

2022 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。

- 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最符合题目要求的,请将其选出。
1. 下列项目中,不属于会计信息系统设计内容的是
 - A. 会计机构的设计
 - B. 会计核算指标体系的设计
 - C. 会计信息载体的设计
 - D. 会计信息处理程序的设计
 2. 某企业销售产品时,较少采用预收款结算,因此不设置“预收账款”科目,而将偶发的预收款直接记入“应收账款”科目,体现的会计制度设计原则是
 - A. 真实性原则
 - B. 内部控制原则
 - C. 效益性原则
 - D. 合规性原则
 3. 下列不属于会计制度设计分析研究方法的是
 - A. 文字说明法
 - B. 表格法
 - C. 流程图法
 - D. 问卷测试法
 4. 由于预期经济利益实现方式的变化,企业将固定资产折旧方法由年限平均法改为年数总和法,这是会计制度设计中的
 - A. 单独设计
 - B. 全面设计
 - C. 补充性设计
 - D. 修订性设计

5. 在企业会计制度总体设计的具体内容中, 内部备用金制度的设计属于
- 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
6. 企业成本核算方法和核算制度的确定, 取决于
- A. 企业规模 B. 企业经济性质
- C. 企业组织结构 D. 企业行业类型
7. 小型企业进行会计岗位设计时, 一般不设置的岗位是
- A. 会计主管 B. 出纳
- C. 总会计师 D. 明细账和总账会计
8. 企业集团公司会计机构的运作关键是统一, 其要求一般不包括
- A. 统一核算体制 B. 统一考核标准
- C. 统一会计岗位 D. 统一记账币制
9. 在企业内部设立内部银行, 适用于
- A. 规模小、分支机构少的企业 B. 规模小、分支机构多的企业
- C. 规模大、分支机构多的企业 D. 规模大、分支机构少的企业
10. 我国现行《企业会计准则》中的会计科目编号采用的方法是
- A. 数字顺序法 B. 数字分组法
- C. 数字横线式 D. 数字定位排列式
11. 经营规模不大、业务较少的小型企业, 通常采用的会计核算方式是
- A. 记账凭证核算形式 B. 多栏日记账核算形式
- C. 科目汇总表核算形式 D. 汇总记账凭证核算形式
12. 备查账的数量和格式, 应体现的设计特点是
- A. 符合记账方法的要求 B. 反映资金的流向
- C. 强调资金的平衡关系 D. 强调业务和管理的需要
13. 规模较小的企业, 出纳人员可以兼任的工作是
- A. 稽核 B. 应收、应付账目的登记
- C. 会计档案的保管 D. 库存现金日记账的登记
14. 针对经常领用的损耗性材料, 属于多次使用的领料凭证设计的是
- A. 领料单 B. 限额领料单
- C. 领料登记表 D. 发料汇总表
15. 在设计对外投资业务授权批准制度时, 重大投资项目的决策实行集体审议联签属于
- A. 对外投资决策的授权批准 B. 对外投资业务实施的授权批准
- C. 对外投资权益证书管理的授权批准 D. 对外投资实施方案变更的授权批准

16. 企业为了反映每项固定资产而开设的专用式明细账是
- A. 固定资产登记簿 B. 固定资产卡片
C. 固定资产总账 D. 固定资产备查登记簿
17. 企业经审核批准发行的债券或股票，其正式发行的签发人须为
- A. 证券部门领导人 B. 高级管理人员
C. 企业全体领导成员 D. 财务部负责人
18. 设计生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法时，不需考虑的具体条件是
- A. 在产品数量的多少 B. 定额管理基础的好坏
C. 各项成本比重的大小 D. 计算工作量的大小
19. 为了分析应收账款的坏账风险程度，以此确定估计的坏账金额，应设计的账表是
- A. 坏账损失报告书 B. 应收账款账龄分析表
C. 客户月末应收账款对账单 D. 销货日报表
20. 企业对外会计报表设计要遵循现行企业会计准则和会计制度的规定，其反映的设计原则是
- A. 完整性与系统性原则 B. 统一性原则
C. 灵活性原则 D. 稳定性原则

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. 在会计制度设计的准备阶段，应完成的工作有
- A. 了解被设计单位的基本情况 B. 确定会计制度的框架结构
C. 初步完成企业会计制度的总体设计 D. 进行具体设计
E. 组织试运行
22. 在企业会计制度设计的实地调查中，一般需要调查的情况包括
- A. 企业生产经营的基本情况
B. 企业经营管理的 basic 特点
C. 企业现行会计制度的概况
D. 企业会计制度设计的要求
E. 企业负责人和职工对会计制度的意愿和期望
23. 大中型企业会计岗位职责的设计，一般采用
- A. 会计与财务合并设置模式 B. 会计与财务分别设置模式
C. 总会计师领导下的集中核算模式 D. 总会计师领导下的分散核算模式
E. 财务主管领导下的集中核算模式

24. 下列项目中,属于自制凭证范畴的有
- A. 限额领料单
 - B. 差旅费报销单
 - C. 支票
 - D. 制造费用分配表
 - E. 银行存款进账单
25. 下列不符合货币资金内部会计控制制度的有
- A. 直接以现金收入来支付现金支出
 - B. 出纳人员同时负责总分类账的登记工作
 - C. 出纳人员与货币资金审批人员相分离
 - D. 货币资金收支的专用章由出纳一人保管
 - E. 银行账户的核对人员和审核人员相分离
26. 下列关于采购与付款业务内部会计控制制度设计的表述中,正确的有
- A. 企业应当建立采购与付款的岗位责任制
 - B. 企业应当建立采购与付款业务的授权制度
 - C. 企业应当建立采购与付款业务的审核批准制度
 - D. 企业应当建立健全采购与验收环节的管理制度
 - E. 企业应当加强预付款和定金的管理
27. 企业对长期股权投资的核算方法有
- A. 公允价值法
 - B. 成本法
 - C. 损益法
 - D. 权益法
 - E. 现值法
28. 固定资产的日常修理和大修理费用在发生时可能记入的科目有
- A. 管理费用
 - B. 固定资产
 - C. 在建工程
 - D. 销售费用
 - E. 生产成本
29. 企业筹资业务会计核算控制制度的设计内容包括
- A. 筹资收入款项控制制度
 - B. 实物保管控制制度
 - C. 利息支付的控制制度
 - D. 股利发放的控制制度
 - E. 筹资的财务分析控制制度
30. 生产费用分配标准的设计,应遵循的原则包括
- A. 相关原则
 - B. 计算简便原则
 - C. 相对稳定原则
 - D. 绝对精确原则
 - E. 便于管理原则

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. 内部会计控制
32. 会计制度全面设计
33. 总会计师领导下的集中核算模式
34. 汇总记账型核算形式
35. 经营成果分析表

四、简答题：本大题共 3 小题，每小题 5 分，共 15 分。

36. 简述会计凭证的设计原则。
37. 简述对外投资职责分离制度设计的主要内容。
38. 简述设备采购、验收到付款的业务流程。

五、综合题：本大题共 3 小题，每小题 10 分，共 30 分。

39. 甲企业为小型企业，其会计科设有一名会计主管张某，一名会计陈某，一名出纳李某。该企业存在以下情况：

- (1) 李某负责该企业的货币资金收付款业务，收、付款原始凭证的复核和收、付款原始凭证的编制；
- (2) 该企业的支票及用于签发支票的相关印鉴都由李某一人保管；
- (3) 该企业员工需现金应急时，向李某提出借款，李某让当事人写欠条，充作现金放入公司保险箱中；
- (4) 李某逐日编制和登记库存现金日记账，同时编制和登记库存现金总分类账。

要求：根据上述情况，请判断该企业在货币资金内部控制制度方面存在哪些问题，并且逐一说明处理这些问题的正确做法。

40. 乙企业的存货采购流程规定，供应部门将提货单交给运输部门，运输部门将提货任务下达给司机。司机A与仓库保管员B达成合谋共识，A利用自己承担提货任务的机会，将一部分货物私自转卖他人后，再行入库，入库时B明知入库货物数量短缺，但仍在收料单上签收，财会部门依据发票、代垫运单以及收料单等原始凭证，对照合同副本进行审核无误后办理付款。此举导致该仓库存货账实不符，直至年终财产清查时才得以觉察，但已给企业带来较严重的经济损失。

要求：根据上述资料，请从盘存制度、验收制度和存货稽核制度角度，提出针对性的改进建议。

41. 丙企业设立了一个产品销售网点，主要进行产品的零售。张某是该销售网点的店长兼任记账员，采用非合同发货制。张某多次利用店长身份从销售款中直接支取现金，还利用负责清理收回销售网点的外欠款机会，将收回的外欠款数十万元私吞并做坏账处理。该企业未对张某的经营情况进行审计，该销售网点也没有建立客户对账制度。

要求：

- (1) 请指出该企业内部会计控制制度存在的主要问题；
- (2) 请指出该销售网点的销售与收款业务流程控制修正设计的要点。