

2011年10月高等教育自学考试全国统一命题考试

会计制度设计 试卷

(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、会计规范体系中, 属于会计规章制度内容的是 【 D 】
A、《会计法》 B、《会计基础工作规范》
C、《中国注册会计师职业准则》 D、《民间非营利组织会计制度》
- 2、综合性会计制度是指规范全国会计工作的法律、法规和制度, 其特点是 【 A 】
A、普遍适用性 B、可操作性强
C、技术性强 D、针对性强
- 3、从会计工作的内容来看, 企业会计准则和企业会计制度属于 【 A 】
A、会计核算制度 B、会计分析制度
C、会计监督制度 D、会计人员制度
- 4、企业会计制度总体设计的具体内容中, 会计凭证、会计账簿的设计属于 【 A 】
A、会计核算形式设计 B、提高企业经营管理水平设计
C、财产核算及其管理制度设计 D、成本费用核算及其管理制度设计
- 5、企业存货会计核算由加权平均法改为先进先出法, 属于会计制度局部设计中的 【 B 】
A、补充性设计 B、修正性设计
C、会计政策设计 D、会计估计设计
- 6、由合格的会计师或专家、企业管理人员共同组成设计小组或委员会来承担会计制度设计任务, 这种设计方式称为 【 B 】
A、单独设计 B、集体设计
C、共同设计 D、会议设计
- 7、某企业集团的管理系统不只是控制总公司, 而且控制子公司。由此它的会计组织机构通常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司, 此种会计组织机构设计安排所基于的原则是 【 D 】
A、控制性原则 B、系统性原则
C、责权对等原则 D、适应性原则
- 8、根据《会计法》和《总会计师条例》的规定, 总会计师的任职条件是 【 C 】
A、具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师
B、具有十年以上财务与会计管理经验的中级会计师
C、具有五年以上财务与会计管理经验的**高级会计师
D、具有十年以上财务与会计管理经验的**高级会计师
- 9、以一个主抓财务的副厂长或副经理为领导, 以会计部经理为主管, 各个小组分工负责的会计工作分工模式, 称为 【 D 】
A、总会计师领导下的集中核算模式 B、财会主管领导下的集中核算模式

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

- C、总会计师领导下的分散核算模式 D、会计部经理领导下的集中核算模式
- 10、一般情况下,对经营规模较小,业务量较少,企业管理和决策对会计信息的依赖性较小的企业,会计核算形式的设计可采用 【 A 】
- A、记账凭证核算形式 B、科目汇总表核算形式
C、汇总记账凭证核算形式 D、多栏式日记账核算形式
- 11、多栏式明细账的设计适用于 【 C 】
- A、应收类账户 B、存货类账户
C、成本类账户 D、应付类账户
- 12、下列选项中,不符合会计凭证内部控制要求的是 【 A 】
- A、收款收据、销货发票事后编号
B、根据需要采用套写方式填制凭证
C、建立会计凭证的复查和核对制度
D、会计凭证上必须有业务经办人员的签名或盖章
- 13、库存现金支出审批人员同出纳人员、支票保管人员和记账人员的职务相分离,这种安排属于 【 B 】
- A、授权审批控制制度设计 B、职责分工控制制度设计
C、货币资金核算控制制度设计 D、货币资金监督检查制度设计
- 14、建立严格的退货管理制度,对退货条件、退货手续、货物出库和退货货款回收作出明确规定,及时收回退货货款,这种安排属于 【 C 】
- A、职责分工与授权批准设计 B、采购与验收控制设计
C、付款控制设计 D、授权制度与审核批准制度设计
- 15、后续计量时,按公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是 【 A 】
- A、交易性金融资产 B、持有至到期投资
C、可供出售金融资产 D、长期股权投资
- 16、企业的资本性预算只有经过董事会等高层管理机构批准方可生效,这种设计主要是基于 【 C 】
- A、预算控制 B、权责分配制度
C、授权批准制度 D、职责分工制度
- 17、间接筹资是指企业借助银行等金融机构融通资本的一种筹资活动,其基本方式是 【 B 】
- A、商业信用 B、融资租赁
C、发行债券 D、发行股票
- 18、消耗定额准确、稳定,各月末在产品数量变化较小的产品,其生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法一般可采用 【 C 】
- A、定额比例法 B、不计算在产品成本法
C、在产品按定额成本计价法 D、按年初数固定计算在产品成本法
- 19、根据内部控制制度的岗位分离原则,一般可担任企业现销业务收款工作的是 【 B 】
- A、销售人员 B、独立人员
C、企业出纳 D、会计记账人员
- 20、对内报表是由企业根据自身的经营特点和管理要求自行规定、自行设计的会计报表,实

务中不包括 【 C 】

- A、企业收支情况表
- B、期间费用报表
- C、所有者权益变动表
- D、货币资金增减变动表

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、内部控制的产生、发展过程可划分为 【 BCDE 】

- A、内部监督阶段
- B、内部牵制阶段
- C、内部控制制度阶段
- D、内部控制结构阶段
- E、内部控制整体框架阶段

22、企业会计核算形式的设计, 其内容一般包括 【 ABCDE 】

- A、会计科目的设计
- B、会计凭证的设计
- C、会计账簿的设计
- D、会计报表的设计
- E、账务处理程序的设计

23、财会主管领导下的集中核算模式, 其岗位一般设置 【 ABCD 】

- A、财会主管
- B、会计员
- C、出纳员
- D、成本核算员
- E、材料核算员

24、为了保证会计核算形式的科学性和合理性, 设计会计核算形式时应遵循的原则有 【 ACE 】

- A、会计核算与经营管理相结合
- B、分散监督性与实际情况相结合
- C、集中统一性与实际情况相结合
- D、合理性与合法性相结合
- E、合理简化手续与保证会计信息质量相结合

25、货币资金业务会计制度设计的目标包括 【 ABCDE 】

- A、保证货币资金的安全性和完整性
- B、保证货币资金的合规和合法性
- C、保证货币资金业务结算的及时性
- D、保证货币资金业务结算的正确性
- E、保证货币资金业务会计核算资料的准确和可靠性

26、存货业务会计制度设计的目标包括 【 ABCDE 】

- A、保证存货的安全
- B、控制存货的流动
- C、监督、落实存货的经营责任
- D、提供真实、完整、有用的存货信息
- E、加速存货资金周转, 考核存货的经济效益

27、下列选项中, 可能划分为持有至到期投资的投资对象有 【 BD 】

- A、购入的股票
- B、购入的国库券
- C、购入的股指期货
- D、购入的公司债券
- E、购入的基金

28、无形资产基础工作设计的主要内容有 【 ABCDE 】

- A、无形资产构成条件
- B、无形资产的分类
- C、无形资产的计量
- D、无形资产摊销处理方法

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

E、无形资产处置处理方法

29、直接筹资是指企业不借助银行等金融机构，直接与资本所有者协商融通资本的一种筹资活动，其基本方式有 【 ABCE 】

A、商业信用 B、发行股票

C、发行债券 D、融资租赁

E、投入资本

30、对内会计报表的设计要求有 【 ADE 】

A、适应性 B、简明性

C、统一性 D、系统性

E、及时性

三、名词解释 (本大题共 5 小题，每小题 3 分，共 15 分)

31、会计人员制度

答:

是规范会计工作者行为和会计人才选拔、管理方面的制度。它包括规范会计人员的职责、权限、奖惩、选拔方法、管理体制等。

32、修订性设计

答:

是对已不适应国家规定或业务已发生变化，在原有会计处理不符合要求时，需对原有会计制度进行的修改。

33、控制性原则

答:

是指通过在经营的关键环节设置必要地会计内部控制制度，以便有关人员相互制约、相互监督，使企业会计组织机构及其岗位责任制具有必要地查错防弊功能，并形成一套对企业经营全过程、全方位有效地监控系统。

34、多栏式总账

答:

是将企业全部账户集中于一张帐页中，设置期初余额、借方、贷方和期末余额，依据汇总记账凭证登记总账，从而减少过账工作量。

35、采购日报表

答:

是对企业每日材料或商品购进的详细情况进行反映的报表，由主管材料和应付款业务的会计人员在每日工作结束时，根据材料采购、应付账款的账簿记录及相关资料编制。

四、简答题 (本大题共 3 小题，每小题 5 分，共 15 分)

36、简述货币资金业务会计制度设计的要求。

答:

(1) 合法性。严格执行国家有关货币资金管理的法规。

(2) 规范性。根据《会计基础工作规范》的要求, 制定货币资金收支业务上的内部牵制制度, 从制度上的组织、岗位职责的分工、权限的划分及限制条件堵塞可能发生的漏洞。

(3) 效率性。在进行内部控制及业务处理程序设计时, 便于业务的正常进行, 有利于提高工作效率。

(4) 及时性。在进行内部控制及业务处理程序设计时, 及时反映货币资金的收入、支出、结存及来源、去向等情况, 便于货币资金的合理使用、调度和企业管理层对经营及投资的决策。

37、简述企业设备采购、验收到付款的业务流程。

答:

(1) 由供货单位将设备购买发票和运输提货单函寄设备部门。

(2) 设备部门根据有关设备购买通知单和合同, 编制设备入库单。

(3) 分别通知运输部门提货和设备仓库准备接货。

(4) 厂内运输部门到车站提取设备后编制到到货清单, 并交设备部门验收设备, 设备部门验收后登记设备库存账, 并通知财会部门付款。

(5) 会计部门核对合同副本和设备购买通知单, 经确认无误后办理货款结算, 并登记有关总账和明细账。

38、简述对外投资职责分离制度的含义, 以及投资业务职责分离制度设计的主要内容。

答:

对外投资职责分离制度是指企业为了达到各种内部控制制度的目标, 应当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的相互分离、相互制约和相互监督。

其内容主要包括:

(1) 对外投资的决策人员与执行人员相分离。

(2) 对外投资计划的编制人员与审批人员相分离。

(3) 负责对外投资业务人员与会计核算人员相分离。

(4) 对外投资处置的审批与执行人员相分离。

五、综合题 (本大题共 3 小题, 每小题 10 分, 共 30 分)

39、甲公司为一大型工业企业, 材料的品种较多, 用量较大。为了保证材料采购与付款业务核算规程的有序进行, 需要设计材料采购与付款业务处理的凭证和传递程序。

要求: (1) 代为设计材料采购与付款业务的主要原始凭证(指明名称即可)及用途。

答:

(1) 为保证生产所需物资, 做出采购安排, 企业必须编制“采购计划”。

(2) 采购材料, 要与购货单位签订“订货合同”。

(3) 请购部门要购买材料, 要填制“请购单”。

(4) 材料验收入库, 保管部门应填制“收料单”。

(5) “收料溢缺报告单”, 反映验收结果与购货发票是否相符。

(6) 如验收过程中发现材料不符合合同规定, 有不符合本单位的需要, 要填制“退货单”。

(2)说明各种凭证传递程序设计的要求。

答:

各种凭证传递程序设计的要求:

- (1) 制定专人填制有关凭证;
- (2) 不能由一个部门(或人员)完成凭证的所有必要手续;
- (3) 不相容职务分离;
- (4) 凭证传递要及时。

40、乙公司是一家大量、大批多步骤生产的企业,为使成本计算工作有序进行,需要设计成本核算业务的原始记录。

要求:为乙公司设计成本核算业务的各种原始记录(指明名称即可,限于单据形式的原始凭证和由会计人员编制的各种费用分配表格式的原始凭证)及用途。

答:

(1)“生产通知单”,是生产计划部门根据生产任务签发有关生产部门的产品生产通知凭证,是记录每一个班组每一个工人的产量和工时的一种原始记录。

(2)“废品报告单”,是核算废品损失的一种原始凭证。

(3)人工薪酬结算凭证,反映产品生产过程中人工耗费的凭证。

(4)“领料凭证”,反映企业日常领用材料的凭证。

(5)“退料凭证”,反映领料单位月末将当月已领未用的材料退回仓库的凭证或月末将当月已领未用但下期继续使用的材料办理退料的凭证。

(6)“要素费用分配表”,反映企业材料、职工薪酬、固定资产折旧等要素费用分配的凭证。

(7)“辅助生产费用分配表”,反映企业辅助生产车间发生各项费用分配情况的凭证。

(8)“制造费用分配表”,反映企业各生产车间或部门为组织和管理生产发生各项费用分配情况的凭证。

(9)“废品损失分配表”,反映企业将归集的不可修复废品的生产成本、可修复废品追加的修复费用以及扣除应收赔款和可回收残料后的净损失,分配给各合格产品情况的凭证。

(10)“产品成本计算单”,反映企业按成本项目归集的每一种产品所发生的成本,并计算完工产品和月末在产品成本的明细表。

41、丙公司是一家小型企业,由于业务量不大,销售和收款业务均由主管销售业务的会计一人办理,近来业务量逐年增多,拖欠货款的现象也较严重,最近公司新进了一批人员,准备充实该项业务的经办部门,但不知如何设置岗位和职责分工。

要求:(1)请你为该公司销售和收款业务设置必要的岗位,并指出哪些岗位是不相容岗位。

答:

应设置的有关岗位:客户信用调查评估、销售货款的确认回收、销售合同审批签订、销售业务经办、办理发货、销售退回货品的验收和处置、开具销售发票、销售业务会计、坏账准备的计提和审批、坏账的核销和审批等岗位。

销售和收款业务的不相容岗位分离要求:

- (1) 客户信用调查评估与销售合同审批签订的岗位相分离;
- (2) 销售合同的审批签订与办理发货的岗位相分离;

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

- (3) 销售货款的确认回收与销售业务会计的岗位相分离;
- (4) 销售退回货品的验收和处置与销售业务会计的岗位相分离;
- (5) 销售业务经办与开具销售发票的岗位相分离;
- (6) 坏账准备的计提与审批、坏账的核销与审批的岗位的相分离。

(2) 针对拖欠货款的现象日益严重, 提出改进建议。

答: 针对拖欠货款的现象日益严重, 建议设立专门的信用管理部门, 负责制定企业信用政策, 监督各部门信用政策的执行情况, 建立客户信用档案或者数据库, 对于客户的情况随时进行跟踪。

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!