因此与传统手工会计核算方式相适应的内部控制、会计基础工作规范不能适应会计信息化的要求,会计信息化就是要完全转变传统手工会计核算方式下会计科目、会计凭证与会计账簿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。

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

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

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

10、货币资金具体业务内容包括: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。

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。

11、下面是《会计基础工作规范》关于会计岗位的部分论述:

下面是《会计基础工作规范》关于会计岗位的部分论述:

(1) 会计工作岗位可以一人一岗,一人多岗或一岗多人。

(2) 出纳人员可以兼管往来账目的登记工作。

(3) 为保持会计工作的稳定,会计人员的工作岗位不能轮换。

你认同这三种做法吗?试分析并说明理由。

参考答案:

(1) 这种说法是正确的。因为:会计工作岗位可以一人一岗,一人多岗或一岗多人符合内部控制的要求。

(2) 这种说法是不正确的。因为:往来账目的登记工作属于会计人员的岗位职责。

(3) 这种说法是不正确的。因为:《会计基础工作规范》第二章第十三条规定:会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换。

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

你认同这两种做法吗?试分析并说明理由。

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

(2) 第二种做法是不成立的。因为以自产产品发放给职工非货币性福利在会计核算上应视同销售处理,这种做法的后果是库存商

品实际数量与账面数量不相符,同时少计收入而导致企业少计缴纳税。

13、下述是两个关于所有者权益的论述:(1) 投资者以抵押物、没有产权证明和过户手续的房产等作为投入资本,属于骗取企业投资收益的行为,给接受投资的企业及其他投资者带来了风险和损失,同时也损害了企业债权人的利益。

(2) 企业以实物、无形资产等向其他单位投资,投资合同、协议确认的价值或评估价值低于账面价值时,企业应将差额直接冲减“资本公积”;当评估价高于账面价值时,企业应直接计入“营业外收入”。

你认同这两种做法吗?试分析并说明理由。

答:(1) 第一种说法是成立的。因为投资者对抵押物、没有产权证明过户手续的房产等财产没有支配权或所有权,因此该类投资没有法律依据,并且可能使接受投资企业陷入法律纠纷而带来相应风险与损失,这样也就加大了企业总体风险水平从而侵害债权人利益。

(2) 第二种说法是不成立的。企业以实物、无形资产等向其他单位投资,投资合同、协议确认价值或评估价值低于账面价值意味着发生了资产损失,应作为“营业外支出”而计入当期损益;当评估价高于账面价值时,企业通常计入“资本公积”账户而不是直接计入“营业外收入”,以免虚增当期利润。

14、下述是三个关于责任会计的论述:(1) 内部转移价格属于短期价格决策内容,由具体业务部门操作而与责任中心无关。(2) 各成本中心为了有效管理各中心发生的成本而应将其确定为责任成本。(3) 公司内部各机构或部门都必须被确认为责任中心并指定专人负责相应的经济责任

你认同这三种做法吗?试分析并说明理由。

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

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

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

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

你认同这些做法吗?试分析并说明理由。

答:不全面。除上述3点外,还应包括:(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。(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。

16、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。

17、中达公司是一家大型化工企业,该企业会计工作方式采用计算机信息技术,大大提高了财务人员的工作效率,为了优化财务工作,请分析说明如何对该公司计算机会计系统组织结构进行设计。

答:计算机会计系统组织结构设计要点如下:

计算机会计系统组织结构设计应实现降低会计部门使用计算机系统发生错误及舞弊的可能

性,为计算机会计系统内部控制打下组织结构基础的功能。计算机会计系统组织结构设计是主要围绕岗位设置及它们之间权责配置进行的,计算机会计系统岗位包括基本工作岗位与计算机会计岗位,前者有会计主管、出纳等,后者有系统主管、软件操作、审核记账、系统维护、审查与数据分析、档案管理,软件开发等。

计算机会计系统一般包括如下岗位:

(1) 计算机会计主管。

(2) 软件操作。

(3) 审核记账。

(4) 计算机维护。

(5) 计算机审查。

(6) 数据分析。

(7) 档案保管。

18、作为企业的财务经理,组建了会计制度设计小组,请从大中小型企业角度谈谈应如何设置企业的会计组织结构,如何配置企业的会计人员。

答:(1) 会计组织机构设置具体类型与企业管理模式相一致,因为会计活动的核心是真实反映企业活动,两者应该保持高度的一致。实践中对具体会计组织机构设置类型的选择,基于特定管理需要,主要包括小型企业会计组织机构、大中型企业会计组织机构、集团企业会计组织机构与内部核算制的会计组织机构四类形式。微型企业经营规模小,技术条件相对简单,大多从事劳动

密集型产业或服务业,因此设置的会计组织机构应该与之配套。(2)企业财务会计人员的配备。①会计工作岗位应当符合内部牵制制的要求,出纳人员不得监管,稽核会计档案和收入费用债权债务账目的登记工作。②会计工作岗位的设置由各单位根据会计业务需要确定。

大中型企业可以设置总会计师、财务部经理、会计、出纳等基本岗位;小型企业可只设置会计、出纳两个岗位;微型企业可以只配备出纳,不设会计岗位,会计工作委托社会中介机构代理记账或聘用兼职会计。

设计题(14)--电大资源网: <http://www.dda123.cn/> (微信搜: 905080280)

- 1、20×9年6月10日,天美股份有限公司申请注册为...
- 2、A公司的前身是一家国有企业,2019年转制为A公...
- 3、A公司计划进行一项投资,计划从证券市场上购...
- 4、《企业内部控制应用指引第14号——财务报告》...
- 5、《中华人民共和国财政部会计信息质量检查公...
- 6、丙公司是经营服装的企业,其发出库存商品对...
- 7、某年某上市公司遭遇一起巨额骗购案,案情经过...
- 8、某企业仓库保管员负责登记存货明细账,以便对...
- 9、某企业使用同一种原材料在同一生产工艺过程...
- 10、某企业员工王某在任出纳工作期间,先后利用12...
- 11、请分析下面的差旅费报销单是否全面,并指出差...
- 12、为某企业设计一张材料成本差异分析表。...
- 13、我国国有性质的单位中出纳贪污、挪用公款事...
- 14、有软件开发公司为了方便会计人员修改计算机...

1、20×9年6月10日,天美股份有限公司申请注册为食品加工企业,属于增值税一般纳税人。要求:

(1)请为其设计一套固定资产核算所需的账户,并对这些账户的核算用途作简要说明。

(2)请为其设计坏账核算制度,具体包括:

- ①坏账核算方法;
- ②会计科目;
- ③计提坏账准备的方法;
- ④计提坏账准备的账务处理方法;
- ⑤发生坏账时冲销坏账准备的账务处理。

答:(1)①“固定资产”账户,用来核算企业现有固定资产的实际成本。

②“在建工程”账户,用来核算企业基建、更新改造等在建工程发生的支出。

③“累计折旧”账户,用来核算企业现有固定资产已累计提取的折旧额。

④“固定资产清理”账户,用来核算企业因出售、报废、毁损、非货币性交易、债务重组等原因转出的固定资产的价值,以及在清理过程中发生的费用。

⑤“固定资产减值准备”账户,用来核算企业固定资产发生的减值准备。

(2)①坏账核算方法为坏账备抵法。

②“坏账准备”科目和“资产减值损失”(或“管理费用”)科目。

③应收账款余额百分比法(或账龄分析法)。

④提取坏账准备时,借:管理费用或资产减值损失,贷:坏账准备。

⑤发生坏账,冲销提取的坏账准备时,借:坏账准备,贷:应收账款。

2、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),**(此处省略***)**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。

A公司存在以下几个管理上的漏洞:

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

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

(3)未建立支票购人、使用、注销的登记制度。

(4)对账单由出纳从银行取得,提供了伪造对账单的可能。

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

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

A公司在内控监督方面的补救措施有:

(1)复核银行存款余额调节表的编制是否正确,有无遗漏或收支抵销等情况;

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

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

(4)出纳与获取对账单职责相分离;

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

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

3、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?

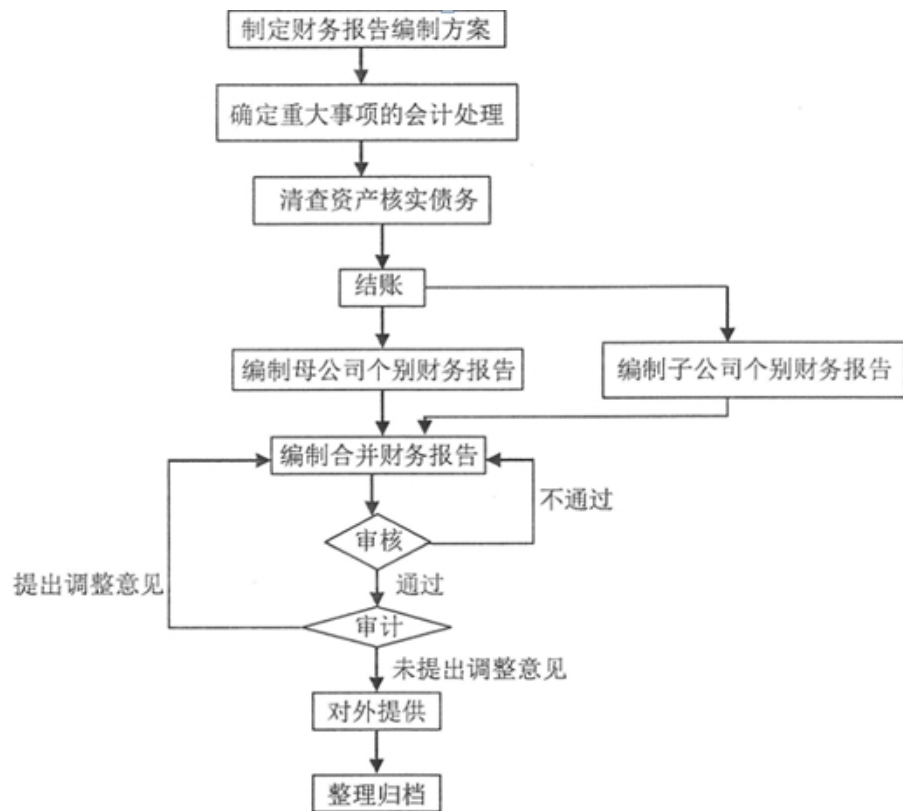
答:(1)核算流程①由投资部门编制“股票(债券)投资计划书”经批准后,据此编制“证券购入通知单”一式两联,一联留存,一联交会计部门审批,并由会计交出。②出纳部门根据收到的“证券购入通知单”开出支票,经审核盖章并登记簿后交证券公司。③收到证券公司的有价证券后,出纳部门根据证券,支票副本及证券购入通知单编制付款凭证并据以登记银行存款日记账。④会计部门收到付款凭证及有关单据,登记证券投资登记簿及有关明细账。

(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签支票时,会计部门应根据“证券购入通知单”加以审核。④定期核对总账与明细账,各明细账与证券投资登记簿,注意审核投资的数量、金额、品种是否正确。⑤证券定期要由独立于证券业务的人员进行盘点。

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

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

答:请根据资料绘制财务报告流程图。



5、《中华人民共和国财政部会计信息质量检查公告（第二十一号）》披露：（1）贵州益佰制药股份有限公司 2××9 年度无依据预提产品监测费 8481 万元。

（2）瓮福（集团）有限责任公司下属瓮福达州化工有限责任公司 2××8 年至 2×10 年使用 31 张虚假发票列支装修材料费用等支出 173 万元。（此处省略***）（11）四川大学后勤集团下属成都科技大学汽车修理厂等 5 家单位 2××9 年度违规设置两套账簿；下属学生宿舍（公寓）物业管理服务中心等 4 家单位违规设置预算内账套。

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

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

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

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

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

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

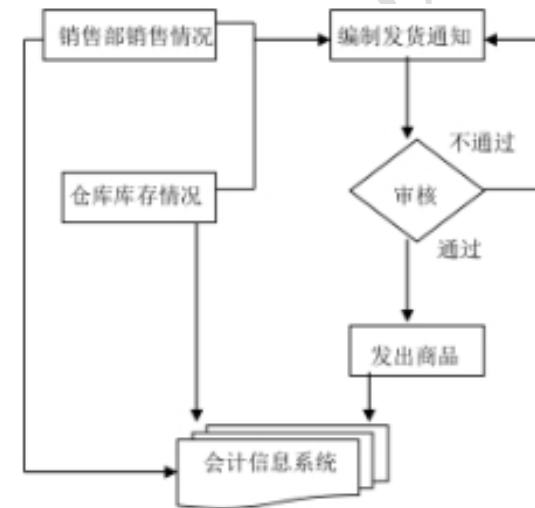
（6）将《企业内部控制应用指引第 17 号—内部信息传递》相关规范作为会计凭证、会计账簿与核算程序设计的依据，其设计要关注标准化以满足会计信息化要求。

6、丙公司是经营服装的企业，其发出库存商品对外销售的基本流程是：

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

要求：根据丙公司发出库存商品对外销售基本流程绘制相应的内部控制流程图。

答：丙公司发出库存商品对外销售内部控制流程图如下：



7、某年某上市公司遭遇一起巨额骗购案，案情经过如下：某客户（以前从未与本公司发生过业务往来）带支票及大货车来购货。

销售部门开出增值税专用发票及提货单，并告知客户去财务部办理货款结算手续，然后去仓库提货。月末，销售部、仓库及财务部核对账目时发现，财务部无此业务记录。后经查实，客户为一假公司。请分析该上市公司现销提货制销售方式下内部控制制度存在的缺陷，并为其设计一套缜密安全的内部控制制度。

答：被骗的主要原因在于该企业提货制下现销业务内部控制制度不健全，具体表现为：没有对新客户进行身份和资信调查；没有签订销售合同；销售部门、财务部门和保管部门之间缺乏必要沟通。

根据我国《内部会计控制规范——销售与收款》的有关规定，结合本案例，应设计如下提货制下销售与收款业务的内部控制制度：核心内容是在建立独立的销售部门、财务部门和保管部门的基础上，建立三部门之间的沟通制度。

具体包括：

（1）建立销售、财务和保管三个独立的部门。

（2）销售部门验明客户身份的真伪。

（3）与客户签订销售合同。

（4）建立销售、财务和保管三部门的信息沟通制度，具体为：审查客户提供的支票的真假后，开具专用发票和一式五联的提货单，交予客户，同时电话通知财务部门收款，通知保管部门或仓库备货；客户持发票和提货单到财务部门办理结算，财务部门在办完结算后，在发票及提货单上加盖本单位财务专用章和现金收讫章，在提货单上根据发货仓库和业务顺序编号，电话通知保管部门发货；保管部门发货前和销售、财务部门核对信息；保管部门或仓库在接到财务部门电话通知及审核提货单的真假后发货。

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,但实际上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。

(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)

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。

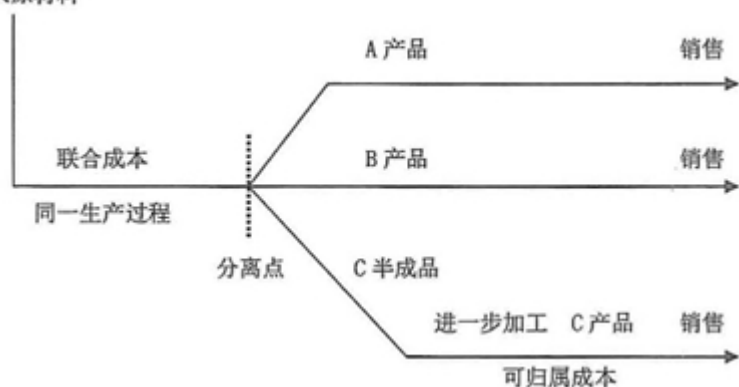
③对原材料和辅助材料等各种存货的领用实行审批控制。也就是说,各车间根据生产计划编制领料单,经授权人员批准签字,仓库保管员经检验手续齐备后办理领用。

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。

9、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：

投入原材料



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。

10、某企业员工王某在任出纳工作期间，先后利用 12 张现金支票，编造各种理由提取现金 83.62 万元，均未计入现金日记账，构成贪污罪，具体手段如下：

(1) 隐匿出口结汇收入, 计 83.62 万元: 将提现的金额与其隐匿的收入相抵, 使 12 笔收支业务均未在银行日记账和银行余额调节中反映。

(2) 伪造 9 张银行对账单将提现的整数金额改为带尾数的金额, 并将提现的银行代码“11”改为托收的代码“77”或外汇买卖的代码“17”, 要求: 分析该企业暴露出的管理漏洞及形成的主要原因。

答: (1) 暴露出的管理漏洞表现在以下四个方面。

①出纳兼任银行对账工作,提供了在编制余额调节表时擅自报销 12 笔收支业务的机会。

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。

(2) 问题形成的主要原因是没有建立良好的内部控制制度。

王某之所以能在 9 个月期间作案 12 次，贪污巨款 83.62 万元，究其根本原因在于缺乏一套相互牵制的，以职责分工为基础所设计实施的对该企业的内部各种经济业务活动进行制约和协调的一系列内部管理制度。

(3) 该公司应加强以下关键点的控制, 做好不相容职务的分离。

①银行印鉴管理制度:

②核对往来账:

③监督检查制度:

④现金管理制度:

⑤与银行对账业务:

⑥收入登记制度，支出支票控制制度。

11、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?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	住宿费	途中伙食费		住宿费		说明	项目	小计		
起	止	地址	工具		天数	金额	天数	金额					
										通信费			
										订票费			
										退票费			
										其他			
										报销人:			
										审核人:			
差旅费合计		万 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。

12、为某企业设计一张材料成本差异分析表。

答：材料成本差异分析表格式参考如下：

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	总成本	单位	总成本	单位	总成本	差异率
1分	2分	2分	2分	2分	成本	本	成本	本	成本	本	率
1分	1分	1分	1分	1分	1分	1分	1分	1分	1分	1分	1分

13、我国国有性质的单位中出纳贪污、挪用公款事件频发。

资料：我国国有性质的单位中出纳贪污、挪用公款事件频发,如贵州省贵阳市财政局出纳、国家自然科学基金项目管理部出纳均因贪污、挪用公款罪被依法逮捕。请分析导致出纳犯罪的制度缺陷,并设计预防出纳犯罪的货币资金业务内部控制制度。

答：导致出纳犯罪的制度缺陷：缺乏应有的职务分离,如钱账不分,出纳兼管银行印鉴等；缺乏必要的控制程序和稽查制度,其中最关键的是不相容职务分离制度。

预防出纳犯罪应建立的货币资金内部控制制度是：

- （1）建立货币资金专人经管制度,设立经授权批准的专职出纳员负责收付和保管货币资金，其他人不得接触；
- （2）建立钱账分管制度,出纳人员不兼管总账、债权债务明细账、收入明细账和费用明细账等的登记和保管；
- （3）建立货币资金审批制度,出纳应与货币资金支付的审批人员相分离；
- （4）建立专用印章保管制度,出纳不得兼管银行预留印鉴,必须交由其他会计人员分管；
- （5）出纳人员应与货币资金稽核人员相分离；
- （6）出纳人员应与会计档案保管人员相分离；
- （7）建立货币资金清查制度,出纳应与货币资金清查人员相分离；
- （8）建立出纳人员、专用印章保管人员、审批人员、会计人员、稽核人员、会计档案保管人员及货币资金清查人员的岗位责任制度,以及定期岗位轮换制度；

（9）建立付款程序制度,包括付款申请、付款审批、付款复核、付款支付；

（10）建立现金收款及时入账制度。

14、有软件开发公司为了方便会计人员修改计算机会计核算中的差错，在会计核算软件中设置了“反复核、反记账、反结账”功能，即：（1）“反复核”是将已经复核的会计凭证取消复核标记，以便对其进行修改或增删。

（2）“反记账”是把一批已经登记到会计账簿的记账凭证的当月发生额从其各自账簿中予以扣除，使各账簿恢复到该批会计凭证登记账簿前的各账簿发生额和余额的状态。（3）“反结账”是将已复核记账并已结转下月的会计账簿恢复到以前月份各会计账簿发生额和余额状态，甚至是修改前几个月甚至前几个会计年度的会计凭证、会计账簿和财务会计报告。

要求：试分析会计核算软件存在的这些功能的弊端。

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

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

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