

2023 年 4 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. 下列企业类型中,必须设置总会计师岗位的是  
A. 小型会计师事务所  
B. 大型外商独资酒店  
C. 中型国有炼钢企业  
D. 大型民营房地产企业
2. 根据《会计基础工作规范》,下列不属于会计工作岗位的是  
A. 成本费用核算  
B. 会计电算化  
C. 环境绩效核算  
D. 出纳
3. 根据《会计法》《总会计师条例》的规定,总会计师的任职条件是  
A. 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师  
B. 具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师  
C. 具有四年以上财务与会计管理经验的高级会计师  
D. 具有四年以上财务与会计管理经验的中级会计师
4. 对于集团公司来说,其会计机构的运作关键是  
A. 独立  
B. 统一  
C. 牵制  
D. 沟通



14. 企业向银行送存现金、支票、银行本票、银行汇票时，应当填写并一同送存银行的凭证是
- A. 进账单  
B. 送款单  
C. 存款单  
D. 收款单
15. 出纳员根据收款通知收取现金后所编制的收据，通常需要设计为
- A. 一式一联  
B. 一式二联  
C. 一式三联  
D. 一式四联
16. 企业的退货管理制度所归属的会计制度设计范畴是
- A. 职责分工控制制度设计  
B. 授权制度和审核批准制度设计  
C. 采购与验收控制设计  
D. 付款控制设计
17. 临时采购计划的编制部门应为
- A. 仓库  
B. 生产部门  
C. 供应部门  
D. 会计部门
18. 领料登记表是一种多次使用的领料凭证，平时保留在
- A. 仓库  
B. 领料部门  
C. 会计部门  
D. 供应部门
19. 标准成本差异的计算依据，涉及的成本为
- A. 实际成本和定额成本  
B. 实际成本和标准成本  
C. 标准成本和定额成本  
D. 标准成本和目标成本
20. 按照企业会计准则的规定，我国利润表的格式是
- A. 账户式  
B. 报告式  
C. 单步式  
D. 多步式

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. 下列属于企业会计组织机构内部分工设计模式的有
- A. 总会计师领导下的集中核算模式  
B. 总会计师领导下的分散核算模式  
C. 财会主管领导下的集中核算模式  
D. 财会主管领导下的分散核算模式  
E. 会计部经理领导下的集中核算模式

22. 小型企业会计主管岗位的基本职责和要求有
- A. 负责企业各种税费的计算和缴纳工作
  - B. 编制各种会计报表
  - C. 参与拟定和审核经济合同、协议和其他经济文件
  - D. 定期进行财务成本完成情况的分析
  - E. 负责企业各项财务分析工作
23. 企业集团在会计岗位职责设计要求上有别于单体公司，需增设的岗位职责包括
- A. 稽核岗位职责
  - B. 资金调度与监督的岗位职责
  - C. 税务筹划的岗位职责
  - D. 资本基金核算岗位职责
  - E. 母公司编制合并会计报表的岗位职责
24. 企业进行内部核算的目的包括
- A. 提高企业各部门、各车间、各职能科室的核算效率，进而降低营运成本
  - B. 加强企业各部门、各车间、各职能科室的业务核算
  - C. 使企业各部门、各车间、各职能科室既能保持核算的独立性，又不破坏企业的整体核算
  - D. 使企业可统一调配资金，加强资金的管理
  - E. 进一步扩充企业资金的来源渠道和投资渠道
25. “无形资产”科目下面可以设置的二级科目包括
- A. 商标权
  - B. 专利权
  - C. 商誉
  - D. 非专利技术
  - E. 著作权
26. 下列属于应由银行统一监制的凭证有
- A. 送款单
  - B. 收款单
  - C. 进账单
  - D. 存款单
  - E. 代垫费用结算清单
27. 退货单各联次应送交的单位（或部门）包括
- A. 销货单位
  - B. 运输部门
  - C. 仓库
  - D. 供应部门
  - E. 财会部门
28. 对外投资收益记录控制制度主要包括
- A. 核对投资收益
  - B. 记录投资收益
  - C. 关注投资收益的发放公告
  - D. 投资收益实际取得的控制
  - E. 专人对投资收益记录进行审核

29. 下列关于企业内部研究开发过程中发生的研发费用的会计处理中,恰当的做法有
- A. 直接计入“无形资产”
  - B. 直接计入“管理费用”
  - C. 研究阶段的支出,先计入“研发支出”科目,期末转入“管理费用”科目
  - D. 符合资本化条件的开发支出,计入“研发支出”科目,再转入“无形资产”
  - E. 不符合资本化条件的开发支出,计入“研发支出”科目,期末转入“管理费用”
30. 大型商品流通企业应设计的日常管理用报表主要包括
- A. 货币资金增减变动情况表
  - B. 银行借款报告单
  - C. 采购日报表
  - D. 销货日报表
  - E. 财务状况分析表

## 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. 会计与财务合并设置
- 32. 定额备用金制
- 33. 预算会计制度
- 34. 会计制度设计验收标准
- 35. 对外报表

四、简答题:本大题共3小题,每小题5分,共15分。

- 36. 简述小型企业会计机构的运作要求。
- 37. 简述成本核算业务基础工作控制制度设计的主要内容。
- 38. 简述筹资业务职责分离制度设计的内容。

五、综合题:本大题共3小题,每小题10分,共30分。

39. 甲企业出纳员陈某,身兼单位招待应酬费的经办人和现金出纳员两职。陈某在其长达6年的工作中,采用不规范填写报销单据、私自在经领导审核批准的《报销审批单》后加贴发票、篡改合计金额等方式,累计套取报销费用的金额较大。该企业报销凭证仅有单位主要领导和经办人员签字,没有业务部门领导人员和财会人员的审核签字。

要求:

- (1) 根据上述资料,请指出该企业的内部控制制度存在哪些主要问题;
- (2) 应如何设计一个规范的零星费用报销付现流程?

40. 乙企业赊销商品，合同约定须为购货单位代垫运费。乙企业用现金支票将运费支付给物流公司，购货单位在相应商品验收入库后，将货款及运费汇入乙企业账户。乙企业决定设计“代垫费用结算清单”。

要求：

- (1) 请解释乙企业设计代垫费用结算清单的理由，并代为设计代垫费用结算清单的内容；
- (2) 请进一步明确代垫费用结算清单一般由哪个部门填制？一般分为几联？各联次的用途如何？

41. 丙企业由于客户突然增加订单，需要临时进行一批小额零星采购。该批货物由采购员直接购买，待货物入库后再凭入库单和收据交采购主管审核报销。采购主管认为只是小额零星采购，未经详细审核即签字同意。事后，采购主管察觉，这批货物的供应商是陌生供应商，且该批货物可能存在虚开发票、多报采购款项的问题。该批所采购的货物已经发给客户，货款也已报销完毕。

要求：

- (1) 如果这批货物的采购确实有作弊行为，你认为作弊者可能是什么人？
- (2) 对于小额零星采购业务，在进行采购与验收控制设计时应特别注意什么问题？
- (3) 该批临时采购业务未经申请程序，这样做妥当吗？如果不妥，应如何设计临时采购申请处理程序？