

绝密 ★ 考试结束前

全国 2020 年 10 月高等教育自学考试

会计制度设计试题

课程代码:00162

1. 请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。
2. 答题前,考生务必将自己的考试课程名称、姓名、准考证号用黑色字迹的签字笔或钢笔填写在答题纸规定的位置上。

选择题部分

注意事项:

每小题选出答案后,用 2B 铅笔把答题纸上对应题目的答案标号涂黑。如需改动,用橡皮擦干净后,再选涂其他答案标号。不能答在试题卷上。

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。在每小题列出的备选项中只有一项是符合题目要求的,请将其选出。

1. 企业会计准则属于
 - A. 会计法律
 - B. 会计行政法规
 - C. 会计规章制度
 - D. 会计职业道德
2. 企业会计制度的局部设计,是指对
 - A. 企业设计一整套会计制度
 - B. 某些重点资产的核算进行设计
 - C. 风险控制制度进行设计
 - D. 企业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
3. 材料核算岗位基本职责和要求不包括
 - A. 登记与材料采购有关的库存现金日记账
 - B. 会同有关部门编制材料成本目录
 - C. 参与库存材料的清查盘点工作
 - D. 编制发出材料费用分配表
4. 下列属于所有者权益类会计科目的是
 - A. 商誉
 - B. 短期借款
 - C. 营业外支出
 - D. 资本公积

5. 下列岗位中，与货币资金业务有关但不属于必须分离的岗位是
- 应收账款账户的登记和原材料账户的登记
 - 货币资金的保管与盘点清查
 - 货币资金的会计记录与审计监督
 - 货币资金支付的审批与执行
6. 收料单一式多联，一般由材料保管部门在验收入库时填制，下列哪个部门必须留有相应的一联？
- 生产部门
 - 总经理办公室
 - 保管部门
 - 销售部门
7. 下列活动中，不属于现金流量表投资活动的是
- 购买短期债券
 - 购买原材料
 - 购买无形资产
 - 购买固定资产
8. 下列属于固定资产特点的是
- 风险性较大
 - 流动性较强
 - 盈利性较差
 - 消耗快速性
9. 发行企业在收到投资者购买普通股款项后，对股票面值及超出面值的部分，编制会计分录为
- 借：银行存款
贷：股本
 盈余公积
 - 借：银行存款
贷：股本
 资本公积
 - 借：银行存款
贷：资本公积
 盈余公积
 - 借：银行存款
贷：资本公积
 投资收益
10. 企业大批量多步骤生产同一产品，产品成本核算应选择
- 作业法
 - 分步法
 - 分批法
 - 吸收法
11. 在下列各项中，不属于销售与收款业务不相容岗位的是
- 客户信用调查评估岗位与销售合同审批签订的岗位
 - 销售合同的审批、签订岗位与办理发货的岗位
 - 销售货款的确认、回收岗位与相关会计记录的岗位
 - 销售合同的签订岗位与销售合同的保管岗位
12. 在下列会计报表中，属于对内会计报表的是
- 利润表
 - 资产负债表
 - 销货日报表
 - 所有者权益变动表

13. 《会计法》是我国会计工作的根本大法, 它所规范的内容是
A. 会计机构和会计人员
B. 会计政策和会计报表
C. 会计科目和会计要素
D. 会计要素和会计计量
14. 企业会计核算形式的设计不包括
A. 会计科目的设计
B. 会计账簿的设计
C. 会计责任的设计
D. 会计凭证的设计
15. 小型企业在设计会计人员岗位职责时, 必须做到
A. 审核原始凭证不得填制审核记账凭证
B. 各种印章不得交由出纳员一人保管
C. 登记总分类账不得编制会计报表
D. 办理各种票据的收付业务不得登记库存现金日记账
16. 下列属于共同类会计科目的是
A. 套期工具
B. 商誉
C. 固定资产
D. 利润分配
17. 下列不属于会计核算体系设计内容的是
A. 设计科学合理的会计账簿
B. 设计科学合理的原始凭证
C. 设计科学合理的会计科目
D. 设计科学合理的记账凭证
18. 企业会计制度总体设计的作用是
A. 保证会计制度的具体设计的适用性和可行性
B. 保证会计人员的工作有序稳定
C. 保证企业编制会计报表更加快捷
D. 保证企业的会计计量更加准确
19. 设计大中型企业材料核算岗位的基本职责和要求中, 不包括
A. 会同有关部门编制材料成本目录
B. 编制发出材料费用分配表
C. 负责材料的入库、发出与保管
D. 参与库存材料的清查盘点工作
20. 会计科目中的“本年利润”属于
A. 资产类会计科目
B. 负债类会计科目
C. 所有者权益类会计科目
D. 损益类会计科目

二、多项选择题：本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。在每小题列出的各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. 会计行政法规包括
- A. 总会计师条例
 - B. 会计基础工作规范
 - C. 企业会计准则
 - D. 会计法
 - E. 企业会计制度
22. 完成企业会计制度设计时应提交的资料包括
- A. 企业管理部门所需的会计资料
 - B. 材料供应等相关部门所需的会计资料
 - C. 税务机关、海关等部门所需的会计资料
 - D. 开户银行所需的会计资料
 - E. 客户服务所需的会计资料
23. 会计档案管理岗位基本职责和要求包括
- A. 负责会计档案的收集、整理
 - B. 负责会计档案的装订、归档
 - C. 负责会计档案的日常保管
 - D. 负责会计档案编造清册
 - E. 负责向档案管理部门移交会计档案
24. 记账凭证的设计应包括的内容有
- A. 记账凭证的名称
 - B. 填制凭证的日期
 - C. 记账凭证的编号
 - D. 记账涉及的会计科目
 - E. 经济业务的简要说明
25. 下列属于货币资金业务不相容岗位的有
- A. 库存现金实物的收付及保管和其他岗位
 - B. 现金支出审批和支票保管
 - C. 应付账款的登记和库存现金支出账的登记
 - D. 负责调整银行存款账的人员和负责登记银行存款日记账的人员
 - E. 应收账款的登记和库存现金收入账的登记
26. 发出存货实际成本计价方法时，可以选择的方法有
- A. 先进先出法
 - B. 后进先出法
 - C. 加权平均法
 - D. 移动加权平均法
 - E. 个别计价法
27. 按照投资者的意图分类，投资业务形成的资产包括
- A. 交易性金融资产（权益工具投资）
 - B. 长期股权投资
 - C. 持有至到期投资（债权投资）
 - D. 可供出售金融资产（其他权益工具投资和其他债权投资）
 - E. 投资性房地产

28. 固定资产折旧可选用的方法有
- A. 直线法
 - B. 工作量法
 - C. 年数总和法
 - D. 双倍余额递减法
 - E. 累积折旧法
29. 筹资业务职责分离岗位包括
- A. 筹资计划编制人员与审批人员
 - B. 办理股票或债券分析的人员与会计核算人员
 - C. 负责收付款人员与会计核算人员
 - D. 保管未发行的债券或股票人员与会计核算人员
 - E. 负责向证监会递交发行股票申请的人员和负责向公众办理上市公告的人员
30. 下列不属于成本核算对象基本类型的有
- A. 产品的品种
 - B. 产品的批别
 - C. 产品的费用
 - D. 生产的步骤
 - E. 产品的价格

非选择题部分

注意事项:

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上,不能答在试题卷上。

三、名词解释题:本大题共 5 小题,每小题 3 分,共 15 分。

- 31. 会计监督制度
- 32. 会计制度总体设计
- 33. 会计岗位责任制
- 34. 会计凭证
- 35. 利润表

四、简答题:本大题共 3 小题,每小题 5 分,共 15 分。

- 36. 企业采购与付款业务的不相容岗位有哪些?
- 37. 销售与收款业务会计制度设计要求有哪些?
- 38. 会计报表设计的原则有哪些?

五、综合题:本大题共 3 小题,每小题 10 分,共 30 分。

39. 某单位出纳员收到一张购货单位送来的、印章齐全的、金额为15万元的购货发票,见支票抬头空着,出纳员便将支票交由朋友开的公司背书后从银行套现,用于炒股,无人发现。年内该出纳员用同样的方法套现150余万元,全部用于股票投资。年末单位核对购货往来账目,该出纳员的套现行为东窗事发,但为时已晚,套现用于炒

股的资金已经亏损50万元。

请指出本案例中有关各方在会计控制方面存在的问题。

40. 某企业投资管理部经过考察选定了某地一个港口项目，决定和当地一家企业合资组建货运代理公司，双方各投资300万元资金，意向确定后，该企业财务部即根据投资管理部经理批准的计划、与合作企业签署的投资意向书及付款申请，将300万元资金汇入合作企业的账户。

请指出该企业在投资业务内部会计控制方面存在的问题。

41. 某企业销售与收款业务的流程如下：

销售部门收到买家的订单后，由销售部经理审核后批准，批准后交仓库办理发货手续，仓库在发运商品时，由仓库管理员根据经批准的订单，填制一式四联的销货单。第一联作为发运单，由工作人员装货并随货交给客户，第二联送交会计部，第三联送交应收账款管理员，第四联按编号顺序连同订单一并归档保存，作为仓库盘存的依据。会计部收到销货单后，根据单中所列资料，开具统一的销售发票，将顾客联寄送顾客，将销售联交应收账款管理员，作为记账和收款的凭证。应收账款管理员收到发票后，将发票与销货单核对，如准确无误，则根据此单登记应收账款明细账，并将发票和销货单按顾客顺序归档保存。

请分析指出该企业关于销售与收款内部会计控制制度存在的不足。

会计制度设计 202010 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. D 3. A 4. D 5. A 6. C 7. B 8. A 9. B 10. B
11. D 12. C 13. A 14. C 15. B 16. A 17. C 18. A 19. C 20. C

二、多项选择题:本大题共 10 小题,每小题 2 分,共 20 分。

21. AB 2. AB 3. ABCDE 4. ABCDE 5. ABCDE
26. ACDE 27. ABCDE 8. ABCD 9. ABCD 0. CE

三、名词解释:本大题共 5 小题,每小题 3 分,共 15 分。

31. 是指对会计核算依据一定的标准进行检查和验证(2 分)的会计规范(1 分)。
32. 是指对所设计的会计制度内容及设计工作做出全面安排及规划(2 分),即事先有一个提纲性规划和指南(1 分)。
33. 是指明确各项会计工作的职责范围、具体内容和要求(1 分),并落实到每个会计工作岗位或会计人员的一种会计工作责任制度(2 分)。
34. 是用来记录经济业务的发生和完成情况(1 分),明确经济责任(1 分),并据以登记账簿的书面文件(1 分)。
35. 是反映企业在一定会计期间(月份、季度或年度)(2 分)经营成果的报表(1 分)。

四、简答题:本大题共 3 小题,每小题 5 分,共 15 分。

36. (1)请购人员与审批人员分离;(1 分)
(2)询价人员与确定供应商人员分离;(1 分)
(3)采购合同的订立人员与审核人员分离;(1 分)
(4)采购、验收人员与相关会计记录人员分离;(1 分)
(5)付款的申请、审批人员与执行付款人员分离。(1 分)
37. (1)实行销售与收款业务的职责分工;
(2)实行销售与收款业务预算和审批控制;
(3)正确对销售与收款业务进行会计核算;
(4)建立和健全销售与收款业务凭证流转与管理等制度;
(5)定期清理与分析应收款与坏账情况、保持账户记录的正确性;
(6)保证销售与收款信息的真实性和完整性以及在会计报表上的正确披露。
(每点 1 分,答对 5 点即得满分)
38. (1)完整性与系统性(1 分)。
(2)统一性与灵活性(1 分)。
(3)稳定性(1 分)。
(4)简便易行,使会计信息迅速生成(2 分)。

五、综合题:本大题共 3 小题,每小题 10 分,共 30 分。

39. (1)从开票单位来说,违反国家《支付结算办法》等规定,违反货币资金控制制度的要求,开出空白抬头和印章齐全的支票,致使收款环节出漏洞,使支付的货款被截(2 分)。
(2)从收票单位来说,没有按规定程序与要求对收到的支票进行审核,以至没有将支票的抬头在审核以后及时补上,造成漏洞,让出纳员有可乘之机(2 分)。
(3)从将支票套现的单位来说,同样违反国家《支付结算办法》等规定,违规操作套取现金,反映出该单位货币资金会计控制可随便使用印章背书帮人随意套现的问题(3 分)。
(4)从销售控制制度来说,出纳员所在单位销售部门和会计部门没有及时跟踪核对销售收款情况,以致于没有及时发现此类问题,造成了 55 万元金额的损失(3 分)。

-
40. (1)对外投资的决策人员与执行人员未分离(2分)。
(2)投资计划编制与审批人员未分离(2分)。
(3)无投资决策的授权批准制度(2分)。
(4)无投资业务实施的授权批准制度(2分)。
(5)财务部未尽到资金控制责任(2分)。
41. (1)企业的订单相当于合同,销售部门是经办部门,订单应该由其他部门审核(1分)。
(2)没有根据批准的订单编制通知单,销货单不应由仓库编制,应由销售部门编制(1分)。
(3)货物发运和装运职责不能由同一部门承担(2分)。
(4)会计部门开具发票时,没有核对装运凭证和销货单和商品价目表(2分)。
(5)负责销售账和收款是两个不相容职务,不能由一人办理(2分)。
(6)流程最后应增加对销售与收款业务的审核(2分)。