

全国 2012 年 1 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. 会计规范体系中, 属于会计行政法规内容的是 (C) 1-1-6
A. 会计法
B. 企业会计准则
C. 注册会计师职业准则
D. 民间非营利组织会计制度
2. 财政部门制定的会计制度, 其特点是 (A) 1-1-3
A. 适用面广
B. 适用面窄
C. 适用性强
D. 针对性强
3. 会计制度设计的科学性原则是指 (C) 1-2-18
A. 真实性和合规性原则
B. 针对性和适应性原则
C. 系统性和合理性原则
D. 效益性和控制性原则
4. 会计制度总体设计的具体内容中, 会计报表的设计属于 (B) 2-2-42
A. 成本管理制度设计
B. 会计核算形式设计
C. 成本费用核算设计
D. 财产核算管理制度设计
5. 企业长期股权投资会计核算由成本法改为权益法, 属于会计制度局部设计中的 (A) 2-1-37
A. 修正性设计
B. 补充性设计
C. 会计政策设计
D. 会计估计设计
6. 由单位选派高级会计人员及聘请合格的会计师共同参加会计制度设计工作, 这种设计方式称为 (C) 2-1-36
A. 单独设计
B. 集体设计
C. 共同设计
D. 会议设计
7. 按我国《会计法》的规定, 必须设置总会计师岗位的是 (C) 3-4-71
A. 大型上市公司
B. 大型中外合资企业
C. 国有资产占控股地位的大型企业
D. 大型外商独资企业
8. 根据《会计法》的规定, 会计部经理的任职条件是 (A) 3-4-73
A. 具有三年以上会计管理经验的会计师或高级会计师
B. 具有五年以上会计管理经验的会计师或高级会计师
C. 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师
D. 具有三年以上财务与会计管理经验的高级会计师
9. 以总会计师为领导, 以会计部、财务管理部、审计部为主管, 各个科室分工负责的会计工作分工模式, 称为 (C) 3-2-67
A. 财会主管领导下的集中核算模式
B. 总会计师领导下的集中核算模式
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. 根据《企业会计准则》对总分类会计科目的规定, “一般风险准备”科目应归属于 (C) 4-1-107

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

- A. 资产类会计科目
B. 负债类会计科目
C. 所有者权益类会计科目
D. 共同类会计科目
11. 科目汇总表记账凭证的设计, 主要适用的会计核算形式是 (B) 4-4-146
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
12. 为总分类科目“应收账款”设置明细分类会计科目时, 一般采用的设计依据是 (A) 4-1-98
A. 按总分类科目的核算对象设计
B. 按总分类科目核算的内容类别设计
C. 按总分类科目涉及的部门设计
D. 按总分类科目来源或支出的用途设计
13. 企业不得签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据, 这种安排属于 (C) 5-2-161
A. 职责分工控制制度设计
B. 授权审批控制制度设计
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. 采购、验收人员与相关会计记录人员分离, 这种安排属于 (A) 6-2-179
A. 职责分工与授权批准设计
B. 授权制度与审核批准制度设计
C. 采购与验收控制设计
D. 付款控制设计
15. 金融资产后续计量时, 按公允价值计量且其变动计入所有者权益的是 (C) 7-1-205
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. 企业专设销售机构发生的固定资产后续支出, 符合固定资产确认条件的, 应计入 (A) 8-3-251
A. 在建工程
B. 销售费用
C. 制造费用
D. 管理费用
17. 直接筹资作为一种直接与资本所有者协商融通资本的筹资活动, 其基本方式不包括 (D) 9-1-269
A. 商业信用
B. 发行股票
C. 发行债券
D. 融资租赁
18. 单件小批生产的产品, 一般适用的成本计算方法是 (A) 10-3-293
A. 分批法
B. 分步法
C. 品种法
D. 定额比例法
19. 下列选项中, 属于销售与收款业务的不相容岗位的是 (D) 11-2-333
A. 销售业务经办与坏账核销的岗位
B. 销售业务经办与账款催收的签订岗位
C. 销售业务经办与账款可收回性分析的岗位
D. 销售业务经办与发票开具、管理的岗位
20. 在我国上市公司的利润表中, 单独作为一个项目列示的是 (C) 12-2-365
A. 主营业务收入
B. 主营业务成本
C. 资产减值损失
D. 其他业务利润

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。

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

21. 会计规范体系中,属于会计行政法规的内容有 (CDE) 1-1-6
- A. 会计法
B. 企业会计准则
C. 总会计师条例
D. 会计基础工作规范
E. 会计从业资格管理办法
22. 根据企业会计制度设计涉及的范围,所形成的系统、框架和规划,具体可分为 (CD) 2-1-37
- A. 单独设计
B. 集体设计
C. 全面设计
D. 局部设计
E. 共同设计
23. 总会计师领导下的集中核算模式,一般可设置的部门包括 (ABE) 3-2-65
- A. 会计部
B. 审计部
C. 成本核算部
D. 职工薪酬部
E. 财务管理部
24. 根据《企业会计准则》的规定,除了资产类、负债类、所有者权益类之外,总分类会计科目的类别还有 (ABC) 4-1-92
- A. 损益类
B. 成本类
C. 共同类
D. 费用类
E. 收入类
25. 货币资金业务不相容职务包括 (ABC) 5-2-159
- A. 库存现金支出审批与出纳
B. 库存现金支出审批与支票保管
C. 库存现金支出审批与记账
D. 库存现金支出审批与成本核算
E. 库存现金支出审批与会计主管
26. 工业企业的订货合同一般可分为 (CDE) 6-3-188
- A. 循环订货合同
B. 定量订货合同
C. 定期订货合同
D. 一次性订货合同
E. 协议性订货合同
27. 投资业务会计制度设计的目标主要有 (ABE) 7-1-207
- A. 防范投资风险
B. 符合成本效益要求
C. 符合反馈要求
D. 保护投资资产的安全与完整
E. 提供真实投资状况的财务信息
28. 固定资产基础工作设计的主要内容有 (ABCDE) 8-3-249
- A. 固定资产的构成条件
B. 固定资产的分类
C. 固定资产的计价
D. 固定资产折旧的处理方法
E. 固定资产修理费用的处理方法
29. 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,其基本方式有 (DE) 9-1-269
- A. 商业信用
B. 发行股票
C. 发行债券
D. 融资租赁
E. 银行借款
30. 在设计会计报表时,应遵循的原则有 (ACDE) 12-1-359
- A. 完整性与系统性
B. 自主性与简明性
C. 统一性与灵活性
D. 稳定性

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

E. 简便易行, 使会计信息迅速生成

三、名词解释(本大题共 5 小题, 每小题 3 分, 共 15 分)

31. 流程图法 1-4-31

答:

流程图法是会计制度设计中利用简单的图形和符号反映各项业务处理程序的方法。

32. 全面设计 2-1-37

答:

全面设计是指为企业设计一整套会计制度, 一般在新建的企业或改制、兼并与收购后的企业里, 需要进行全面性会计制度设计。

33. 会计岗位责任制 3-3-69

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。

34. 共同类会计科目 4-1-93

答:

共同类会计科目是核算金融企业间业务往来, 采用分账制核算外币交易产生的不同币种间兑换, 企业衍生工具的公允价值及其变动形成的衍生资产或衍生负债, 企业开展套期保值业务套期工具或被套期项目公允价值变动形成的资产或负债的会计科目。

35. 银行借款报告单 12-3-381

答:

银行借款报告单是对企业各种银行借款的借入、偿还和结欠情况进行详细反映的报表, 由主管银行借款的会计人员在每月末根据短期借款、长期借款账簿记录以及相关资料编制。

四、简答题(本大题共 3 小题, 每小题 5 分, 共 15 分)

36. 简述出纳部门收取现金业务流程的控制要点。 5-3-170

答:

- (1) 开票人和收款人相分离, 出纳员只有凭审核过的收款通知才可办理收款, 出具收款收据。
- (2) 库存现金日记账和明细账分别由出纳员和会计员登记和保管。
- (3) 定期进行收款通知单、库存现金日记账和明细账核对, 以便发现是否多收、少收以及登账错误等。

37. 什么是固定资产?简述固定资产业务会计制度设计的目标。 8-1-238/239

答:

固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产业务会计制度设计的目标:

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

- (1) 保证固定资产取得的合理性。
- (2) 保证固定资产确认与计量的正确性。
- (3) 保证固定资产的安全和完整。
- (4) 保证折旧方法和处置措施的合理性。

38. 简述筹资业务内部控制制度设计中的职责分离制度的设计。9-2-272

答:

单位应当建立筹资业务的岗位责任制,明确相关部门和岗位的职责和权限,确保办理筹资业务的不相容岗位相互分离、制约和监督:

- (1) 筹资计划编制人与审批人适当分离,重大筹资必须由独立于审批人之外的人员审核并提出意见,必要时可聘请外部财务顾问,以利于审批人从独立的立场来评判计划的优劣。
- (2) 办理债券或者股票发行的人员与会计核算岗位适当分离,通常由独立的机构代理发行债券和股票。
- (3) 会计核算人员与负责收付款的人员相分离,利息或股利计算及会计核算的人员与支付利息或股利的人员适当分离,并尽可能应聘请独立的机构负责支付业务。
- (4) 保管未发行的债券或股票的人员与负责会计核算人员适当分离。
- (5) 不得由同一部门或者个人办理筹资业务的全过程。

五、综合设计题(本大题共3小题,每小题10分,共30分)

39. 某企业仓库保管员负责登记存货明细账,以便对仓库中的所有存货项目的收、发、存进行永续记录。收到验收部门送交的存货和验收单后,根据验收单登记存货明细账。平时,各用料部门如果需要领取原材料,都可以填写领料单,由仓库保管员根据领料单发出材料。由于存货保管员工作认真负责,存货保管记录齐全,收发频繁,考虑到实际情况没有对存货进行实地盘点。

要求:

- (1) 根据上述资料,请指出该企业内部会计控制制度存在的主要问题及可能导致的弊端。

6-2-183/184

- (2) 请对该企业内部会计控制中存在的问题进行补充性或修正性设计。6-2-183/184

答:

(1) 该企业内部会计控制制度存在的主要问题有:

- ① 仓库保管员负责登记存货明细账,可能导致仓库保管员舞弊,造成存货实物的短缺。
- ② 各用料部门都可以填写领料单,并由仓库保管员根据领料单发出材料,可能导致用料部门随意领料,从而使存货的计划和管理失控。
- ③ 没有对存货进行实地盘点,可能导致存货实物出现差错或舞弊,不能保证账实相符。

(2) 针对该企业内部会计控制制度进行的补充性或修正性设计如下:

- ① 健全永续盘存制,将存货保管与登记存货明细账相互分离,分别由不同的人员担任。
- ② 建立严格的存货计划和管理制度,按规定办理存货的收、发手续。仓库保管员只有根据经过被授权的责任人批准过的领料单才能发料,领料人和发料人均应在领发料凭证上签字。

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建立存货实地盘点制度,实施定期盘点清查,并将盘点结果与会计记录进行比较以确定其是否相符。

40. 某企业是一家大量、大批多步骤生产的企业。该公司有两个生产步骤但管理上不要求计算半成品成本。

要求:

(1)请为该企业设计合适的成本计算方法,重点规划其成本计算对象和成本计算期。

10-1-293、10-5-319

(2)根据适用的成本计算方法,设计成本计算流程。10-5-319

答:

(1) 该企业适合采用品种法作为成本计算方法,以产品品种作为成本计算对象,成本计算期与会计报告期一致,按月计算成本。

(2) 品种法的成本计算流程如下:

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”。月末在产品与完工产品的分配方法可考虑采用约当产量比例分配法,先根据月末在产品的盘存数量,按其完工程度或投料程序折合为相当于完工产品的产量,然后再按完工产品产量和在产品约当产量的比例来分配各成本项目的费用。

41. 某企业在商业街设立一个产品销售网点,主要进行产品的零售。王某是该销售网点的店长兼任记账员。自2007年以来,他采用截留销售款、账内做假账等方式,将单位公款用于赌博,使企业直接经济损失50余万元。

王某挪用公款主要有两种手段,一是直接挪用销售款,二是做假账。王某自2007年担任店长起,多次从店销售款中直接取走现金,两年的时间里挪用30多万元去赌博;在兼任记账员期间,他又利用负责清理收回销售网点的外单位欠款机会,将收回的外单位欠款数10万元输在赌桌上并做坏账处理。与此同时,利用自己既是店长又是记账员的便利,王某又采取账内做假账的方式来掩盖其舞弊行为。企业每年对他的经营情况进行审计,但只是简单的核对账目,基本上是在走形式。

要求:

(1)根据上述资料,请指出该企业内部会计控制制度存在哪些主要问题。11-2-333

(2)请指出该销售网点的销售与收款业务流程设计的控制要点。11-3-353

答:

(1) 该企业内部会计控制制度存在的主要问题有:

①店长兼任记账员,不符合销货货款的回收与会计记录的岗位相分离的要求,现销业务的收

款应由独立人员办理，销售人员应当避免接触销售现款。

②店长在负责清理外单位欠款同时有权核销坏账，不符合坏账的核销与审批的岗位相分离的要求。

③销售与收款人员长时间没有实行岗位轮换制，不利于保证账款的安全和完整。

(2)该销售网点的销售与收款业务流程设计的控制要点如下：

①销售开票、发货、收款和记账分管；

②销售价格按有关标准（如价目表）执行，并予以审核；

③一般情况下先收款后提货，减少销售坏账损失；

④定期进行账账、账实核对。

自考备考三件宝：自考笔记、真题及答案、录音课件！