

全国 2009 年 10 月自学考试会计制度设计试题

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. 确定会计制度的框架结构属于会计制度设计程序中的(B) 1-24
A. 准备阶段 B. 设计阶段
C. 试行修正阶段 D. 定稿颁布阶段
2. 账务处理程序的设计是企业会计制度总体设计具体内容中的(D) 2- 42
A. 会计机构和人员配备的设计
B. 财产核算及管理制度的设计
C. 成本费用核算及管理制度的设计
D. 会计核算形式的设计
3. 根据《会计基础工作规范》, 下列不属于会计工作岗位的是(C) 3-72
A. 成本费用核算 B. 会计电算化
C. 环境绩效核算 D. 出纳
4. 在总会计师领导下的分散核算模式中, 承担成本业务核算任务的部门通常是(B)
3-67
A. 总厂会计部 B. 分厂或车间
C. 总厂财务部 D. 总厂审计部
5. 为总分类科目“应收账款”设置明细分类科目时, 一般所采用的设计依据是(B) 4-98
A. 按总分类科目核算的内容类别设计
B. 按总分类科目的核算对象设计
C. 按总分类科目来源或支出的用途设计
D. 按总分类科目涉及的部门设计
6. 从原始凭证的用途来看, “制造费用分配表”属于(C) 4-119
A. 通知凭证 B. 执行凭证
C. 计算凭证 D. 计划凭证
7. 企业向银行送存现金、支票、银行本票、银行汇票时, 应当填写并送存银行的凭证是(B) 5-164
A. 进账单 B. 送款单

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

- C. 存款单 D. 收款单
8. 企业的退货管理制度所归属的会计制度设计范畴是(D) 6-181
- 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
9. 企业对投资预算提出审核意见的部门是(A) 7-212
- A. 财务部门 B. 法务部门
C. 投资部门 D. 出纳部门
10. 严格来讲, 不属于固定资产内部控制范围的是(B) 8-247
- A. 维护保养制度 B. 保险制度和程序
C. 定期盘点制度 D. 账簿记录制度
11. 我国企业在发行股票时, 应委托的承销机构是(B) 9-274
- A. 商业银行 B. 证券公司
C. 信托投资公司 D. 证券交易所
12. 成本核算业务的基础工作控制制度设计中, 不应包括(B) 10-289
- A. 定额管理和原始记录制度
B. 奖惩制度
C. 材料物资的收发、领退、清查制度
D. 企业内部计划价格制度
13. 企业采用分期收款销售的方式, 在不符合收入确认条件但商品已经发出的情况下, 对分期收款销售的商品, 应设置的科目是(A) 11-344
- A. 发出商品 B. 库存商品
C. 在途商品 D. 主营业务成本
14. 下列关于设计会计报表时应遵循的原则, 表述正确的是(D) 12-360
- A. 对外会计报表须强调灵活性
B. 对内会计报表须强调统一性
C. 报表项目须与账户名称保持一致性
D. 报表指标内容、名称须保持相对稳定性
15. 利润表项目一般按照相关科目的发生额填列, 但例外的是(B) 12-365
- A. 管理费用 B. 每股收益
C. 营业收入 D. 营业成本

16. 期间费用报表反映的内容, 不应包括(A) 12-388
A. 制造费用 B. 管理费用
C. 销售费用 D. 财务费用
17. 关于固定资产盘盈和盘亏的会计处理, 正确的做法是(C) 8-259\260
A. 均通过“以前年度损益调整”核算
B. 均通过“待处理财产损益”核算
C. 盘盈通过“以前年度损益调整”核算, 盘亏通过“待处理财产损益”核算
D. 均通过“固定资产清理”核算
18. 下列选项中, 属于企业内部核算机构设计方式的是(A) 3-85
A. 在企业财会部门内部附设结算中心
B. 在企业财务管理科内部附设结算中心
C. 在企业责任会计科内部附设结算中心
D. 在企业会计核算科内部附设结算中心
19. 在会计科目表设计中, 不需要解决的问题是(B) 4-99
A. 会计科目分类排列的设计
B. 会计报表项目名称的设计
C. 会计科目使用说明的设计
D. 会计科目编号的设计
20. 零星费用报销支付现金的业务流程中, 不涉及的控制要点是(C) 5-171
A. 费用报销必须要有原始凭证
B. 费用报销前, 必须由业务部门主管和会计部门主管审核批准
C. 费用报销后, 必须由会计主管进行事后审核
D. 定期进行账账核对

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. 进行货币资金业务会计制度设计时, 应符合的要求有(ACDE) 5-157\158
A. 合法性 B. 独立性
C. 规范性 D. 效率性
E. 及时性
22. 采购与付款业务中, 企业在设计各种凭证传递程序时, 必须考虑的事项有(ACDE) 6-192

- A. 指定专人填制有关凭证
B. 指定专人传递有关凭证
C. 不能由一个部门(或人员)完成凭证的所有必要手续
D. 不相容职务分离
E. 凭证传递要及时
23. 退货单各联次应送交的单位(或部门)有(ACDE) 6-192
A. 销货单位 B. 运输部门
C. 仓库 D. 供应部门
E. 财会部门
24. 对投资资产的处置, 具有审批权的主体有(BC) 7-217
A. 总经理 B. 董事会
C. 财务经理 D. 投资部门
E. 内部审计部门
25. 关于无形资产的摊销方法, 正确的做法有(ADE) 8-244\263
A. 自取得当月起, 在预计使用期限内分期摊销
B. 自取得次月起, 在预计使用期限内分期摊销
C. 统一采用直线法进行摊销
D. 无法可靠确定预期实现方式的, 应采用直线法摊销
E. 按月摊销时, 一般计入管理费用
26. 股票发行业务流程的控制要点包括(ABCD) 9-285
A. 股票发行、收款、记录职务分离
B. 股票交款单与银行收款通知金额核对一致
C. 股东名册持有数与财务报表列示发行股数核对一致
D. 股票发行、收款、记录的账证、账单、账表核对一致
E. 核对付息记录与应付计息的一致性
27. 单件小批生产的企业, 其成本计算期的设计为(BD) 10-293
A. 定期计算成本
B. 不定期计算成本
C. 成本计算期与会计报告期一致
D. 成本计算期与生产周期一致
E. 可定期也可不定期计算成本
28. 销售与收款业务会计制度设计的目标主要有(ABCDE) 11-331\332

- A. 保证销售收入的真实性和合理性
- B. 保证产品的安全和完整
- C. 保证销售折扣措施恰当
- D. 保证销售折让和退回的合理与正确
- E. 保证货款及时足额地收回

29. 中期财务报表是指以中期为基础编制的财务报表, 包括(ABCD) 12-356

- A. 月度财务报表 B. 季度财务报表
- C. 半年度财务报表 D. 年初至本中期末的财务报表
- E. 年度财务报表

30. 下列各项中, 需要列示在营业外收支明细表中的项目有(AD) 12-388

- A. 非常损失 B. 资产减值损失
- C. 投资收益 D. 债务重组利得
- E. 公允价值变动收益

三、名词解释(本大题共 5 小题, 每小题 3 分, 共 15 分)

31. 预算会计制度 1-5

答: 预算会计制度是规范各级政府、使用预算资金的各级行政单位和各类事业单位收入、分配、使用和报告情况的会计制度。它包括财政总预算(政府)会计制度、行政单位预算会计制度、事业单位预算会计制度。

32. 会计制度的局部设计 2-37

答: 会计制度的局部设计是指对个别部门的组织机构和会计核算资料, 或部分经济业务的会计处理所进行的设计, 可分为补充性设计和修订性设计。

33. 限额领料单 6-197

答: 限额领料单是指一种多次使用的领料凭证, 适用于有消耗定额的材料, 主要有原材料及主要材料。

34. 对外投资职责分离制度 7-210

答: 对外投资职责分离制度是指企业为了达到内部控制制度的目标, 建立对外投资业务的岗位责任制, 明确相关部门和岗位的职责、权限, 确保办理对外投资业务的不相容岗位相互分离, 相互制约和相互监督。

35. 财务状况分析表 12-383

答: 财务状况分析表是指根据资产负债表的有关资料, 对各项资产、负债和所有者权益在各自总额中所占比重, 及报告期和上期比较的变化情况进行分析的报表。

四、简答题(本大题共 3 小题, 每小题 5 分, 共 15 分)

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

36. 简述会计制度设计与内部控制制度的关系。 1-14\15

答: 会计制度与内部控制制度有着密切的关系, 会计制度设计的各个环节都必须贯彻内部控制的精神, 因为内部控制制度既是企业各种规章制度手段的总称, 又是有效地执行会计制度的保护性措施。

内部控制制度范围极广, 内容极其丰富, 其中包括内部会计控制、内部管理控制。内部会计控制包括八个主要方法: 不相容职务相互分离控制、授权批准控制、会计系统控制、预算控制、财产保全控制、风险控制、内部报告控制和电子信息技术控制。这些方法与会计制度设计紧密相关, 也是企业进行会计制度设计必须把握的核心内容。

37. 简述企业在设计库存现金会计控制制度时应采取的做法。 5-160\161

- 答: (1) 加强现金库存限额的管理, 超过库存物现金应当及时存入开户银行。
(2) 根据《现金管理暂行条例》的规定, 结合本企业的实际情况, 确定本企业的库存现金开支范围和现金支付限额。
(3) 库存现金收入及时存入银行, 不得坐支库存现金。
(4) 借出款项必须执行严格的审核批准程序, 严禁擅自挪用、借出货币资金。
(5) 取得的货币资金收入必须及时入账, 不得账外设账, 严禁收款不入账。

38. 简述筹资业务会计制度设计除实行职责分工外的其他目标。 9-270

答: 筹资业务会计制度设计除实行职责分工外的其他目标如下:

- (1) 实行筹资业务预算和审批控制。
- (2) 正确对筹资业务进行会计核算。
- (3) 建立和健全筹资业务凭证流转与管理等制度。
- (4) 定期清理筹资款项, 保持账户记录的正确性。
- (5) 保证筹资信息的真实性和完整性, 以及在财务报表上的正确披露。

五、综合设计题(本大题共 3 小题, 每小题 10 分, 共 30 分)

39. 某公司职员陈某, 自 2001 年至 2007 年间, 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 年的工作时间内, 采用不规范填写报销单据形式、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疯狂作案, 非法获取报销费用, 合计人民币 36.9 万元。据审计人员调查后发现, 该公司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, 请指出该公司的内部控制制度存在哪些主要问题? 5-159\160
- (2) 一个规范的零星费用报销付现流程应如何设计? 5-170\171

答: (1) 该公司的内部控制制度存在主要问题有:

- ①职责分工不合理；经办人员属业务部门，经办人不能同时兼任出纳。
- ②报销凭证中的相关责任人不全，还应具备业务部门领导人员和财会人员的审核签字。
- ③陈某在这一岗位上的任职时间过长。原则上，对于办理货币资金业务的人员应定期进行岗位轮换。对企业关键的财会岗位，可以实行强制休假制度，并在最长不超过5年的时间内进行岗位轮换。

(2) 一个规范的零星费用报销付现流程设计如下：

- ①先由支出费用的业务部门有关人员根据原始凭证编制报销凭证，经本部门主管审核后送交会计部门。
- ②经会计主管审核同意后交出纳员付款。
- ③将报销单送交会计部门据此登账。

40. 某公司固定资产占资产总额的比重大，固定资产业务比较多。为了保证固定资产业务会计制度的有效实施，需要设计规范的固定资产业务处理的原始凭证。 8-252

要求：

围绕固定资产常见的业务，代为设计固定资产业务处理的原始凭证（指明名称即可，不必图示表格），并简要说明其用途。

答：固定资产原始凭证的设计，应涉及各项固定资产的购建、调拨、报废清理及折旧和后续支出等业务：

- (1) 取得固定资产时，填制“固定资产交接证”，用以办理验收交接手续。
- (2) 为反映、监督每项固定资产，开设“固定资产卡片”，为专用式明细账。
- (3) 为了正确反映企业固定资产的原价，按每类固定资产开设“固定资产登记簿”，用以登记各类固定资产的增减变化和结余情况。
- (4) 固定资产报废时，由固定资产的使用或保管部门填制“固定资产报废单”，经批准后对该固定资产进行报废清理。
- (5) 为了反映企业固定资产原价的增减变动情况，加强固定资产的明细核算，保证固定资产的安全完整，可按月编制“固定资产原价增减变动表”，为有关部门提供分析控制固定资产的增减变动情况。
- (6) 为了保证固定资产核算资料的真实性，考核固定资产的账面数和实存数是否一致，企业应对固定资产进行盘点，并填制“固定资产盘点明细表”。
- (7) 对盘盈、盘亏的固定资产，应如实填制“固定资产盘盈盘亏表”，并按规定的程序报上及主管部门审核。
- (8) 在计算出每月的固定资产折旧额后，按月编制“固定资产折旧计算分配表”，作为编制固定资产折旧记账凭证的原始凭证上。

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

41. 某公司的产品销售方式是合同发货制, 请你为该公司设计销售业务流程控制点, 并指出销售业务处理程序的设计要点。 11-351\352

答: (1) 销售业务流程控制点:

- ①销售开票、发货、收款和记账分管。
- ②严格按合同发运商品, 结算货款。
- ③定期进行账账、账实核对。

(1) 销售业务处理程序设计要点:

- ①销售部门根据销售合同编制发货通知单, 分别通知仓库备货和企业内部运输部门办理发货。
- ②货物发出后, 销售部门根据仓库签收的发货通知单开具销售发票, 登记产成品明细账。
- ③运输部门在办理托运手续后, 将提货单和运单送交销售部门, 销售部门将其与销售发票一并送交会计部门。
- ④会计部门审核无误后, 开具代垫运费清单, 并通知出纳员办理货款结算, 同时进行销售账务处理。

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!