

## 全国 2009 年 1 月自考会计制度设计试题

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)

在每小题列出的四个备选项中只有一个选项是符合题目要求的, 请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选或未选均无分。

1. 会计制度设计的针对性原则是指( A ) 1-2-18

- A. 针对单位的具体实际进行设计
- B. 针对国家的宏观要求进行设计
- C. 针对决策者的要求进行设计
- D. 针对国家的监管要求进行设计

2. 由政府部门和企业单位对会计工作的规则、方法和程序所制定的规范性文件是指( C ) 1-1-1

- A. 会计法 B. 会计准则
- C. 会计制度 D. 会计程序

3. 企业存货会计核算由先进先出法改为加权平均法, 属于会计制度局部设计中的( B ) 2-1-37

- A. 补充性设计 B. 修正性设计
- C. 会计差错更正设计 D. 会计估计设计

4. 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 ) 3-4-73

- 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

5. 对于集团公司来说, 其会计机构的运作关键是( B ) 3-5-80

- A. 独立 B. 统一
- C. 牵制 D. 沟通

6. 库存现金支出审批人员可以兼任( B ) 5-2-159

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

- A. 出纳人员 B. 负责调整银行存款账的人员  
C. 支票保管人员 D. 记账人员

7. 在支票付款签发的业务流程中, 只能由会计部门承担的工作职责是( C ) 5-3-172

- A. 审核外单位收款通知或自制付款凭证 B. 签发支票  
C. 登记银行存款明细账 D. 登记银行存款日记账

8. 领料登记表是一种多次使用的领料凭证, 平时保留在( A ) 6-3-196

- A. 仓库部门 B. 领料部门  
C. 会计部门 D. 供应部门

9. 对企业生产经营影响不是很大的投资项目, 可由企业财务经理审批; 对企业生产经营影

响很大的投资项目, 必须通过董事会批准。它体现的原则是( C ) 7-2-210

- A. 安全性原则 B. 合法性原则  
C. 重要性原则 D. 职责分离原则

10. 对于改、扩建的固定资产, 应在改、扩建开始时, 将有关固定资产卡片排列在卡片箱中的( A ) 8-3-254

- A. 未使用固定资产类 B. 不需用固定资产类  
C. 在建工程类 D. 原固定资产类

11. 在债券或股票正式发行前, 作为防止发生错误或弊端的最后审核环节的是( A ) 9-2-274

- A. 签发制度 B. 会计核算控制制度  
C. 财务分析控制制度 D. 实物保管控制制度

12. 企业期末在产品数量较少或者期末在产品数量虽然较多, 但各月之间在产品数量变化不大的产品, 其生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法可采用( D ) 10-3-298

- A. 不计算在产品成本法 B. 约当产量比例法  
C. 定额比例法 D. 按年初数固定计算在产品成本法

13. 根据内部控制制度的岗位分离原则, 可担任企业现销业务收款工作的是( D ) 11-2-336

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

- A.销售人员 B.会计记账人员  
C.销售业务主管 D.独立人员
- 14.按照我国资产负债表项目的排列规则,正确的做法是( C ) 12-2-362
- A.资产项目流动性小的排在前  
B.负债项目到期日远的排在前  
C.所有者权益项目永久性强的排在前  
D.资产、负债项目排在前,所有者权益项目排在后
- 15.在上市公司的利润表中,单独作为一个项目列示的是( D ) 12-2-365
- A.主营业务收入 B.主营业务成本  
C.其他业务利润 D.资产减值损失
- 16.会计法规是就会计活动的普遍规律所作的总结,它一般不包括( A ) 1-1-7
- A.公司法 B.会计行政法规  
C.会计规章制度 D.会计职业道德
- 17.在利润表中,排在营业利润之后、不影响营业利润计算的项目是( B ) 12-2-365
- A.销售费用 B.所得税费用  
C.投资收益 D.公允价值变动收益
- 18.下列选项中,不属于企业进行内部核算目的是( A ) 3-6-84
- 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
- 19.按照重要性原则,财务报告附注应首先披露的是( A ) 12-2-371
- A.是否遵循了企业会计准则和财务报表的编制基础  
B.采用的会计政策和会计估计  
C.对财务报表重要项目作进一步解释  
D.未在报表中列示,但对理解企业财务状况、经营成果和现金流量有用的信息

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

20、在现金流量表的构成内容中,不属于基本部分的是( D ) 12-2-366

- A.经营活动现金流量
- B.投资活动现金流量
- C.筹资活动现金流量
- D.汇率变动对现金的影响

二、多项选择题(本大题共 10 小题,每小题 2 分,共 20 分)

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的,请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选、少选或未选均无分。

21.对原始凭证进行会计检查和审计时,所包含的主要内容有( ACD ) 4-2-113

- A.合法性和合规性审核
- B.系统性审核
- C.完整性审核
- D.技术性审核
- E.重要性审核

22.下列选项中,由银行统一监制的凭证有( ACD ) 5-3-164

- 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

23.下列选项中,由企业自行设计的库存现金支出凭证有( AC ) 5-3-166

- A.职工医药费报销单
- B.罚款单
- C.备用金报销清单
- D.领料单
- E.发货单

24.在采购业务中,退货及折让流程的控制点有( ACE ) 6-3-196

- A.退货及折让发生时,由双方协商解决
- B.退货及折让发生时,交给公司法务部或法律顾问出面处理,走法律途径解决问题
- C.由采购部门编制退回及折让通知单,分送有关部门
- D.由仓库编制退回及折让通知单,分送有关部门
- E.将送交会计部门的通知单,作为冲减应付账款的凭证

25.如果投资的数额较大,投资计划的审批者只能是( BD ) 7-2-210

- A.总经理
- B.董事会
- C.监事会
- D.财务经理
- E.负责投资业务的经理

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

- 26.关于固定资产的折旧方法,正确的表述有( BCD ) 8-3-251
- A.自取得当月起,在预计使用期限内分期计提折旧
  - B.自取得次月起,在预计使用期限内分期计提折旧
  - C.企业应根据实际情况,确定固定资产折旧方法
  - D.年限平均法又称直线法,每期通常计提等额的折旧
  - E.工作量法、年数总和法和双倍余额递减法均为加速折旧法
- 27.间接筹资作为一种传统的筹资类型,采取的方式包括( AE ) 9-1-269
- A.银行借款 B.商业信用
  - C.发行债券 D.投入资本
  - E.融资租赁
- 28.在进行销售与收款内部控制制度设计中,应采取相应控制措施的方面包括( ACE ) 11-2-333
- A.职责分工与授权批准制度设计
  - B.货币资金核算控制制度设计
  - C.销售与收款业务会计核算控制制度设计
  - D.储存业务内部会计控制制度设计
  - E.销售与发货控制制度设计
- 29.财务报表的设计应遵循一定的平衡原理,以下说法正确的有( CDE ) 12-2-361
- A.资产负债表的平衡原理为“资产=负债”
  - B.利润表的平衡原理为“利润=收入-费用”
  - C.资产负债表的平衡原理为“资产=负债+所有者权益”
  - D.利润表的平衡原理为“利润=收入-费用+直接计入当期利润的利得-直接计入当期利润的损失”
  - E.现金流量表的平衡原理为“现金流入量-现金流出量=现金净流量”
- 30.其他业务利润分析表中的业务包括( BDE ) 12-3-387
- A.出售固定资产 B.出租固定资产
  - C.出售无形资产 D.出租无形资产
  - E.销售多余材料

### 三、名词解释(本大题共 5 小题, 每小题 3 分, 共 15 分)

#### 31. 记账凭证 4-2-125

答:

记账凭证是指会计人员根据审核后的原始凭证确定会计分录并作为记账依据的会计凭证。

#### 32. 会计岗位责任制 4-3-69

答:

会计岗位责任制是指明确各项会计工作的职责范围、具体内容和要求, 并落实到每个会计工作岗位或会计人员的一种会计工作责任制度。

#### 33. 内部牵制 1-1-12

答:

内部牵制是以账目之间的相互核对为主要内容并实施岗位分离。即某人员的业务与另一人员的业务必须是相互弥补、相互牵制的关系, 必须进行组织上的责任分工和业务交叉检查或交叉控制, 以便相互牵制, 防止发生错误或舞弊。

#### 34. 企业内部计划价格制度 10-2-290

答:

企业内部计划价格制度是由企业计划部门、会计部门、劳动工资部门、工艺技术部门等共同制定, 由企业统一颁布的各项定额和指标, 作为企业在进行内部原材料、辅助材料、燃料、在产品与半成品、劳务等内部转移时进行内部结算的依据。

#### 35. 经营成果分析表 12-3-384

答:

经营成果分析表是对企业一定时期构成经营成果的各项项目本期实际数与计划数或上期数或上年同期实际数等进行比较和分析的报表。

### 四、简答题(本大题共 3 小题, 每小题 5 分, 共 15 分)

#### 36. 简述对外投资的含义以及对外投资业务的特点。 7-1-203/205

答:

对外投资是企业单位为了通过分配来增加财富, 或为了谋求其他利益将资产给其他单位所获得的另一项资产。如购买股票、债券、基金, 以及与其他单位共同创办联营企业或子公司等。

对外投资业务的特点有:

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

- (1) 能为企业带来未来的经济利益, 可以直接或间接地增加流入企业的现金或现金等价物;
- (2) 收益与风险并存;
- (3) 投资资产的流动性较强, 极易成为舞弊的目标, 发生的舞弊行为往往又具有隐蔽性;
- (4) 投资资产的价值变化较大, 容易发生计价不当和账务处理出现弊端等问题。

37. 简述筹资的含义以及筹资业务的特点。 9-1-268/269

答:

筹资是指企业为了满足生产经营发展需要, 通过发行股票、债券或者银行借款等形式筹集资金的活动。

筹资业务的特点有:

- (1) 业务发生不频繁, 涉及金额大;
- (2) 筹资方式多样化;
- (3) 会计核算比较复杂;
- (4) 容易受到外部环境影响。

38. 简述销售与收款业务会计制度设计的目标。 11-1-331

答:

销售与收款业务会计制度设计的目标有:

- (1) 保证销售收入的真实性和合理性;
- (2) 保证产品的安全、完整;
- (3) 保证销售折扣措施恰当;
- (4) 保证销售和退回的合理与正确;
- (5) 保证货款及时足额地收回。

五、综合题(本大题共 3 小题, 每小题 10 分, 共 30 分)

39. 由于客户突然增加订单, A 公司需要临时进行一批小额零星采购。这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; 报销时, 采购主管认为这只是小额零星采购, 在未经详细审核的情况下就予以签字, 事后察觉这批货物的供应商是一陌生供应商, 且该批货物可能存在虚开发票、多报货款的问题。而这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?

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

(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?

6-2-180

(3)该批临时采购业务未经申请程序,请问这样做妥当吗?如果不妥,应如何设计临时采购申请处理程序? 6-3-193

答:

(1)作弊者可能是采购员。

(2)小额零星采购业务在采购与验收控制设计时应注意以下问题:

- ①对小额零星采购的处理程序、采购范围、供应商的选择作出明确规定;
- ②小额零星采购应当由经授权的部门事先对采购价格等有关内容进行审核;
- ③严格执行验收制度,由独立的验收部门或指定专人对采购物品进行验收。

(3)该批临时采购业务未经申请程序,做法不妥。临时采购申请处理程序如下:

- ①请购单位编制请购单交供应部门;
- ②供应部门编制临时采购计划,经审核同意后通知采购员进行采购;
- ③通知财会部门以备货款结算。

40.某企业有大量的对外投资业务,管理层希望能加强分类管理,提高财务管理水平。但不清楚该如何区分交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产、长期股权投资、投资性房地产,对长期股权投资成本法和权益法的适用范围及核算特点也很困惑。

要求:

(1)代为设计交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产、长期股权投资、投资性房地产的区分标准; 7-1-204

(2)代为设计长期股权投资核算方法的选择标准及核算要点。 7-3-235

答:

(1)交易性金融资产是指能够随时变现并且持有时间不准备超过一年(含一年)的投资。包括短期债券投资、短期股票投资和短期其他投资。

持有至到期投资是指符合到期日和回收金额固定或可确定,且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。包括企业从二级市场上的固定利率国债、浮动利率公司债券等。

可供出售金融资产是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产以及除贷款和应收款、持有至到期投资、交易性金融资产以外的金融资产。包括企业从二级市场上购入的,有报价的债券投资、股票投资、基金投资等。



长期股权投资是指持有时间准备超过一年（不含一年）的各种股权性质的投资，例如对子公司投资、联营企业投资和合营企业投资。这种投资主要是为了达到控制其他单位或对其他单位实施重大影响，或出于其他长期性质的目的而进行的投资。

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

(2)影响长期股权投资核算方法选择的决定性因素是投资企业与被投资企业的关系：

- (1) 对子公司投资的，日常采用成本法核算，编制合并报表时调整为权益法；
- (2) 对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；
- (3) 对被投资方不具有共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，也采用成本法核算。

成本法核算的要点是：一般反映的是投资方的股权投资成本。

权益法核算的要点是：根据被投资单位的经营损益不断调整投资方的长期股权投资成本，以反映投资方占有被投资方经营损益的份额。

41. 甲公司是一家新成立的大量、大批单步骤生产的企业，需要设计一套适合本企业的会计制度。

要求：请为甲公司设计合适的成本计算方法和成本计算流程。10-5-318

答：根据甲公司大量、大批单步骤生产的特点，适合以产品品种为成本计算对象，即成本计算方法采用品种法。成本计算流程如下：

- (1) 根据原始凭证、其他有关资料，编制各种要素费用分配表，包括材料费用分配表、职工薪酬分配表、外购动力费用分配表、折旧计算表和其他支出分配表。
- (2) 各种要素费用中，基本生产车间发生的、用于产品生产、有对应成本项目的费用记入“基本生产成本明细账”，否则记入“制造费用明细账”；辅助生产车间发生的费用记入“辅助生产成本明细账”；企业行政管理部门发生的费用记入“管理费用明细账”。
- (3) 将归集在“辅助生产成本明细账”的费用编制辅助生产费用分配表，分配记入“基本生产成本明细账”、“制造费用明细账”、“管理费用明细账”等。
- (4) 将归集在“制造费用明细账”的费用编制制造费用分配表，分配记入“基本生产成本明细账”。
- (5) 将归集在“基本生产成本明细账”的费用经在完工产品与在产品之间分配后，将完工产品成本记入“库存商品明细账”。

考试课件网: <http://www.examebook.cn/>

——我们专业提供自考易考题库课件集、自考免费电子书、自考历年真题及标准答案!

考试真题软件网: <http://down.examebook.com/>

——我们专业提供自考历年真题及答案整理版、自考考前模拟试题!

考试学习软件商城: <http://www.examebook.com/>

——为您提供各种考试学习软件课件更为便利的购买通道!

自考备考三件宝:  
自考笔记、  
真题及答案、  
录音课件!