

试卷代号:1045

座位号

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年春季学期“开放本科”期末考试

会计制度设计 试题(开卷)

2018年7月

题号	一	二	总分
分数			

得分	评卷人

一、分析说明题(每题20分,共40分)

1. 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。

2. 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(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。你认同这种说法吗?试分析并说明理由。

得分	评卷人

二、设计题(每题30分,共60分)

3. 资料:

《中国会计报》与中国会计视野网联合发起了关于小企业会计人员生存状况调查,发现接受采访的近50位小企业会计人中超过半数都有身兼数职的经历,除了会计,“兼职”最多的岗位是文员和后勤。比如一家销售时尚饰品公司的会计坦言:“在我们公司,结算岗位的员工叫会计,看管仓库的员工也叫会计。作为会计,出纳的事我做过,送货收钱的事也做过。”深圳某

公司女会计同时还为女老板“帮她在网上购物,替她订制一些礼品送人,帮她交水电费。”北京某会计认为小企业多是家族式管理,会计人首先要处理好老板和其亲戚之间的关系,另外要防范做假账风险,应在坚持原则前提下做些合理避税,但不能一味依老板意愿行事。这就是所谓的小企业会计提供的“保姆式”服务。

要求:(1)试分析相对于大企业而言小企业的会计岗位设置的特点;(2)相对于大企业而言,小企业会强调建立系统的内部控制制度吗?(3)小企业没有相对完善的内部控制制度,因此可能就存在一些不规范的做法,为了规避这种情况的出现,你有怎样的建议呢?(4)《小企业会计准则》(财会[2011]17号)已正式发布并自2013年1月1日起在全国小企业范围内实施。你认为小企业现在就有必要按《小企业会计准则》建立账簿体系与内部会计核算制度吗?阐述你的理由?(5)阐述你对小企业会计制度设计的一些想法。

4. 资料: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,其中一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;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收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:请根据所学的知识联系实际分析甲公司材料采购业务内部控制存在的不足。

试卷代号:1045

国家开放大学(中央广播电视大学)2018年春季学期“开放本科”期末考试

会计制度设计 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2018年7月

一、分析说明题(每题20分,共40分)

1. 这种说法是不准确的。因为:(1)“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。

2. 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)无形资产包括了可辨认无形资产和不可辨认无形资产。可辨认无形资产包括专利权、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;不可辨认无形资产是指商誉。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。

二、设计题(每题30分,共60分)

3. (1)大企业会计人员多,基本上是一岗一人或者一岗多人;而小企业由于规模小并且账目简单,通常是一人多岗,实践中小企业老板认为一切有关数字的工作都应该交给会计去做。

(2)小企业会计的核心工作基本上是账务核算,而大企业内部则是分工规范、职责分明,会计人员更注重提供对决策支持的会计信息,因此更加强调内部控制制度的建设。

(3)小企业尽管没有较为系统的内部控制制度,但可以制定与企业实际情况相符合的规范手册,使小企业的各项活动得到有序地展开。

(4)有必要。将有利于提高小企业的声望并使小企业获得实际益处,比如在财政部、工业和信息化部、国家税务总局、工商总局与银监会于2011年10月26日颁布的《关于贯彻实施〈小企业会计准则〉的指导意见》中就提到对会计核算健全、具有良好会计信用的小企业,应优先提供信贷支持。

(5)认真学习领会《小企业会计准则》并紧密结合企业的实际情况而将其有效地企业化、制度化与信息化。

(本答案仅供参考,请判卷教师根据学生的答卷情况酌情给分)

4.(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。

(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)