

试卷代号:1045

座位号

中央广播电视大学 2009—2010 学年度第一学期“开放本科”期末考试(开卷)

会计制度设计 试题

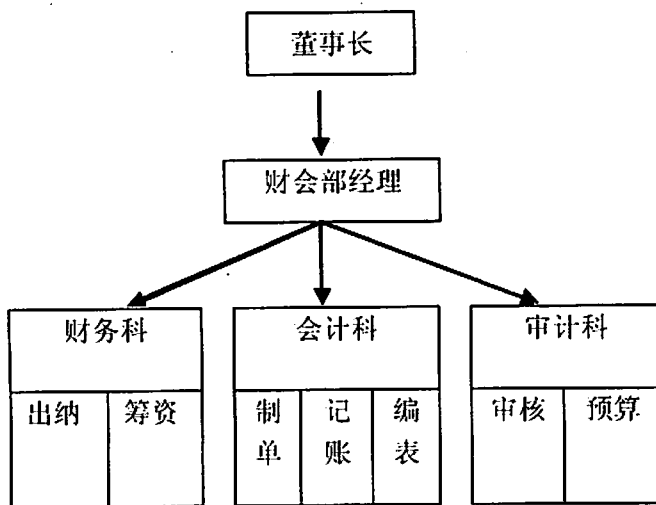
2010 年 1 月

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. [资料]××市面粉公司是一家大型企业,其财会部设有财务、会计和审计等三个职能科室。该企业的财务管理分工如下图所示:



[要求]请指出该面粉公司会计机构的设置存在哪些问题? 你认为还应该增设什么岗位?

2. [资料]某网络开发公司,员工记录工作时间采用工时卡打卡形式。记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记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]

(1)请指出该公司工资计算发放过程中内部控制有哪些问题?

(2)对于如何改进该公司的内部控制你有什么建议?

得 分	评卷人

二、制度设计题(共 60 分)

[资料]

(一)企业概况

斑马宾馆成立于 2005 年,位于 A 市宝山区,其经营性质为国有服务型企业。主要设施有客房 80 套,达到四星级标准;有咖啡馆、游泳馆、保龄球馆、高尔夫球场、桑拿及屋顶网球场等娱乐设施。企业共有职工 156 人,主要设置了以下组织机构:

1. 总经理办公室。负责企业总体管理和决策。
2. 销售部。负责对外联系宾馆服务业务。
3. 招商部。负责同承包部门联系,收取租金和设施费。
4. 客房部。管理宾馆客房业务。
5. 娱乐部。负责管理游泳馆、保龄球等娱乐场所。
6. 财务部:负责企业账务处理及出具财务报告。
7. 后勤保安部:负责企业后勤事务,并维持企业治安秩序。
8. 工程部:负责企业的建设及维修业务。

(二)原有的部分会计制度

1. 财务部人员组成:财务经理 1 人、会计 2 人、出纳 1 人。

2. 会计核算流程:各部门自己指定人员负责收集该部门每天的原始凭证,在各自的前台汇集,由前台收银员编制部门日报表,结算当日部门总的营业金额。各部门的日报表在当日工作结束时交于财务部,由会计入账。

3. 内部控制情况:

(1)采用宾馆专用会计软件,1人制单、1人复核并保管印鉴、1人收付款并保管支票、1人记账并编制报表,实行会计电算化管理。

(2)资金的大额报销要由总经理签字。

(3)每天营业结束时进行现金盘点,直接存入银行;保留库存现金 2000 元。

[要求]

(1)请指出斑马宾馆在货币资金管理中的可取之处及存在的问题。

(2)结合斑马宾馆的具体管理状况,采用流程图的形式为其设计出货币资金收入和支出业务的控制程序并作相应的说明。(应不少于 300 字)

试卷代号:1045

中央广播电视大学 2009—2010 学年度第一学期“开放本科”期末考试(开卷)

会计制度设计 试题答案及评分标准

(供参考)

2010 年 1 月

一、分析说明题(每题 20 分,共 40 分)

1. (1)按照公司治理结构的要求,董事长不能直接领导财会部经理。应当按照董事会→总经理→总经济师(或总会计师)→财会部经理→职能科室的程序来履行职责。

(2)按照内部控制的要求,审计科不能设在财会部之内,否则,审计人员就没有独立性可言。

(3)财会部内部各职能科室的管理权限也应当做以下调整:

①财务科:融资、筹资。

②会计科:出纳、账务处理、成本管理、资产管理、内部结算。

③综合科:预算编制及分析、税务。

④技术科:结算软件开发、计算机系统维护、档案管理。

2. (1)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。

(2)建议:

①记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;

②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;

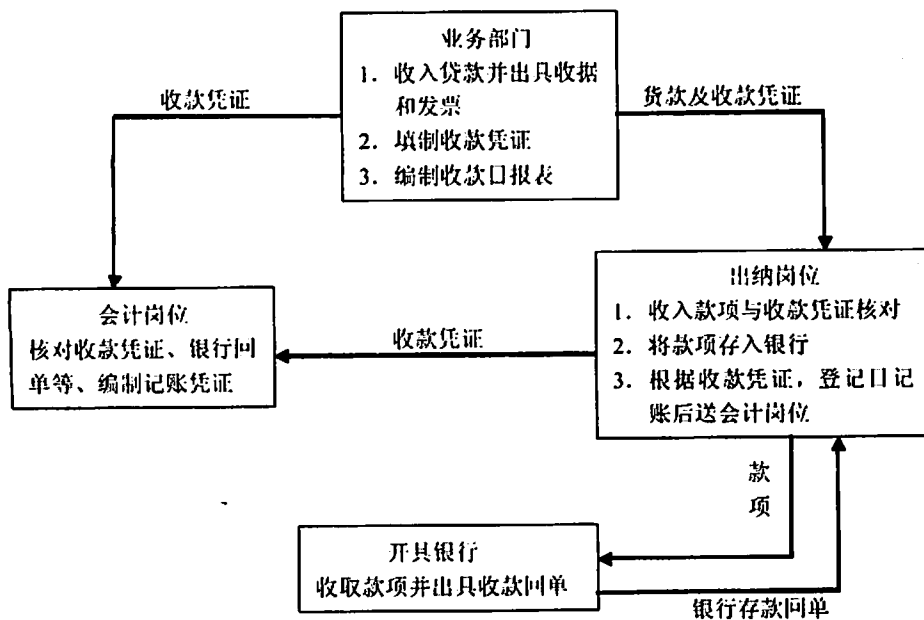
③黎明核对工资计算表后,签发工资支票,并工资支票交给另外一人,由他将工资支票交给银行分发给公司员工。

二、制度设计题(共 60 分)

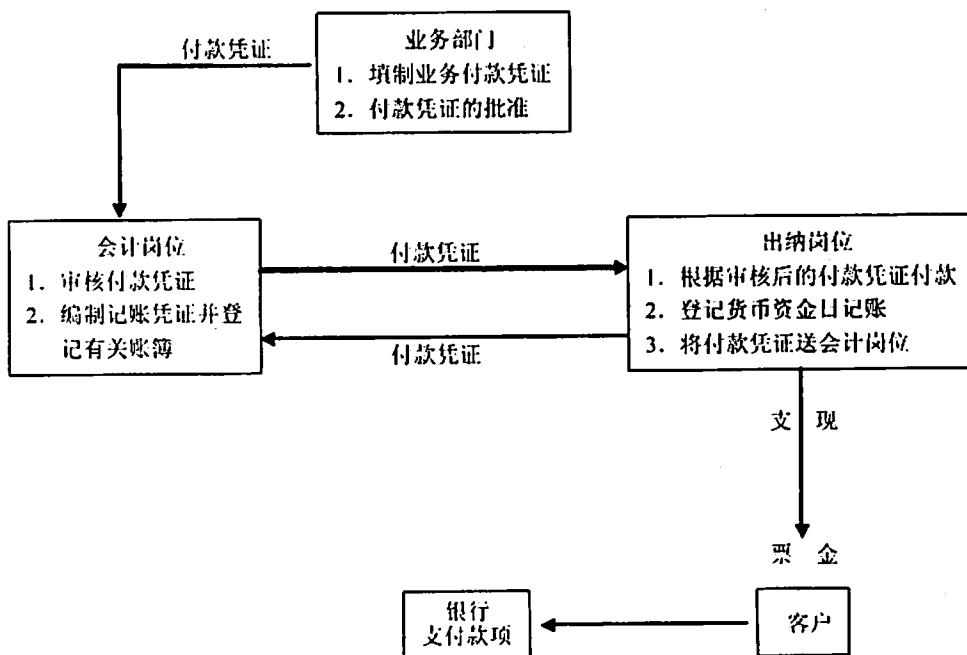
1. 斑马宾馆在货币资金管理中能够建立相应的内部控制制度,例如:制单、复核、印鉴保管、收付款、支票保管、记账和编制报表等工作均进行不相容职务分工,在一定程度上防止了侵吞、挪用和失窃等不端行为的发生。但该制度也有不完善的方面,例如:企业银行存款日记账与银行对账单的核对要求、现金与银行存款的日常管理规定等。

2. 为保护货币资金的安全,健全和完善货币资金的内部控制制度,结合斑马宾馆的具体管理状况,该宾馆的货币资金收入和支出业务的控制程序图示如下:

货币资金收入控制程序图



货币资金支出控制程序图



3. 请结合教材的相关内容对前面的货币资金收入和支出业务控制程序图予以说明。(应不少于 300 字)