

试卷代号:11836

座位号

国家开放大学2024年春季学期期末统一考试

## 会计制度设计 试题(开卷)

2024年7月

### 注意事项:

1. 将你的学号、姓名及考点名称填写在试题和答题纸的规定栏内。考试结束后,把试题和答题纸放在桌上。试题和答题纸均不得带出考场。待监考人员收完试题和答题纸后方可离开考场。
2. 仔细阅读题目的说明,并按题目要求答题。所有答案必须写在答题纸的指定位置上,写在试题上的答案无效。
3. 用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

### 一、判断分析题(本题共5小题,每小题4分,共20分。以下叙述中,你认为正确的打“√”,错误的打“×”,错误的要说明理由并改正。如果判断正确,分析错误只得一半分)

1. 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。
2. 分批法适用于大量大批单步骤生产。
3. 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。
4. 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。
5. 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。

### 二、分析说明题(本题共2小题,每小题15分,共30分)

6. 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。

7. 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。

### 三、设计题(本题共2小题,每小题25分,共50分)

8. 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。

9. 2019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。(15分)

(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。(10分)

○—○—○

考点名称:

姓名:

学号:

○—○—○

试卷代号:11836

国家开放大学2024年春季学期期末统一考试

会计制度设计 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2024年7月

一、判断分析题(本题共5小题,每小题4分,共20分。以下叙述中,你认为正确的打“√”,错误的打“×”,错误的要说明理由并改正。如果判断正确,分析错误只得一半分)

1. 答案:正确。(2分)

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。(2分)

2. 答案:错误。(2分)

品种法适用于大量大批单步骤生产。(2分)

3. 答案:错误。(2分)

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。(2分)

4. 答案:错误。(2分)

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。(2分)

5. 答案:正确。(2分)

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。(2分)

二、分析说明题(本题共2小题,每小题15分,共30分)

6. 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。(3分)

(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分)

(11836号)会计制度设计答案第1页(共3页)

(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。(3分)

(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。(3分)

(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。(3分)

7. 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。(3分)

(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)

(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。(3分)

(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。(3分)

(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。(3分)

三、设计题(本题共2小题,每小题25分,共50分)

8. 答案:(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分)

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

③未建立支票购入、使用、注销的登记制度。(2分)

④对账单由出纳从银行取得,提供了伪造对账单的可能。(2分)

(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。(9分)

(11836号)会计制度设计答案第2页(共3页)

(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。(2分)

①银行印鉴管理制度;(1分)

②核对往来账;(1分)

③监督检查制度;(1分)

④现金管理制度;(1分)

⑤与银行对账业务;(1分)

⑥收入登记制度,支出支票控制制度。(1分)

9. 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。(3分)

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分)

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。(3分)

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。(3分)

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。(3分)

(2)①坏账核算方法为坏账备抵法。(2分)

②“坏账准备”科目和“资产减值损失”(或“管理费用”)科目。(2分)

③应收账款余额百分比法(或账龄分析法)。(2分)

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。(2分)

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分)