

国家开放大学2025年春季学期期末统一考试

会计制度设计 试题(开卷)

2025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. 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。
2. 设计的会计制度要全面接轨内部控制思想及运行体系,力求将内部控制思想与方法融入会计制度中。
3. 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。
4. 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。
5. 任何一笔业务活动的发生都会同时引起两个或两个以上会计账户变动。

二、材料分析题(本题共2小题,每小题15分,共30分)

6. 作为企业的财务经理,组建了会计制度设计小组,请从大中小型企业的角度谈谈应如何设置企业会计组织结构的具体类型,如何设置企业的会计工作岗位。
7. 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。

三、设计题(本题共2小题,每小题25分,共50分)

8. 资料:近几年国家通报多起企事业单位中出纳贪污、挪用公款事件,如北京市东城区某离退休干部休养所原出纳员利用职务便利,侵吞、骗取公款720余万元,全部用于个人奢侈消费;江苏省溧阳市残疾人联合会、市残疾人劳动服务所原出纳挪用129万公款用于微整形、购买奢侈品、出国旅游消费,等等。这些财务人员均因贪污、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。

9. 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?(22分)应该补充哪些内容。(3分)

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	途中伙食费		住勤费		说明	项目	小计
起	止	地址	工具	费	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									

试卷代号:11836

国家开放大学2025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)

2025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. ×。(2分)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。(2分)
2. √。(4分)
3. √。(4分)
4. ×。(2分)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。(2分)
5. √。(4分)

二、材料分析题(本题共2小题,每小题15分,共30分)

6. 作为企业的财务经理,组建了会计制度设计小组,请从大中小型企业的角度谈谈应如何设置企业会计组织结构的具体类型,如何设置企业的会计工作岗位。

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。(3分)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。(3分)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。(3分)

(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。(3分)

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。(3分)

7. 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。(5分)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,(3分)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。(7分)

(11836号)会计制度设计答案第1页(共2页)

三、设计题(本题共2小题,每小题25分,共50分)

8. 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。(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)

9. 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?(22分)应该补充哪些内容。(3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)(1分)
- ②填制日期(1分)
- ③编号(2分)
- ④报销人姓名、所在部门(2分)
- ⑤出差事由(2分)
- ⑥起止时间、地点(2分)
- ⑦飞机、车、船费(2分)
- ⑧在途住勤补助(2分)
- ⑨住宿费(2分)
- ⑩差旅费报销单金额总计(2分)
- ⑪差旅费报销人签名(2分)
- ⑫审核(业务主管、会计主管、财务负责人)签名(2分)

(2)应该补充的内容有:①名称(差旅费报销单)、③编号、④报销人姓名、所在部门。(3分)

(11836号)会计制度设计答案第2页(共2页)