

# 2018 年 4 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。在每小题到出的备选项中只有一项是符合题目要求的，请将其选出。

1. 以下属于会计制度设计内容的是  
A. 会计发展目标      B. 会计信息系统  
C. 企业发展规划      D. 企业经营范围
2. 企业会计制度的局部设计是指  
A. 企业设计一整套会计制度  
B. 对企业的部分经济业务的会计处理进行设计  
C. 财产管理的会计制度进行设计  
D. 危及企业安全的风险控制制度进行设计
3. 在设计会计制度时，要制定出纳岗位的基本职责。以下属于出纳岗位基本职责的是  
A. 登记库存现金日记账簿  
B. 根据资金的使尉情况提出企业融资计划  
C. 填制记账凭证  
D. 办理对外担保
4. 下列选项中，会计科目的作用不包括  
A. 为编制会计凭证提供依据      B. 为设计会计账簿提供依据  
C. 是编制会计报表的基础      D. 反映企业对经济业务的签约情况
5. 下列不属于必须分离的不相容岗位的是  
A. 货币资金的保管与盘点清查  
B. 货币资金的会计记录与审计监督  
C. 货币资金支付的审批与执行  
D. 应收账款账户的登记和原材料账户的登记
6. “收料单静一式多联，下列部门中，必须留有一联的部门是  
A. 生产部门      B. 总经理办公室  
C. 保管部门      D. 销售部门

- 
7. 企业在设计投资业务会计制度时须考虑“投资”，棚捻的界定，下列不属于“投资”业务范畴的是
- A. 从二级市场购入某上市公司股票      B. 购入银行发行的两年期债券  
C. 投资购买基金      D. 购买原材料
8. 下列不属于固定资产特点的是
- A. 流动性较强  
B. 资金耗费的缓慢性与价值补偿的任意性  
C. 占资产总额的比重大  
D. 风险性较大
9. 发行股票的企业对收到的超跬{股票面值部分的款项进行核算时，涉及的会计科目是
- A. 资本公积      B. 盈余公积  
C. 投资收益      D. 股本
10. 如果企业小批单件生产产品，那么该企业的产品成本核算方法应该选择
- A. 变动法      B. 分批法  
C. 分步法      D. 吸收法
11. 在下辩各项中，不属于销售与收款业务会计制度设计目标的是
- A. 保证产品的安全、完整      B. 保证销售业务的增长  
C. 保证销售折扣措施恰当      D. 保证销售收入的真实性和食理性
12. 从会计报表使用对象看，下列属于对内会计报表的是
- A. 利润裘      B. 资产负债表  
C. 现金流量表      D. 采购日报表
13. 我毳《企业会计准则》是企业会计核算工作盼规范，下列属于《企业会计准刚》规范内容的是
- A. 会计监督和法律任      B. 会计职业道德  
C. 会计要素的确认和计量      D. 会计机构和会计人员
14. 企业会计核算形式的设计不包括
- A. 会计账簿的设计      B. 会计责任的设计  
C. 会计报表的设计      D. 会计科目的设计
15. 虽然小墅企业具有经营范围和规模较小的特点，但仍要遵守有关岗位分离的原则。小型企业在设计会计岗位时，符合岗位分离原则的是
- A. 会计主管不得兼总分类账簿登记  
B. 出纳员不得兼管稽核工作  
C. 登记固定资产账目不得兼任登记无形资产账目  
D. 登记应付款项账目不得兼任登记预付款项账目
16. 在下列会计科目中，不属于负债类会计科目的是
- A. 短期借款      B. 应付职工薪酬  
C. 长期借款      D. 预付账款
17. 下列选项中，属于会计信息载体设计的是
- A. 会计机构的设置和会计人员的安排  
B. 会计控制系统及会计控制目标  
C. 会计核算指标及会计岗位职责  
D. 会计原始凭证、会计记账凭证、会计账簿及会计报表的种类与格式
18. 企业会计制度总体设计的作用是
- A. 保证企业会计政策的适当选择

- B. 保证会计制度的具体设计的适用性和可行性
  - C. 保证会计人员的岗位搭配合理
  - D. 保证企业编制会计报表更加快捷
19. 在设计大中型企业会计融资费时，存货核算岗位职责不包括
- A. 会同有关部门拟定存货管理与核算实施办法
  - B. 审查汇编材料采购用教计划，控制材料采购成本
  - C. 负责存货的入库、发出与保管
  - D. 参与存货的清查盘点
20. 在下列会计科目中，属于“共同类”会计科目的是
- A. 套期工具      B. 银行存款
  - C. 盈余公积      D. 资本公积

**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，请将其选登，错选、多选或少选均无分。**

21. 会计行政法规包括
- A. 会计法      B. 总会计师条例
  - C. 会计基础工作规范 D. 会计档案管理办法
  - E. 企业会计准则
22. 企业选择会计政策应处理好的关系包括
- A. 总资产与净资产的关系      B. 稳定性与调整性的关系
  - C. 资产与负债的平衡关系      D. 成本与收益的关系
  - E. 销售量和赊销规模的关糸
23. 企业内部银行结算的内容取决于企业对各部门的财务管理方式和各部门的经营特点，以下做法正确的有
- A. 生产性经营单位，核算资金、成本、收入、利润
  - B. 供应部门，主要核算采贍成本、内部利润和采购费用
  - C. 生产部门，主要核算生产成本和制造费用
  - D. 销售部门，主要核算货款结算、销售成零结转、销售费用和内部利润
  - E. 行政职能部门，主要核算经费
24. 在设计会计凭证时，应作为记账凭证设计要素的有
- A. 记账凭证所附原始凭证张数
  - 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. 记账金额
25. 货币资金业务会计制度设计的具体目标有
- A. 保证货币资金的安全性和完整性
  - B. 保证货币资金的合规秘合法性
  - C. 保证货币资金业务结算的及时性和正确性
  - D. 保证货币资金业务会计核算资料准确和可靠性
  - E. 保证货币资金使用的灵活性和有效性
26. 根据我国《企业会计准则》的规定，在设计发出存货实际成本计价方法时，可以选择的方法包括
- A. 个别计价法      B. 先进先出法
  - C. 后进先出法      D. 加权平均法

- E. 移动加权平均法
27. 交易性金融资产和可供出售金融资产的特点有
- A. 变现能力强      B. 在公开市场有明确市价
- C. 流动性强      D. 价格稳定
- E. 收益确定
28. 固定资产折旧可选用的方法包括
- A. 直线法      B. 产量法
- C. 使用量法      D. 年数总和法
- E. 双倍余额递减法
29. 按筹资业务职责分离要求，下列人员应分离的有
- A. 筹资计划编制人员与审批人员
- B. 办理股票或债券分析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. 企业在设计产成本核算业务会计制度时，必须设计成本核算对象。在下列各项中，可以作为成本核算对象的有
- A. 产品的品种      B. 产品的规格
- C. 产品的费用      D. 生产的步骤
- E. 产品的价格

## 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. 会计人员制度
32. 会计制度全面设计
33. (会计机构设计的)适应原则
34. 会计科目
35. 利润表

**四、简答题：本大题共 3 小题，每小题 5 分，共 15 分。**

36. 存货包括的内容有哪些？
37. 如皋不考虑坏账处理，企业销售与收款业务的不相容岗位有哪些？
38. 企业向外提供的财务报表至少应当包括哪些类型？

**五、综合设计题：本大题共 3 小题。每小题 10 分，共 30 分。**

39. 某家用电器销售企业出纳员李某手执票投资，但苦于没有足够的资金。有一天，一家老客户交给他一张用于购买家用电器的 10 万元支票，由于关系很熟悉，所以支票的“收款人”栏目没有填写。该出纳员拿到这张支票以后本应在“收款人”栏目填上本企业名称并交本企业办理入账手续，但他没有这样做，而是瞒着本企业私自将该支票交给自己朋友的一家私人企业，经背书后套出了 10 万元现金，用于自己的股票投资。他的这一行为没有人发现，而该老客户也由于“信任”多次送来不填收款人名称的支票，他重复使用上述手法，通过私人企业“帮忙”，将支票套成现金，全部用于股票投资，共套取公款 160 万元。年末该客户和本企业对账时才发现了这些问题，但为时已晚，所套款项已在股市里亏损大半。

要求：指出该案例中各相关单位在会计控制制度方面存在的问题。

40. 某公司销售与收款内部控制关业务流程如下：

(1) 销售副总经理收到顾客的订单后，交由销售经理对品种、规格、数量、价格、付款条件、结算方式等详细审核后签章，交仓库办理发货手续。

(2) 仓库保管员根据经审核的订单，填制一式四联的销售单。在各联上签章后，第一联作为发运单，由工作人员配货并随货交顾客；第二联交会计部；第三联交应收账款管理员；第四联由仓库保管员按编号顺序述同订单一并作为盘存的依据保存。

(3) 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。

(4) 应收账款管理员收到发票后，将发票与销货单核对，如无错误，据以登记应收账款明细账，并将发票和销货单按顾客顺序保存。

要求：指出该公司在销售与收款内部控制中存在的缺陷。

41. 某公司是一家国企，设有财会部，负责公司财务管理程会计核算；设有采购部，负责公司的原材料采购和供应；此外，公司还设有其他职能部门和分公司。某年上级主管部门对该企业审计时发现：

(1) 公司财会部经理由总经理的妻子担任，如嫡由财会部经理的妹妹担任，支票等票据由会计保管，支取款项的印章都由总经理亲自保管。

(2) 公司规定材料采购申请由采购部经理审批，由采购员办理，各项费用报销由总经理签字。

(3) 考虑到销售部门比较熟悉客户情况，为便于销售部门进行业务谈判，确定授权销售部门兼任信踯管理税构。对大额销售业务，销售部门可自主定价、签署销售合同。

(4) 为了方便分公诱开展投资等业务，公需总经理决定授予分公司自主决定是否对外提供担保秘是否对外投资的权力。

要求：分析就案例，从会计制度角度指出其中存在的河题。





绝密★启用前

2018 年 4 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. B 2. B 3. A 4. D 5. D 6. C 7. D 8. A 9. A 10. B  
11. B 12. D 13. C 14. B 15. B 16. D 17. D 18. B 19. C 20. A

二、多项选择题（本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分）

21. BCD 22. BD 23. ABCDE 24. ABCDE 25. ABCD  
26. ABDE 27. ABC 28. ABCDE 29. ABCD 30. ABD

三、名词解释（本大题共 5 小题，每小题 3 分，共 15 分）

31. 会计人员制度是规范会计工作者行为(1 分)和会计人才选拔、管理方面的制度 (2 分)。

32. 是指为企业设计一整套会计制度 (1 分)，一般在新建的企业或改制、兼并或收购后的企业里，需要进行全面设计 (2 分)。

33. 是企业会计组织机构及其岗位责任制的设计应与企业生产经营规模、特点和管理要求相适应 (2 分)，保证企业会计信息的生成、加工和传递真实可靠、及时有效 (1 分)。

34. 是按经济内容对会计要素的具体内容进行分类核算的项目 (1 分)，它是以会计要素的具体内容为基础 (1 分)，按照管理和核算的要求而设计 (1 分)。

35. 利润表是反映企业某一会计期间 (月度、季度、年度) 经营成果 (2 分) 的会计报表 (1 分)。

四、简答题（本大题共 3 小题，每小题 5 分，共 15 分）

36. (1) 原材料；(1 分)

(2) 在产品；(1 分)

(3) 半产品；(1 分)

(4) 库存商品、商品；(1 分)

(5) 周转材料 (含包装物、低值易耗品等)。(1 分)

37. (1) 客户信用调查评估与销售合同审批签订的岗位；(1 分)

(2) 销售合同的审批、签订与办理发货的岗位；(1 分)

(3) 销售货款的确认、回收与相关会计记录的岗位；(1 分)

(4) 销售退回货品的验收、处置与相关会计记录的岗位；(1 分)

(5) 销售业务经办与发票开具、管理的岗位。(1 分)

38. (1) 资产负债表; (1 分)

(2) 利润表; (1 分)

(3) 所有者权益变动表; (1 分)

(4) 现金流量表; (1 分)

(5) 附注。 (1 分)

五. 综合设计题 (本大题共 3 小题, 每小题 10 分, 共 30 分)

39. 本案例主要涉及货币资金和销售的会计控制, 涉及出票、收票和套现三方单位。

(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; (3 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, 以致没有及时发现此类问题, 造成了 160 万元公款的损失。 (2 分)

40. 该公司在销售和收款方面内部控制存在以下缺陷:

(1) 没有根据批准的订单编制通知单、销货单不应由仓库编制, 也不能代装运凭证; (2 分)

(2) 货物发运和装运职责不应由同一个部门承担; (2 分)

(3) 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)

(4) 负责销售账和收款是两个不相容职务, 不该由一个人办理; (2 分)

(5) 没有对销售与收款业务进行独立审核。 (2 分)

41. 本案例主要涉及岗位分离、回避、存货、销售与收款、投资方面的会计控制, 具体问题如下:

(1) 财会部经理不能由总经理妻子担任, 出纳不能由财会部经理妹妹担任, 因为这不符合“回避制度”; (2 分)

(2) 支票等票据由会计保管不符合会计岗位职责要求, 应由出纳保管; 支取款项的印章不能都由总经理一人保管, 而应该分开保管; (2 分)

(3) 材料采购事项不应由采购部经理审批, 因为采购部是经办部门, 经办不能兼审批; (2 分)

(4) 销售不能兼任信用管理机构, 不符合不相容职责分离的要求; (2 分)

(5) 分公司不能自主决定对外提供担保和对外投资, 这不符合投资风险控制的要求。 (2 分)