

全国 2019 年 10 月高等教育自学考试 会计制度设计试题

课程代码:00162

请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

选择题部分

注意事项:

1. 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。
2. 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。

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. 2000 年开始实施的进一步明确规定各企业应当建立健全本单位内部会计监督制度的是
 - A. 《内部会计控制规范——货币资金(试行)》
 - B. 《内部会计控制规范——基本规范(试行)》
 - C. 《加强金融企业机构内部控制的指导原则》
 - D. 《会计法》
2. 对会计制度设计的内容进行全面安排及规划是指
 - A. 企业会计制度的总体设计
 - B. 会计科目的全面设计
 - C. 会计核算形式的总体设计
 - D. 账务处理程序的总体设计
3. 会计机构的设计原则是
 - A. 适应性、系统性、重要性、控制性
 - B. 权责对等、实质性、系统性、控制性
 - C. 适应性、系统性、责权对等、控制性
 - D. 控制性、准确性、权责对等、适应性

4. 在据以登记总账的核算形式中, 逐笔记账型核算形式特征是指
- A. 原始凭证不需要经过汇总 B. 记账凭证不需要经过汇总
C. 记账凭证需要经过汇总 D. 原始凭证需要经过汇总
5. 在下列岗位中, 不属于不相容岗位的是
- A. 负责应收账款的人员和负责库存现金收入账的登记工作的人员
B. 负责应付账款的人员和负责库存现金支出账的登记工作的人员
C. 负责登记已收账款明细分类账和应收账款总分类账的人员
D. 库存现金支出审批人员同出纳人员
6. 企业在设计发出存货实际成本计价方法时, 不可以选择的方法是
- 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
7. 下列资产中, 属于交易性金融资产的投资项目是
- A. 购买一年以上的债券
B. 长期股权投资
C. 购买的房地产
D. 能够随时变现并且持有时间不超过一年的股票投资
8. 固定资产的使用期限超过
- A. 一年 B. 一个经营周期
C. 两年 D. 一年或长于一年的一个经营周期
9. 企业在筹集股本金过程中, 收到投资者购买普通股款项, 企业选择的核算会计科目是
- A. 股本、投资收益 B. 盈余公积、投资收益
C. 股本、资本公积 D. 投资收益、库存现金
10. 以产品的生产步骤和产品品种为成本计算对象的成本计算方法是
- A. 品种法 B. 分步法
C. 分批法 D. 变动法
11. 企业在设计销售业务会计控制制度时, 岗位不相容的是
- A. 销售货款的确认、回收与相关会计记录的岗位
B. 销售合同的签订与销售合同的保管岗位
C. 坏账准备的计算与坏账准备的登记岗位
D. 客户信用调查评估与销售合同的保管岗位

12. 下列会计报表中,属于对外会计报表的是
- A. 银行借款报告表
B. 资产负债表
C. 管理费用分析表
D. 销货日报表
13. 会计基础工作规范属于
- A. 会计规章制度
B. 会计行政法规
C. 会计法律
D. 会计职业道德
14. 选择会计政策,应处理好
- A. 产品数量与质量关系
B. 流动资产与固定资产比例关系
C. 利润最大和成本最小关系
D. 稳定性与调整性关系
15. 我国《会计法》第三十六条第二款规定,必须设置总会计师岗位的是
- A. 大型跨国企业
B. 大、中型民营企业
C. 净资产在5亿以上的生产性企业
D. 国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业
16. 共同类会计科目不同于其他类别的会计科目,它包含
- A. 套期工具
B. 商誉
C. 固定资产
D. 利润分配
17. 在企业内部支票付款签发的业务流程中,正确的顺序应为
- A. 1、出纳部门 2、会计部门 3、业务部门
B. 1、业务部门 2、会计部门 3、出纳部门
C. 1、出纳部门 2、银行 3、业务部门
D. 1、会计部门 2、业务部门 3、出纳部门
18. 委托加工材料发料流程的正确顺序应为
- A. 1、生产计划部门 2、运输部门、仓库 3、供应部门 4、会计部门
B. 1、仓库 2、生产计划部门 3、供应部门 4、会计部门
C. 1、出纳部门 2、供应部门 3、会计部门 4、仓库
D. 1、会计部门 2、生产计划部门 3、出纳部门 4、仓库
19. 属于长期股权投资核算方法的是
- A. 变动法和固定法
B. 直接法和间接法
C. 成本法和利润法
D. 成本法和权益法

20. 企业固定资产报废发生清理费用时，正确的会计分录是

- | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|
| A. 借： 营业外支出
累计折旧
贷： 固定资产 | B. 借： 固定资产清理

贷： 银行存款或者库存现金 |
| C. 借： 营业外支出
贷： 固定资产
累计折旧 | D. 借： 固定资产清理
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. 会计信息载体的设计 |
| C. 会计信息处理程序的设计 | D. 会计控制系统的设计 |
| E. 会计网路系统的设计 | |

22. 会计制度总体设计方式按组织方式的不同，一般包括

- | | |
|---------|---------|
| A. 单独设计 | B. 共同设计 |
| C. 集体设计 | D. 分期设计 |
| E. 会议设计 | |

23. 总分类账会计岗位的基本职责和要求包括

- | | |
|-----------------|--------------|
| A. 审核原始凭证 | B. 填制和审核记账凭证 |
| C. 保管库存现金和有价值证券 | D. 登记总分类账 |
| E. 编制各种会计报表 | |

24. 设计记账凭证必须包括

- | | |
|-----------------------|--------------|
| A. 记账凭证的名称 | B. 填制记账凭证的日期 |
| C. 经济业务的简要说明 | D. 记账凭证的编号 |
| E. 会计科目（包括总账科目和明细账科目） | |

25. 货币资金监督检查的内容主要包括

- | | |
|----------------------|-------------------|
| A. 货币资金业务相关岗位及人员设置情况 | B. 货币资金授权批准制度执行情况 |
| C. 支付款项印章保管情况 | D. 票据保管情况 |
| E. 应收账款登账情况 | |

26. 领料单一式多联，领料发生后，下列哪些部门必须各留有相应的一联？

- | | |
|---------|-------------|
| A. 采购部门 | B. 保管部门（仓库） |
| C. 会计部门 | D. 销售部门 |
| E. 领用部门 | |

27. 交易性金融资产包括

- A. 短期债券投资
- B. 购入的银行发行的两年期债券
- C. 短期股票投资
- D. 投资其它企业法人取得的股权
- E. 购买的房地产

28. 无形资产的特点包括

- A. 没有实物形态
- B. 属于非货币性长期资产
- C. 是为企业自用而非出售的资产
- D. 获利性具有不确定性
- E. 具有可辨认性

29. 筹资业务会计制度设计的目标包括

- A. 明确筹资业务的职责分工
- B. 实行筹资业务的预算、会计核算和审批控制
- 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. 保证筹资渠道的畅通

30. 工业企业一般设计的产品成本项目包括

- A. 直接材料
- B. 直接人工
- C. 财务费用
- D. 制造费用
- E. 销售费用

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. 记账凭证
- 32. 会计科目
- 33. 内部控制制度
- 34. 局部设计
- 35. 资产负债表

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目标有哪些？
- 38. 会计制度设计的原则有哪些？

五、综合题：本大题共 3 小题，每小题 10 分，共 30 分。

39. 国企公司甲财务总监以公司名义与民营公司乙签订了一份合作协议，约定公司甲出资一千万，公司乙负责资金运营，所得利润“六、四”分成，协议签订后，公司甲出纳员办理、财务总监审批（无授权制度），即将一千万资金划入公司乙账户，公司乙即将资金转入证券公司账户用于买卖股票。由于股市下跌，该笔资金亏损380余万元。年末上级公司审计时，发现了此案，但亏损已经造成，资金无法追回，为此，公司甲财务总监与出纳员分别受到法律的惩处。

要求：指出公司甲货币资金内部控制存在的问题。

40. 贸易公司甲与贸易公司乙签订了一份合作协议，约定合作经营棉花贸易，公司乙负责棉花采购和销售，公司甲负责提供贸易所需资金。协议签订后当日，公司甲根据公司乙总经理的口头要求，由出纳人员开出支票，经总经理批准，将 300 万元款项汇入公司丙的账户。一个月以后，公司乙告诉公司甲 300 万元棉花贸易已经完成，盈利 60 万元，并将公司乙开具的 360 万元空白抬头支票带到公司甲，称下一单马上接着做，公司甲不必入账，于是要求公司甲将 360 万元支票背书后直接交给公司丙继续下一轮贸易。一个月以后，公司乙又声称第二笔生意完成，盈利 50 多万，又将 410 万元空白抬头支票带到公司甲，要求公司甲背书后再直接交给公司丙做第三笔生意，并称第三笔生意一个月可以完成。但是，一个月后公司丙负责人携款潜逃，资金再也无法追回。

要求：指出本案在有关业务内部会计控制方面存在的问题。

41. 某公司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。

要求：指出该公司关于销售与收款内部会计控制制度存在的不足。