

课后作业讲解

会计制度设计
会计学开放本科

第二章 会计报表设计

- 1. 试设计一张内部报表（提议：设计工业企业材料成本差别分析表）。
- 2. 试设计一张子企业填制的“企业集团内部应付票据情况表”。

集团内部应付票据情况表

集团内部应付票据情况表
20 年度

子企业名称：

收款单位	年初数	● 当年 增长 数	当年承兑数	转为应付账款数	年末数
	1	2	3	4	5

第三章 会计凭证、会计账簿和会计科目的设计

- 1. 试设计一张商业企业的商品请购单。
- 2. 试设计“短期借款”科目的使用阐明。

××企业商品请购单

××企业商品请购单

请购部门：

年 月 日

字第 号

商品种类		品名		规格		用途	
请购数量		最低储量			现存数量		
前次购价		可替代商品名称			可替代商品单价		
需用日期		● 估计到货日期			备注		

“短期借款”科目的使用阐明

- 一、本科目核实企业向银行或其他金融机构等借入的期限在1年下列（含1年）的多种借款。借入的期限在1年以上的多种借款，在“长久借款”科目核实，不在本科目核实。
- 二、企业借入的多种短期借款，借记“银行存款”科目，贷记本科目；偿还借款时，借记本科目，贷记“银行存款”科目。
- 三、发生的短期借款利息应该直接记入当期财务费用，借记“财务费用”科目，贷记“预提费用”、“银行存款”等科目。
- 四、本科目应按债权人设置明细账，并按借款种类进行明细核实。
- 五、本科目期末贷方余额，反应企业还未偿还的短期借款的本金。

第五章 货币资金业务会计制度设计

- 1. 请用文字逐条阐明货币资金收入的控制程序。
- 2. 请设计一张库存现金清查盘点报告，并指出其设计要点。
- 3. 请阐明为何要对现金和银行存款设置日志账，并指出现金日志账账页的格式。
- 4. 请设计一种货币资金的内部报告，并阐明其设计宗旨和设计要点。

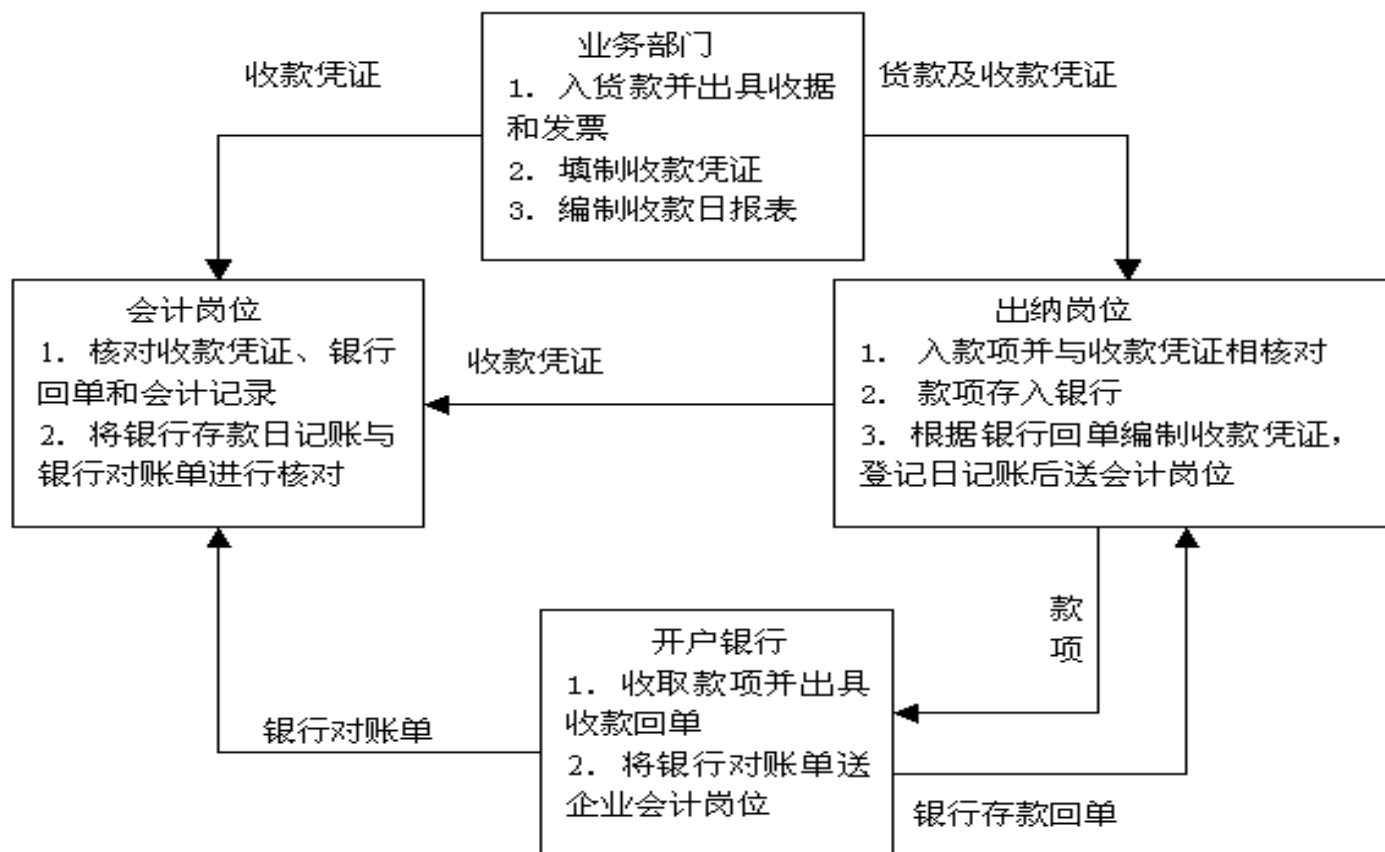
货币资金收入的控制程序

- 答：一般而言，因出售商品、提供劳务、出售原材料等营业收入是货币资金收入的主要起源，其业务运营也最为复杂。对这些营业收入，企业必须根据本身经营业务的特点制定相应的货币资金收入控制程序，以便于各职能部分相互协调，共同遵守。一般企业货币资金收入的控制程序如下：

货币资金收入的控制程序

- 1. 业务部门销售时收进货款并给客户开具收据或发票，在每日营业终了填制收款凭证（销售情况表）并编制收款日报表。将货款及收款凭证（销售情况表）、收款日报表交出纳，同步将另一份收款凭证（销售情况表）、收款日报表交会计。
- 2. 出纳人员收入款项并与收款凭证相核对，相符后将款项存入银行，并根据银行回单编制收款凭证，登记日志账后送会计岗位。
- 3. 会计岗位用业务部门转来的收款凭证（销售情况表）、收款日报表与出纳转来的收款凭证、银行回单等会计统计相核对，无误后记账。

图 5-1 货币资金收入的控制程序



库存现金清查盘点报告

- 答：在现金出纳人员日常盘点的基础上，还应由专门财产清查人员进行定时与不定时相结合的复核、检验性盘点。清查结束后不论是否发觉问题，都应将清查盘点成果填列在“库存现金清查盘点报告”上，并由清查人员和现金出纳签字盖章，以确保其效力。

“库存现金清查盘点报告”的一般格式

库存现金清查盘点报告

单位名称：

年 月 日

金额单位：

实存金额	账面余额	盘盈金额	盘亏金额	备注

现金出纳：

监盘人：

制表人：

库存现金清查盘点报告

- 其设计要点是：
- （1）分别列示实存金额和账面余额，并计算出差别额。
- （2）设置“备注”栏，阐明存在的有关问题。

现金和银行存款设置日志账

- 答：为了详细了解库存现金的收支和结存情况，及时发觉现金收支工作中存在的问题和可能出现的差错，企业除了对现金进行总分类核实以外，还须设置“现金日志账”进行序时核实。现金日志账应采用订本式账簿，由出纳人员根据现金收款凭证和付款凭证，按照业务发生的先后顺序逐笔登记。每日终了，应计算当日的现金收入合计数、现金支出合计数、结出账面余额，并与实际库存额核对相符。

现金和银行存款设置日志账

- 为了及时掌握银行存款的收支和结存情况，便于与银行核对账目，及时发觉银行存款收支工作中存在的问题和可能出现的差错，企业除了对银行存款进行总分类核实以外，还必须按各开户银行开设的不同银行账号进行明细核实，分别设置“银行存款日志账”。银行存款日志账应采用订本式账簿。由出纳人员根据银行收款凭证、付款凭证及所附的有关原始凭证，按照业务发生的先后顺序逐笔登记。每日终了，应计算银行存款收入合计、银行存款支出合计，并结出账面余额。

货币资金内部报告的设计宗旨和要点

- 答：企业货币资金内部报告的设计应全方面反应各项货币资金的增减变动及结存情况，同步应尽量详细地披露起源渠道和用途。设计时应突出下列四点：一是本日结存的货币资金，并使连续时间的各表之间具有勾稽关系；二是表白货币资金存在的详细形式；三是披露其起源渠道和用途；四是能够反应明日可实际动用的最大额度。

货币资金变动情况表的一般格式

- 详见P 1 1 3。

第六章 应收及预付业务会计制度的设计

- 1. 请阐明符合销售和收款管理要求的原则对账单设计应涉及哪些项目？
- 2. 举例阐明预付账款业务怎样在“应收账款”账户中核实，并指出怎样填制资产负债表的“应收账款”和“预付账款”项目。

原则对账单的项目

- 答：符合销售和收款管理要求的原则对账单设计应涉及下列项目：
- 首先应注明“对账日期”、“对账期间”，并列明“发货告知单号”、“收货告知单号”、“缺货告知单号”、“退货告知单号”，以计算出“净发货金额”作为对账根据；然后逐笔列示详细收款的“货款结算方式”、“收款单据号”、“收款日期”、“收款金额”，结出“欠款金额”；最终，分别由需货方对账人、需货方审核人和供货方对账人、供货方审核人签字后，供需双方加盖财务专用章。


原则对账单的项目

- 答：预付账款不多的企业，也可不单独设置“预付账款”账户，而将预付的款项直接记入“应付账款”账户的借方。“应付账款”明细账户期末如有借方余额，则为预付账款。企业应根据“应收账款”明细账户的期末借方余额及“预收账款”明细账户的期末借方余额计算填列资产负债表的“应收账款”项目；根据“预付账款”明细账户的期末借方余额及“应付账款”明细账户的期末借方余额计算填列资产负债表的“预付账款”项目。

第七章 存货业务会计制度的设计

- 1. 请分别阐明采购业务中送货制、提货制和发货制下的凭证流转程序？
- 2. 企业为商品批发企业，与销售业务有关的有业务、财务、仓库三个部门，商品销售业务使用一式5联的发货单。一日Y商店持转账支票用提货制方式前来购货。🔥
- 要求：请设计X企业五联发货单在该笔销售业务中的流转程序(用文字或图示阐明均可)。🔥

第七章 存货业务会计制度的设计

- 3. 某商场股份有限公司为一般纳税人，对全部商品实施售价金额核实，并实施货款分管销货收款方式。针纺部针织组全组当月完毕销售额(含税，下同)320万元，其中31日售货员小张销售衬衣一件，售价200元；小王接受顾客退回的棉毛裤一件，给顾客全额退款70元；当日销售额为15万元；经计算该组当月商品进销差价率为30%。 

- 要求：🔥
- (1)为小张出售的衬衣设计出一张销货凭证，并设计出该笔业务的凭证流转程序；🔥
- (2)指出小王应使用的退货凭证和该笔业务的凭证流转程序；🔥
- (3)代表针纺部财会对针织组31日的销售额进行账务处理，并阐明账务处理前应取得哪些岗位的哪些原始凭证，指出所得凭证之间的相互核对关系；🔥
- (4)按17%增值税税率将含税销售额调整为不含税销售额；🔥
- (5)计算并结转该组当月已实现的商品进销差价。

支票结算方式下送货制(P140)

- 答：采购业务中送货制下以支票结算方式运营的进货业务手续和凭证流转程序为：
- ① 供货单位将送货告知传给进货单位业务部门；
- ② 进货单位业务部门将送货告知与购销协议相核对，无误后填制收货单一式四联，第一联留存，将后三联传给供货单位；
- ③ 供货单位将商品连同收货单第二、三、四联送给进货单位指定的仓库；
- ④ 进货单位仓库接收收货单验收商品后，在收货单第四联上注明存储地点，并在第三、四联加盖收货章后退给供货单位，留存第二联登记商品保管账；
- ⑤ 供货单位凭收货单第三、四联和本身开具的发票到进货单位财会部门收款，进货单位财会部门将收货单与发票核对无误后，为供货单位开出转账支票付款，并留存收货单第三联记账，将第四联传给业务部门。

提货制(P140)

- ① 进货单位业务部门取得供货单位的发票和提货单，并与协议核对无误后，填制一式四联的收货单，留存第一联，其他连同发票一并送财会部门；
- ② 进货单位财会部门审核无误后为供货单位办理货款结算手续，并留存发票记付款账，将提货单和收货单第二、三、四联交储运部门；
- ③ 进货单位储运部门持提货单到供货单位提取商品后，连同收货单第二、三、四联和货品送至仓库验收；
- ④ 仓库验收商品无误后留存收货单第二联记账，并将第四联送至业务部门，第三联送至财会部门。

发货制(P141)

- ① 供货单位按协议要求的时间、货品种类向进货单位发货，然后委托其开户银行向进货单位收取货款及代垫的运杂费；
- ② 进货单位财会部门收到银行转来的结算凭证等单据后，对有关凭证进行审核，然后转业务部门核对协议；
- ③ 经业务部门核对协议无误后，退回给财会部门，由财会部门在要求的期限内经过开户银行向供货单位付款。同步开据收货单，留存第一联，将其他各联交给储运部门，告知其准备提货；
- ④ 到货后，到货车站或码头会告知进货单位储运部门，储运部门提取商品后，连同收货单第二、三、四联送仓库验收商品；
- ⑤ 仓库验收商品合格后，在收货单第三、四联上加盖收货专用章，留存第二联登记商品保管账，并分别将收货单第三、四联转回财会和业务部门。

五联发货单的销售业务

- 答：X企业五联发货单在该笔销售业务中的流转程序为：
 - 1. 由业务部门根据Y商店的购货需求开具发货单，留存第一联，将第二、四、五联交Y商店；
 - 2. 业务部门在每日营业终了，将发货单第三联连同销货日报表一并送财务部门，由财务部门记账；
 - 3. Y商店凭发货单第二联到仓库提取商品；
 - 4. 仓库根据发货单第二联登记保管账；

第3题(168)

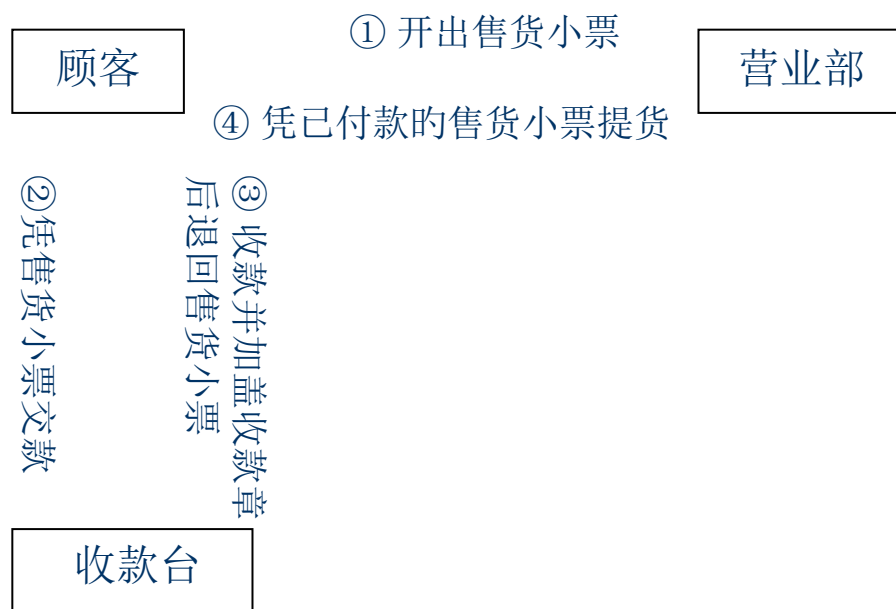
- (1) 销货凭证为：

销售小票

部别： 班别： 年 月 日 编号：

商品编号	品名规格	单位	单价	数量	金额
备注			金额（大写）		

● (2)该笔业务的凭证流转程序为：



- 上述完全相同，只是用红字开具的销售小票。
- (3) 对针织组31日销售额的账务处理为：
- 借：银行存款 150 000
- 贷：主营业务收入 150 000
- 同步，注销实物责任人的经济责任：
- 借：主营业务成本 150 000
- 贷：库存商品—针织组 150 000

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/305240131121011340>