

2018年10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)

本试卷共6页，满分100分，考试时间150分钟。

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。
4. 合理安排答题空间，超出答题区域无效。

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. 按照会计制度的内容，《众业会计准则》属于
A. 会计人员制度 B. 企业内部会计制度
C. 综合性会计制度 D. 内部控制制度
2. 企业会计制度的总体设计是
A. 会计不相容岗位进行总体设计
B. 会计制度设计的内容进行全面安排及规划
C. 会计机构进行总体设计
D. 企业的风险控制制度进行总体设计
3. 下列选项中，不属于会计机构的设计原则的是
A. 权责对等原则 B. 信息论原则
C. 控制性原则 D. 适应性原则
4. 数量金额式明细账的设计适用于
A. 收入类账户 B. 存货类账户
C. 费用类账户 D. 应收、应付类账户
5. 在下列岗位中，属于不相容岗位要求分离的是
A. 出纳员和会计稽核人员 B. 现金支出审批人员和会计部门负责人
C. 财产登记和财产保管人员 D. 制作会计凭证的人员和登记账簿的人员
6. 企业在设计发出存货实际成本计价方法时，可以选择的方法是
A. 定额法 B. 后进先出法
C. 加权平均法 D. 经验法
7. 以公允价值计量且其变动计入企业当期损益的项目是
A. 持有至到期投资 B. 长期股权投资

-
- C. 投资性房地产 D. 交易性金融资产
8. 固定资产基础工作的设计不包括：
A. 规定固定资产构成条件 B. 固定资产的分类
C. 固定资产计价 D. 固定资产的维修方法
9. 企业在筹集股本过程中，收到投资者购买普通股款项，对股价超出面值的部分，用于核算的会计科目是
A. 股本 B. 盈余公积
C. 资本公积 D. 利润分配
10. 若企业大批量单步骤生产同类产品，月末一般没有在产品，并且产品的品种为两种，那么该企业的产品成本核算应该选择
A. 定额法 B. 品种法
C. 分批法 D. 变动性
11. 企业在设计销售业务会计控制制度时，退货、销售折让应遵循的要求是
A. 退货和销售折让的执行，必须有授权领导的批准
B. 设立独立于销售部门的退货争议处理机构
C. 对退货方和享受折让方考虑附加条件
D. 对责任人实行退货损失惩罚
12. 在下列会计报表中，对报表的基本格式、编制对阅、编报方法、计量单位有统一规定的是
A. 资产负债表 B. 采购日报表
C. 管理费用分析表 D. 销货日报表
13. 我国现行的《企业会计制度》和《小企业会计制度》属于
A. 会计行政法规 B. 会计规章制度
C. 会计法律 D. 会计职业道德
14. 企业选择会计政策，从短期看可能会影响
A. 国家的财政收入以及投资者和员工的收益 B. 企业文化发展
C. 企业对外投资 D. 企业的销售规模
15. 按照我国《会计法》规定，必须设置总会计师的是
A. 所有股份制企业
B. 国有的和国有资产占控股地位或主导地位的大、中型企业
C. 所有大、中型民营企业
D. 所有净资产规模在 1 亿以上的生产性企业
16. 所有者权益类会计科目不包含
A. 实收资本 B. 资本公积
C. 本年利润 D. 长期股权投资
17. 在设计内部支票付款签发的业务流程时，正确的流程顺序应为
A. 出纳部门→会计部门→业务部门→出纳和会计部门
B. 业务部门→会计部门→出纳部门→出纳和会计部门
C. 出纳部门→银行→业务部门→银行
D. 会计部门→业务部门→出纳部门→出纳和会计部门
18. 在设计原材料发往生产部门的发料业务流程时，正确的流程顺序应为
A. 领用部门→仓库→供应部门→会计部门
B. 仓库→领用部门→供应部门→会计部门
C. 出纳部门→供应部门→会计部门→仓库

- D. 会计部门→领用部门→出纳部门→仓库
19. 长期股权投资核算可选择的方法是
- A. 变动法和吸收法 B. 成本法和权益法
C. 直接法和间接法 D. 成本法和利润法
20. 固定资产报废时，企业必须根据固定资产报废单以及相关的凭证作清理业务会计处理，结转报废固定资产账面价值的会计分录为
- A. 借：营业外支出 B. 借：固定资产清理
 累计折旧 累计折旧
 贷：固定资产 贷：固定资产
C. 借：营业外支出 D. 借：本年利润
 贷：固定资产 累计折旧
 累计折旧 贷：固定资产

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. 会计信息系统的设计包括
- A. 会计核算指标体系的设计 B. 会计信息载体设计
C. 会计信息处理程序的设计 D. 会计内部按账簿制度的设计
E. 资金和物资管理流程的设计
22. 会计制度总体设计的内容包括
- A. 会计机构和人员配备的设计 B. 会计核算形式的设计
C. 财产核算及其管理制度的设计 D. 成本费用核算及其管理制度的设计
E. 其他会计管理制度的设计
23. 出纳岗位职责应包括
- A. 负责会计稽核和财产清查 B. 登记现金、银行存款日记账簿
C. 保管库存现金和有价证券 D. 负责填制记账凭证
E. 办理现金收付和银行结算
24. 原始凭证的要素包括
- A. 填制原始凭证的单位名称 B. 原始凭证的名称
C. 涉及的相关会计科目 D. 原始凭证的编号及填制日期
E. 经济业务的内容摘要
25. 下列选项中，属于不相容岗位必须相互分离的有
- A. 固定资产登账和原材料登账 B. 货币资金的保管与盘点清算
C. 货币资金的会计记录与审计监督 D. 货币资金支付的审批与执行
E. 总分类账簿登记和明细分类账簿登记
26. 收料单一式多联，一般由材料保管部门在验收入库时填制，必须留有一联的部门包括
- A. 仓库(保管)部门 B. 总经理办公室
C. 会计部门 D. 投资管理部门
E. 销售部门
27. 下列选项中，应视为企业投资业务的包括
- A. 从二级市场购入的某上市公司股票 B. 购入银行发行的两年期债券
C. 投资购买无形资产 D. 投资其它企业法人取得的股权
E. 购买基金
28. 固定资产的特点包括

-
- A. 风险性较大 B. 流动性较强
C. 资金耗费的缓慢性与价值补偿的任意性 D. 盈和 j 性较强
E. 占资产总额的比重大
29. 筹资业务会计制度设计的目标包括
A. 保证筹资渠道的畅通 B. 明确筹资业务的职责分工
C. 建立健全筹资业务的凭证流转制度 D. 保证筹资信息的真实性和完整性
E. 实行筹资业务的预算、会计核算和审批控制
30. 在工业企业成本项目设计中, 下列应作为产品成本项目的有
A. 直接材料 B. 直接人工
C. 管理费用 D. 制造费用
E. 销售费用

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. 会计凭证
32. 会计核算制度
33. 责权对等原则
34. 账簿体系
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. 货币资金业务会计制度设计的具体目标有哪些?
37. 存货业务会计制度设计的目标是什么?
38. 会计制度总体设计的作用有哪些?

五、综合题: 本大题共 3 小题, 每小题 10 分, 共 30 分。

39. 某公司为一小型企业, 其会计科设有一名出纳李某。审计人员在对该公司进行审计时, 发现其存在以下情况:

- (1) 李某负责公司的货币资金收、付款业务, 收、付款原始凭证的复核和收、付款记账凭证的编制;
(2) 公司的支票及用于签发支票的相关印鉴都由李某一人保管;
(3) 某日, 公司销售人员需现金 3000 元应急, 向李某借款, 李某让其写了一张欠条, 充作现金放入公司保险箱中;
(4) 李某逐日登记库存现金日记账, 同时登记库存现金总分类账。

要求: 请指出该公司在货币资金内部控制制度方面存在哪些问题? 在指出问题的同时, 请一一说明处理这些问题的正确做法。

40. 某公司董事会的投资权限为 3000 万元, 董事会授权总经理负责投资, 总经理把这一权力授权给公司证券部经理。该股份公司另外规定, 公司划入证券公司账户的资金由公司证券部申请, 会计部审核, 证券部经理批准后划转入该公司在证券公司开立的资金账户。经证券部经理批准, 公司证券部直接从证券公司资金账户支取款项。证券买卖、资金存取的会计记录由公司会计部处理。公司为测试投资的内部控制制度了解到: 公司证券部在 { 证券公司开户的有关协议及补充协议未经公司会计部或其他部门审核。根据总经理的批准, 公司会计部已将 3000 万元、汇入在证券公司的资金账户, 公司证券部负责处理证券买卖的会计分录, 月底将证券买卖清单交给会计部, 会计部根据买卖清单汇总登账。

要求：根据上述资料，请指出该公司投资业务会计控制的缺陷。

41. 某企业在近一年的生产经营过程中，总经理王某通过少开发票、截留收入，由代理出 13 单位将贪污的货款转移到其私人开的企业等手法，前后共贪污 400 多万元公款。上级主管部门调查后发现：该企业会计部门经常根据王某的指令开具销售发票，开票金额由王某个人的意愿决定大小；仓库没有完整的库存明细账，也没有货物进出库记录；销售成本结转按估算的毛利率倒算。这些原因造成了按产品盘点的结存数与产成品总账计算出来的单位产品成本大大超出产品销售价格。

要求：请从会计制度设计的角度分析本案例，指出该企业存在的会计制度控制方面的问题。



绝密★启用前

2018年10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. B 3. B 4. B 5. A 6. C 7. D 8. D 9. C 10. B
11. A 12. A 13. B 14. A 15. B 16. D 17. B 18. A 19. B 20. B

二、多项选择题：本大题共10小题，每小题2分，共20分。

21. ABC 22. ABCDE 23. BCE 24. ABDE 25. BCD
26. AC 27. ABDE 28. ACDE 29. BCDE 30. ABD

三、名词解释：本大题共5小题，每小题3分，共15分。

31. 是按照既定的会计目标(1分)，对会计行为和企业经济活动所进行的制约(2分)。
32. 是指对个别部门的组织机构和会计核算资料(1分)，或部分经济业务的会计处理所进行的设计(2分)。自考单科包过qq527879331
33. 是开展和组织企业会计工作的职能部门(2分)，是由专门的机构和专职的会计人员组成(1分)。
34. 是指主要在借、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(2分)。
35. 是财务报告的核心，实际工作中称为会计报表(1分)，它是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述(2分)。

四、简答题：本大题共3小题，每小题5分，共15分。

36. (1) 业务部门将外单位收款通知或自制付款凭证经本部门审核后，送会计部门(2分)。
(2) 会计部门经审核后交出纳部门支付(1分)。
(3) 出纳员签发支票并在支票登记簿上做好记录(1分)。
(4) 出纳部门和会计部门根据支票回执分别登记银行存款日记账和其他有关账簿(1分)。
37. (1) 确保无形资产取得的合理性(1分)。
(2) 为了验证无形资产的存在性及其所有权归属(1分)，要建立和健全无形资产的原始凭证和管理制度，以保持账户记录的正确性(1分)。
(3) 要保证无形资产信息的真实性和完整性(1分)，以及在财务报表上的正确披露(1分)。

38. (1) 实行筹资业务的职责分工 (1 分);
(2) 实行筹资业务预算和审批控制 (1 分);
(3) 建立和健全筹资业务凭证流转与管理等制度 (1 分);
(4) 定期清理筹资款项, 保持账户记录的正确性 (1 分);
(5) 保证筹资信息的真实性和完整性以及在财务报表上的正确披露 (1 分)。

五、综合题: 本大题共 3 小题, 每小题 10 分, 共 30 分。

39. (1) 由企业的采购部门、请购部门、生产部门、财会部门、仓储部门等相关部门共同对供应商进行评价, 包括对所购商品的质量、价格、交货及时性、付款条件及供应商的资质、经营状况等进行综合评价, 并根据评价结果对供应商进行调整 (2 分)。
(2) 一般物品或劳务等的采购可以采用订单采购或合同订货等方式, 小额零星物品或劳务等的采购可以采用直接购买等方式。(2 分)
(3) 企业应当成立由企业管理层, 以及来自采购、请购、生产、财会、内审、法律等部门的负责人组成的采购价格委员会, 明确采购价格形成机制。(2 分) 大宗商品或劳务采购等必须采用招投标方式确定采购价格。其他商品或劳务的采购, 应当根据市场行情制定最高采购限价, 不得以高于采购限价的价格采购。对单价高、数量多的物资采购, 企业应当制定严格的比质比价采购制度。(2 分)
(4) 由独立的验收部门或指定专人对所购物品或劳务等的品种、规格、数量、质量和其他相关内容进行验收, 出具检验报告、计量报告和验收证明。对验收过程中发现的异常情况, 负责验收的部门或人员应当立即向有关部门报告, 有关部门应当查明原因并及时处理。(2 分)
40. (1) 要素费用如何选用分配标准的设计
①外购材料费用选用产品的重量、体积、产量、定额耗用量、定额费用 (1 分);
②外购燃料费用选用产品的重量、体积、所耗原材料的数量或费用 (1 分);
③外购动力费用选用产品的生产工时、机器工时或定额消耗量 (1 分);
④直接人工费用 (计时工资形式) 选用产品的实用工时或定额工时 (1 分)。
(2) 基本生产成本总账、基本生产成本二级账和基本生产成本明细账之间的关系
基本生产成本总账、基本生产成本二级账和基本生产成本明细账, 应按平行登记的原则进行登记 (2 分), 基本生产成本二级账可以作为基本生产成本总账与基本生产成本明细账之间核对账目的中介 (2 分), 同时还可以配合车间经济核算, 为考核和分析各车间产品总成本提供资料 (2 分)。
41. (1) 销售谈判。在销售合同订立前, 指定专门人员就销售价格、信用政策、发货及收款方式等具体事项与客户进行谈判。对谈判中涉及的重要事项, 应当有完整的书面记录 (2 分)。
(2) 合同审批。建立健全销售合同审批制度, 明确说明具体的审批程序和涉及的部门人员, 并根据企业的实际情况明确界定不同合同金额审批的具体权限分配。审批人员应当对销售合同草案中提出的销售价格、信用政策、发货及收款方式等严格审查并建立客户信息档案。金额重大的销售合同, 应当征询法律顾问或专家的意见, 还可以指定内部审计机构对销售合同草案进行初审 (2 分)。

-
- (3) 合同订立。销售合同草案经审批同意后，授权有关人员与客户签订符合《合同法》规定的正式销售合同，明确与销售商品相联系的所有权和风险与报酬的转移时点（2分）。
- (4) 组织销售。销售部门应当按照经批准的销售合同编制销售计划，向发货部门下达销售通知单，同时编制销售发票通知单，并经审批后下达给财会部门，由财会部门或经授权的有关部门在开具销售发票前对客户信用情况及实际出库记录凭证进行审查无误后，根据销售发票通知单向客户开出销售发票（2分）。
- (5) 组织发货。发货部门对销售发货单据进行审核，严格按照销售通知单所列的发货品种和规格、发货数量、发货时间、发货方式组织发货，并建立货物出库、发运等环节的岗位责任制，确保货物的安全发运（2分）。