

2020年8月高等教育自学考试全国统一命题考试

会计制度设计试卷

(课程代码 00162)

考生答题注意事项:

1. 本卷所有试题必须在答题卡上作答。答在试卷上无效, 试卷空白处和背面均可作草稿纸。
2. 第一部分为选择题。必须对应试卷上的题号使用 2B 铅笔将“答题卡”的相应代码涂黑。
3. 第二部分为非选择题。必须注明大、小题号, 使用 0.5 毫米黑色字迹签字笔作答。

第一部分选择题

一、单项选择题(本大题共 20 小题, 每小题 1 分, 共 20 分)

1. 我国发布企业会计准则的部门是
A. 全国人大 B. 国务院 C. 财政部 D. 证监会
2. 内部控制可以分为内部会计控制和内部管理控制两大类, 其中内部会计控制主要涉及
A. 与财产安全和会计记录准确性、可靠性直接联系的方法和程序
B. 与贯彻管理方针和提高经营效率有关的方法和程序
C. 与财产安全和提高经营效率直接联系的方法和程序
D. 与会计记录准确性、可靠性和贯彻管理方针有关的方法和程序
3. 下列不属于会计制度设计原则的是
A. 效益性原则 B. 统一性原则
C. 合法性原则 D. 内部控制原则
4. 下列做法中, 不符合绘制流程图要求的是
A. 业务流程从上到下、从左到右
B. 业务部门设置以业务处理程序先后为序
C. 信息载体符号及存档符号在上端
D. 信息处理操作在下端
5. 在进行会计制度设计时, 企业将存货会计核算由后进先出法改为加权平均法属于
A. 全面设计 B. 补充性设计
C. 修订性设计 D. 会议设计
6. 企业设计和使用会计科目应遵循的原则前提不包括
A. 不影响会计核算要求
B. 不影响会计报表指标汇总
C. 不影响对外统一会计报表
D. 根据需要自行设置和使用会计科目
7. 下列关于账务处理程序设计要求的表述, 不准确的是
A. 要与本企业的经济性质、规模大小相适应
B. 要与本企业的业务繁简程度相适应
C. 能够做到迅速、完整、清晰地提供本企业经济活动情况的核算资料
D. 采用计算机软件程序代替手工记账处理程序时不需要专门设计
8. 调查研究是做好会计制度设计的关键, “调查的面要宽, 调查所获取的信息要广”

这一原则适用于

- A. 全面设计
- B. 补充性设计
- C. 修订性设计
- D. 具体设计

9. 会计与财务分别设置所采用的机构设置形式为

- A. 将财务管理职能从会计职能中剥离出来
- B. 将会计职能从财务管理职能中剥离出来
- C. 资金运动的核算、监督职能由财务部门履行，资金的筹集、调度与分配职能由会计部门履行
- D. 资金运动的核算、监督职能由会计部门履行，资金的筹集、调度与分配职能由财务部门履行

10. 在设计会计岗位责任制时，不符合责权对等原则的是

- A. 因人设岗
- B. 按岗设人
- C. 人员精干
- D. 各司其职

11. 总会计师领导下的分散核算模式可采取的会计工作分工模式为

- A. 将预算交由分厂或车间核算
- B. 将总账与报表交由分厂或车间核算
- C. 将所有的明细核算交由分厂或车间核算
- D. 将一些成本业务核算或者明细核算工作交由分厂或车间核算

12. 企业内部银行适用的企事业单位类型为

- A. 小型企业
- B. 银行企业
- C. 较多责任中心的企事业单位
- D. 责任实体少的企事业单位

13. 逐笔记账型核算形式除了记账凭证核算形式外，还包括

- A. 日记总账核算形式
- B. 科目汇总表核算形式
- C. 汇总记账凭证核算形式
- D. 多栏日记账核算形式

14. 根据存放地点及其用途的不同，货币资金可分为

- A. 库存现金和银行存款
- B. 库存现金、银行存款及其他货币资金
- C. 库存现金、银行存款、其他货币资金及现金等价物
- D. 经营活动现金流量、筹资活动现金流量和经营活动现金流量

15. 按照我国企业会计准则的规定，上市公司存货成本的期末计量方法应为

- A. 先进先出法
- B. 后进先出法
- C. 成本与可变现净值孰低法
- D. 成本与可回收金额孰低法

16. 下列关于无形资产摊销方法的描述，恰当的是

- A. 无形资产不摊销，但需要进行减值测试
- B. 无形资产摊销必须采用直线法
- C. 无形资产摊销必须计入管理费用
- D. 无形资产摊销方法包括直线法和生产总量法等

17. 决定上市公司股利发放的机构或人员是

- A. 总经理
- B. 董事长
- C. 董事会
- D. 财务总监

18. 在产品按完工程度或投料程度折合为相当于完工产品的产量是

- A. 约当产量
- B. 计划产量

- C. 定额产量
D. 可用产量
19. 提货制的格式和使用与发货单相比, 不得省略的是
- A. 运往地点
B. 运输方式
C. 托运日期
D. 货物出门证明

20. 利润表设计所依据的平衡原理为

- A. 利润=收入-费用
B. 利润收入-费用+利得-损失
C. 利润收入-费用+直接计入当期利润的利得-直接计入当期利润的损失
D. 利润=主营业务收入-主营业务成本+营业外收入-营业外支出

二、多项选择题:本大题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分。在每小题列出的备选项中至少有两项是符合题目要求的, 请将其选出, 错选、多选或少选均无分。

21. 下列属于实地调查方法的有

- A. 实地观察
B. 岗位访问
C. 座谈会
D. 问卷测试
E. 索要文档

22. 下列关于会计制度设计方式和设计方案适用范围的表述, 准确的有

- A. 单独设计适用于小型企业
B. 共同设计适用于稍具规模企业
C. 集体设计适用于大中型企业
D. 会议设计适用于政府部门
E. 局部设计适用于改制、兼并与收购后的企业

23. 集团公司对下属控股子公司、分公司和其他分支机构控制方式包括

- A. 协议控制
B. 派人员控制
C. 会计制度控制
D. 资金侵占
E. 合营或联营

24. 下列属于共同类会计科目的有

- A. 清算资金往来
B. 货币兑换
C. 衍生工具
D. 套期工具
E. 本年利润

25. 下列属于货币资金业务特点的有

- A. 业务发生频繁
B. 业务涉及范围广
C. 企业之间在交易时通常采用现金交易业务
D. 凡是有经济活动的地方, 就有发生货币资金收付业务的可能
E. 货币资金收付业务在企业发生的各种业务中占有很大的比重

26. 存货的特点主要包括

- A. 存货是流动资产
B. 存货是有形资产
C. 存货具有时效性
D. 存货具有发生潜在损失的可能性
E. 判断存货是否归属企业应以是否在库为标准

27. 下列关于投资业务内部控制的设计, 存在缺陷的有

- A. 财务部负责投资预算的编制与审批
B. 研发部负责对外投资的分析论证与评估
C. 总经理负责投资转让和核销的批准
D. 专门指定某一业务员为对外投资业务的全权谈判员

E. 谈判结束的时候，由业务员直接代表企业签署并实施合同

28. 固定资产完善的授权批准制度包括

A. 企业的资本性预算通常由财务部门负责编制

B. 企业的资本性预算经总经理同意可进行调整

C. 企业的资本性预算只有经过董事会等高层管理机构批准方可生效

D. 所有固定资产验收投产、报废清理、内部转移、调拨出租要由董事会审核批准

E. 所有固定资产验收投产、报废清理、内部转移、调拨出租需报经企业管理当局书面认可

29. 下列属于间接筹资的有

A. 融资租赁

B. 发行股票

C. 发行债券

D. 商业信用

E. 银行借款

30. 下列属于对生产费用分配方法与分配标准设计要求的有

A. 直接计入的费用直接计入，间接计入的费用分配后计入

B. 生产费用和产品成本的基本计量模式为历史成本

C. 要素费用分配方法的基本原理是比率分配法

D. 生产费用和产品成本的确认应以权责发生制为基础

E. 生产费用和产品成本的确认应贯彻收入与费用配比原则

第二部分非选择题

三、名词解释题:本大题共 5 小题，每小题 3 分，共 15 分。

31. 会计制度

32. 局部设计

33. 会计岗位责任制的控制性原则

34. 多栏式明细账

35. 对内会计报表

四、简答题:本大题共 3 小题, 每小题 5 分, 共 15 分。

36. 投资业务会计制度设计的要求有哪些?

37. 无形资产具有哪些基本特点?

38. 如何设计成本计算对象?其基本类型有哪些?

五、综合题:本大题共 3 小题, 每小题 10 分, 共 30 分。

39. 某企业会计、出纳分设, 出纳兼任总经理秘书, 所有发生管理费用的事项均由出纳办理, 并由总经理签字报销。出纳为了减少跑银行的麻烦, 取得现金收入后通常直接保存在保险柜, 以备需要使用现金时提取。有时候考虑现金放在保险柜暂时闲置, 也出借给亲友应急, 月末与会计对账时收回。考虑到该出纳已经任职 6 年, 从来没有发现问题, 领导委以重任, 将空白支票、银行预留印鉴均交由出纳保管。
要求: 指出该企业货币资金业务内部控制中存在的问题。

40. 某企业存货消耗较大, 平时库存数量较多, 存货内部控制措施设计如下:
(1) 采购部根据使用部门或仓库提交的请购单, 与供应商签订采购合同(零星采购除

外)。

(2)由仓库验收到货的存货,并填制收货单一式二份,一份留存,一份交财务部。

(3)财务部会计员将收货单和采购发票进行核对,并据以登记购货和应付账款明细账。

(4)由会计员开具付款通知单,后附收料及发票有关资料,交出纳付款。

(5)存货由仓库保管员保管和登记明细账。

(6)各使用部门有存货的消耗额度,领用物品时填制领用单一式二份,一份使用部门留存,一份仓库留存。仓库月底向财务部报送领用物品资料。

要求:指出该企业存货内部控制存在的问题,并提出管理建议。

41. 某企业针对销售与收款业务,将办理销售、发货、收款三项业务的部门分别设立。考虑到销售部比较熟悉客户情况,也便于销售部进行业务谈判,确定授权销售部兼

任信用管理机构。对大额销售业务，销售部可自主定价、签署销售合同。企业在销售业务中由业务员向客户收取现金，然后交财务部存放在专门的账户上。在检查中发现，业务员经常谎称客户要求退货，并自行从其它企业低价购入同类商品要求仓储部门验收入库，仓储部门发现商品商标丢失，但未进行进一步查验，直接办理了各项手续(但没有出具质检报告)。

要求:指出该企业销售与收款业务内部控制存在的问题，并提出管理建议。

绝密★启用前

2020 年 8 月高等教育自学考试全国统一命题考试

会计制度设计试题答案及评分参考

(课程代码 00162)

一、单项选择题：本大题共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分。

1. C 2. A 3. B 4. C 5. C 6. D 7. D 8. A 9. D 10. A
11. D 12. C 13. A 14. B 15. C 16. D 17. C 18. A 19. D 20. C

二、多项选择题：本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。

21. ABCDE 22. ABCD 23. ABC 24. ABCD 25. ABDE
26. ABCD 27. ABCDE 28. CDE 29. AE 30. ABCDE

三、名词解释：本大题共 5 小题，每小题 3 分，共 15 分。

31. 会计制度是由政府部门和企业单位（1 分）对会计工作的规则、方法、程度所制定的规范性文件（2 分）
32. 是指对个别部门的组织机构和会计核算资料，或部分经济业务的会计处理所进行的设计（2 分），它又可分为补充性设计和修订性设计。（1 分）
33. 是指通过在经营的关键环节设置必要的会计内部控制制度，以便有关人员进行相互制约、相互监督（1 分），使企业会计组织机构及其岗位责任制具有必要的查错防弊功能（1 分），并形成一套对企业经营全过程、全方位有效的监控系统（1 分）。
34. 又称分析式明细账（1 分），主要是在借、贷两栏或单栏增设专栏（1 分），以提供分析资料或编制明细账表资料（1 分）。
35. 是专门提供给企业各级管理人员的（1 分），无须对外报送的报表（1 分），也称为管理报表（1 分）。

四、简答题：本大题共 3 小题，每小题 5 分，共 15 分。

36. (1) 安全要求；（1 分）
(2) 成本效益要求；（1 分）
(3) 权责明确、奖惩结合要求；（2 分）
(4) 信息反馈要求。（1 分）
37. (1) 没有实物形态；（1 分）
(2) 属于非货币性的长期资产；（1 分）
(3) 是企业自用而非出售的资产；（1 分）
(4) 获利具有不确定性；（1 分）
(5) 具有可辨认性。（1 分）
38. 根据企业的生产特点和成本管理要求，可以设计三种成本计算对象（2 分）：

- (1) 以产品品种为成本计算对象 (1 分);
- (2) 以产品批别为成本计算对象 (1 分);
- (3) 以生产步骤为成本计算对象 (1 分)。

五、综合题：本大题共 3 小题，每小题 10 分，共 30 分。

39. (1) 发生管理费用事项的执行与货款支付、报销等不能由出纳一个人完成，禁止由同一个人办理货币资金业务的全过程。(2 分)
- (2) 出纳为了减少跑银行的麻烦的做法，超限额保存现金、坐支现金属违规行为，应将款项及时送存银行。(2 分)
- (3) 私自出借现金给亲友应急的做法属于挪用资金的行为，应该严格禁止。(2 分)
- (4) 出纳岗位 6 年没有轮换，可能容易出现各种作弊行为，应在最长不超过 5 年的期限内进行岗位轮换。(2 分)
- (5) 空白支票、预留印鉴由一人保管的做法违规，容易导致个人窃取单位资金的行为。(2 分)
40. (1) 由仓库验收存货不符合职责分工的要求，不利于对存货的核算和管理，建议由专人进行验收。(2 分)
- (2) 验收后未将验收单同时送交采购部，使采购部不了解实际到货情况，不利于采购部对供应方的违约行为进行交涉，建议增加一联验收单送交采购部。(2 分)
- (3) 会计员开具付款凭单后未经领导批准即由出纳付款，容易产生错误或舞弊，建议每张付款凭单须经领导签字后才可付款。(2 分)
- (4) 存货由仓库保管员一人保管和登记明细账，属不相容职责，容易产生错误或舞弊，建议由两人分别担任保管员和记账员。(2 分)
- (5) 领用单未送财务部，而由仓库月底报送，属单线联系，难以避免错误或舞弊，建议增加一联领用单送财务部。(2 分)
41. (1) 销售部兼任信用管理机构违背了不兼容岗位相分离的要求，销售部和信用管理部门应该分开设立。(2 分)
- (2) 销售部自行决定大宗商品售价的做法属于授权不当，容易导致销售部截留销售收入、中饱私囊、私设小金库等问题，应该根据销售量情况确定价格浮动范围，对产品销售价格进行有效控制。(2 分)
- (3) 销售人员直接收取货款的方式违背了不兼容岗位相分离的要求，容易导致各种错弊。比如销售人员假借销售退回之名，利用公司销售的名义，为自己销货，牟取私利。(2 分)
- (4) 退回的货物应由质检部门检验和仓储部门清点后方可入库。质检部门应检验并出具检验证明，仓储部门应在清点货物、注明退回货物的品种和数量后填制退货接收报告。(2 分)
- (5) 财会部门应对检验证明、退货接收报告以及退货方出具的退货凭证等进行审核后，方可办理相应的退款事宜。(2 分)