试卷代号:11836　　座位号□□

国家开放大学2026年春季学期期末统一考试

会计制度设计　试题(开卷)

2026年7月

注意事项:

1. 将你的准考证号、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. 会计制度的范畴包括《会计法》、《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》等,企业自己制定的财务规定不属于会计制度范畴。

2. 会计档案包括会计账簿、财务报告等会计核算专门材料,电子化的原始凭证不属于会计档案。

3. 有预付货款的交易,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,记录应收账款。会计部门每月应定期提供预付货款明细表给采购部门,以核查已预付货款但还未办理报销手续的情况。

4. 销售业务经办与发票开具、管理,应收账款的记账与审核,坏账准备的计提与审批,这些属于销售业务的不相容职务的分离。

5. 责任中心的责任预算制定是企业与各责任中心的沟通下达成的,责任中心的责任预算完成情况可以根据各责任中心之间的情况进行调整,因此责任会计制度是单向反馈机制。

二、分析说明题(本题共2小题,每小题15分,共30分)

6. 请分析下列关于制造费用分配与作业成本核算的问题:

(1)在计算制造费用明细项目类别分配率时,分类标准是什么?(7分)

(2)品种法、分批法与分步法作为三种基本成本核算方法的最大不足是什么?如何改进呢?(8分)

7. 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。

三、设计题(本题共2小题,每小题25分,共50分)

8. 资料:Z公司是一个大型制造业企业,其预算管理涵盖了生产、采购、销售、研发等多个业务环节。Z公司要实现对关键业务的全程追踪和控制,确保预算执行的实时反馈和调整。管理层想要建立预算风险控制体系。

要求:请帮助Z公司分析预算执行中可能面临的风险,以及预算执行控制设计需要关注的主要内容。

9. 资料:某公司是一家大型企业,长期以来商品销售都采用提货制,今年全部改为发货制,但最近经常发生差错。经调查,除了管理上的一些问题以外,该公司发货单的设计为一式三份,一份为销售部门联,一份为仓库联,另一份为提货出门联。

要求:

(1)该公司现在发货单的设计是否可行?发货单的设计存在哪些不足?(10分)

(2)请为该公司设计发货制下的发货单(要求指明每份发货单的用途)。(15分)

○—○—○　考点名称:_____　姓名:_____　准考证号:_____　○—○—○

试卷代号：11836

国家开放大学2026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)

2026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)会计制度包括两部分内容，既包括国家统一制定的法律、法令等，也包括企业自行设计的制度。(2分)

2.×。(2分)会计档案包括原始凭证、会计账簿、财务报告等会计核算专门材料。(2分)

3.×。(2分)有预付货款的交易，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，不是应收账款。(2分)

4.√。(4分)

5.×。(2分)责任中心的责任预算制定是企业与各责任中心的双向沟通下达成的，而且责任中心的责任预算完成情况也需要实现企业与各责任中心之间的信息对称，因此责任会计制度包含着双向反馈机制。(2分)

二、分析说明题(本题共2小题，每小题15分，共30分)

6.答：

(1)在计算制造费用明细项目类别分配率时，通常基于企业的生产特点、成本核算需求及费用性质等特点，将生产活动细分为业务活动，常常选择同质性业务活动，这就初步形成了作业成本法中的作业概念。再按人工工时、机器工时等受益标准进行分配。(7分)

(2)品种法、分批法与分步法作为三种基本成本核算方法，它们最大的不足是直接将产品实物作为唯一的成本计算对象，成本核算方式是一种极端的“物对人的包围”，忽视了产品实物的生产是一种物化劳动与活劳动的有机结合，而作业就是这种有机结合的载体或体现。(8分)

7.答：

(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)

三、设计题(本题共2小题，每小题25分，共50分)

8.答：

预算执行主要风险是：

(1)预算执行授权审批制度不严格而可能导致预算执行随意；(3分)

(2)预算审批权限及程序混乱而可能导致越权审批、重复审批等的发生；(3分)

(3)缺乏对预算执行的有效监控而可能导致预算执行不力；(3分)

(4)缺乏健全有效的预算反馈和报告体系而可能导致预算执行情况不能及时反馈和沟通。(4分)

预算执行控制设计的主要内容：

(1)加强资金收付业务的预算控制；(2分)

(2)严格资金支付业务的审批控制；(2分)

(3)建立预算执行实时监控制度；(2分)

(4)建立重大预算项目特别关注制度；(2分)

(5)建立预算执行情况预警机制；(2分)

(6)建立健全预算执行情况内部反馈和报告制度。(2分)

9.答：

(1)发货单的设计不可行，存在严重问题。发货单的设计沿用了提货制下的发货单，缺少运输部门联和会计部门联。(10分)

(2)发货制下的发货单一般一式五份：两份送成品库做好打包发货准备，发货后一份留成品库记成品卡，一份退回销售部门。一份送企业内部的运输部门，如系发往外地，运输部门应根据“运往地点”确定运货日期，然后据以向仓库取货发送，办妥运输后，注明托运日期，以备日后查考。一份送门卫部门，代替货物出厂通知，也可另行开具“货物出厂通知单”。一份存销售部门备查，待仓库发货后，根据仓库退回的一份开具发票，一并送会计部门核对后办理货款结算。(15分)