

○-○-○

考点名称:

姓名:

号:

○-○-○

试卷代号:11836

座位号

国家开放大学2024年秋季学期期末统一考试

会计制度设计 试题(开卷)

2025 年 1 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、辨析题,要求判断正误并说明理由(每小题 4 分,共 20 分)

1. 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。()
2. 会计核算中的记账凭证是企业总分类核算的起点。()
3. 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。()
4. 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。()
5. 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。()

二、分析说明题(每小题 15 分,共 30 分)

6. 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。

7. 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。

三、设计题(每小题 25 分,共 50 分)

8. 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。

9. 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。

国家开放大学2024年秋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)

2025 年 1 月

一、辨析题,要求判断正误并说明理由(每小题 4 分,共 20 分)

1. 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)
2. 错误。(2 分)会计核算中的原始凭证是企业总分类核算的起点。(2 分)
3. 错误。(2 分)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。(2 分)
4. 错误。(2 分)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。(2 分)
5. 错误。(2 分)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。(2 分)

二、分析说明题(每小题 15 分,共 30 分)

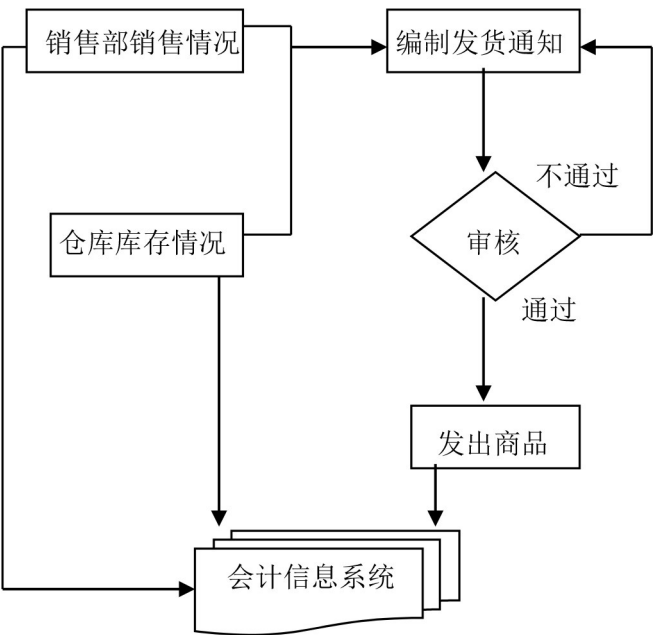
6. 下面是《会计基础工作规范》关于会计岗位的部分论述:
(1)会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或一岗多人。
(2)出纳人员可以兼管往来账目的登记工作。
(3)为保持会计工作的稳定,会计人员的工作岗位不能轮换。
你认同这三种做法吗? 试分析并说明理由。
参考答案:
(1)这种说法是正确的。因为:会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或一岗多人符合内部控制的要求。(5 分)
(2)这种说法是不正确的。因为:往来账目的登记工作属于会计人员的岗位职责。(5 分)
(3)这种说法是不正确的。因为:《会计基础工作规范》第二章第十三条规定:会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换。(5 分)
7. A 公司为一上市公司,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。(3 分)
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 分)
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。(3 分)

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。(3 分)
投资收益应该按照产生的来源在报表附注中恰当披露。(3 分)

三、设计题(每小题 25 分,共 50 分)

8. 参考答案:(25 分)

丙公司发出库存商品对外销售内部控制流程图如下:



9. 参考答案:

- 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。(5 分)
- 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 分)
- (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;(2 分)
- (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;(2 分)
- (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;(2 分)
- (5)出纳人员应与货币资金稽核人员相分离;(2 分)
- (6)出纳人员应与会计档案保管人员相分离;(2 分)
- (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;(2 分)
- (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;(2 分)
- (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;(2 分)
- (10)建立现金收款及时入账制度。(2 分)