

绝密★启用前

2021年4月高等教育自学考试全国统一命题考试

## 会计制度设计

(课程代码 00162)

注意事项:

1. 本试卷分为两部分, 第一部分为选择题, 第二部分为非选择题。
2. 应考者必须按试题顺序在答题卡(纸)指定位置上作答, 答在试卷上无效。
3. 涂写部分、画图部分必须使用2B铅笔, 书写部分必须使用黑色字迹签字笔。

### 第一部分 选择题

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符合题目要求的, 请将其选出。

1. 从工作内容来看, 《注册会计师法》属于  
A. 会计核算制度  
B. 会计分析制度  
C. 会计监督制度  
D. 会计规章制度
2. 以账目之间的相互核对为主要内容并实施岗位分离是  
A. 内部牵制  
B. 内部会计控制  
C. 内部管理控制  
D. 企业风险管理
3. 按照会计制度设计的效益性原则, 下列做法恰当的是  
A. 通过制度收益和制度成本的比较, 来选择制度效益最大的设计方案  
B. 优先聘请注册会计师或咨询顾问, 不考虑自行设计  
C. 全面铺开, 不考虑进行小范围修订  
D. 以制度收益为前提, 不必考虑制度成本
4. 会计制度设计中使用最多的方法是  
A. 表格法  
B. 流程图法  
C. 调查研究法  
D. 文字说明法

5. 适用于政府部门会计制度设计的方式是  
A. 单独设计  
B. 共同设计  
C. 集体设计  
D. 会议设计
6. 下列关于会计报表设计的表述, 不准确的是  
A. 财务会计报告由会计报表、会计报表附注和财务情况说明书组成  
B. 对外统一报送的财务会计报表, 设计的总体方案中需要贯彻落实国家的统一规定和要求  
C. 内部会计报表的设计, 不需要与国家统一规定的会计报表的核算口径相一致  
D. 单位内部使用的财务报告, 其格式和要求由各单位自行规定
7. 下列选项中, 不属于工业企业成本费用核算方法选用的总体设计内容是  
A. 成本计算对象的确定  
B. 成本计算期的确定  
C. 成本核算方法的确定  
D. 售价金额核算方法的确定
8. 企业在选择会计政策时需要实现的目标和妥善处理的关系, 不包括  
A. 稳定性与调整性的关系  
B. 成本与效益的关系  
C. 严格按照企业立场选择会计政策  
D. 既能实现企业的持续稳定发展, 又能得到与企业有关的各利益集团的理解和支持
9. 会计与财务合并所采用的机构设置形式为  
A. 将会计对资金运动的核算、监督职能与财务管理对资金的筹集、调度与分配职能统一到一个部门  
B. 保留会计对资金运动的核算、监督职能, 取消财务管理对资金的筹集、调度与分配职能  
C. 保留财务管理对资金的筹集、调度与分配职能, 取消会计对资金运动的核算、监督职能  
D. 将会计的职能拓展为包括资金运动的核算、监督职能以及资金的筹集、调度与分配职能
10. 通常将财务公司作为会计组织机构的企业类型是  
A. 小型企业  
B. 创业企业  
C. 大中型企业  
D. 集团性企业
11. 设计科学合理的会计岗位责任制, 并不意味着  
A. 做到凡事有人负责  
B. 做到凡事有人监督  
C. 做到凡事有章可循  
D. 做到人人无禁区

12. 根据我国《会计法》的规定, 必须设置总会计师的企业类型是
- 上市公司
  - 股份有限公司
  - 有限责任公司
  - 国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业
13. 下列关于货币资金内部控制的关键控制环节中, 存在重大缺陷的是
- 财务专用章由专人保管, 个人名章由本人或其授权人员保管
  - 对重要的货币资金支付业务, 实行集体决策
  - 现金收入及时存入银行, 特殊情况下, 经主管领导审查批准方可坐支现金
  - 指定专人定期核对银行账户, 每月核对一次, 编制银行存款余额调节表, 使银行存款账面余额与银行对账单调节相符
14. 企业的存货属于流动资产, 不包括
- 库存商品
  - 工程物资
  - 包装物
  - 低值易耗品
15. 取得交易性金融资产的目的, 主要是为了
- 获取稳定现金流
  - 近期内出售
  - 获取控制权
  - 进行长期投资
16. 为了反映和监督每项固定资产而开设的专用式明细账为
- 固定资产卡片
  - 固定资产交接证
  - 固定资产报废证
  - 固定资产内部转移单
17. 下列有关筹资业务职务分离的做法中, 不当的是
- 经办人员不能接触会计记录
  - 不得聘请外部财务顾问参与计划审批
  - 会计记录人员同负责收付款的人员相分离
  - 证券保管人员同会计记录人员相分离
18. 标准成本会计制度的前提和关键是
- 标准成本的制定
  - 成本差异的计算
  - 成本差异的分析
  - 成本差异的报告
19. 下列各项中, 预防员工贪污、挪用货款的最有效的方法是
- 记录应收账款明细账的人员不得兼任出纳
  - 收取顾客现金与收取顾客支票由不同人员负责
  - 请顾客将货款直接汇入公司所指定的银行账户
  - 公司收到顾客支票后立即将收据寄送给顾客

20. 下列关于现金流量表设计的表述中, 准确的是
- 现金流量表至少应每月编报一次
  - 现金流量表中的“现金”是指“库存现金”
  - 现金流量表是资产负债表和所有者权益变动表的补充说明
  - 现金流量表的设计原理是“现金流入量-现金流出量=现金净流量”

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. 下列关于控制目标和范围的表述中, 准确的有
- 内部会计控制涉及与财产安全和会计记录准确性、可靠性直接联系的方法和程序
  - 内部管理控制涉及与贯彻管理方针和提高经营效率有关的方法和程序
  - 内部会计控制涉及与财产安全和提高经营效率直接联系的方法和程序
  - 内部管理控制涉及与会计记录准确性、可靠性和贯彻管理方针有关的方法和程序
  - 内部会计控制与内部管理控制的目标与范围截然不同
22. 会计制度总体设计通常需要解决的问题包括
- 对会计制度设计的内容进行总体概括和总体规划
  - 根据企业具体情况, 创新设计思路
  - 确定设计类型与方式、设计方案
  - 选择设计手段、根据设计思路设计验收标准
  - 对会计制度设计所需人员、经费、时间做出具体安排
23. 企业内部银行在运用和发展责任会计基本功能上, 融合的功能包括
- 企业(基础)管理
  - 金融信贷(银行机制)
  - 财务管理(会计核算)
  - 财务公司
  - 财务共享中心
24. 为便于财务报表的编制, 每类中各个科目的排列顺序依据的标准包括
- 资产类科目按照流动性大小进行排列
  - 负债类科目按照求偿权先后进行排列
  - 损益类科目可以按照先收入, 后费用进行排列
  - 资产负债表中按照先流动资产和流动负债, 后非流动资产、非流动负债和所有者权益的顺序排列
  - 利润表中按照先利得、损失, 后收入、费用进行排列

25. 货币资金业务会计制度设计的目标有
- 保证货币资金的安全性和完整性
  - 保证货币资金的合规和合法性
  - 保证货币资金业务会计核算资料准确和可靠性
  - 保证货币资金业务结算的及时性和正确性
  - 保证货币资金的增值性和收益性
26. 为确保盘点结果的客观、准确,企业盘点小组的组成人员应包括
- 资产保管人员
  - 记录人员
  - 内部审计人员
  - 单位或得到授权部门的负责人员
  - 注册会计师
27. 投资业务的一般特点可概括为
- 预期能为企业带来未来的经济利益
  - 收益与风险并存
  - 投资资产的流动性较强
  - 投资资产的价值变化较大
  - 严格按公允价值计量,不易发生计价不当
28. 无形资产具有可辨认性,但不包括
- 商誉
  - 专利权
  - 非专利技术
  - 石油天然气矿区的权益
  - 出租使用的土地使用权
29. 下列属于直接筹资的有
- 融资租赁
  - 发行股票
  - 发行债券
  - 商业信用
  - 银行借款
30. 下列基本生产成本总账及明细账的设计中,正确的有
- 基本生产成本总账一般按借贷余三栏设计
  - 基本生产成本总账一般按数量金额式设计
  - 基本生产成本明细账一般按成本计算对象设置
  - 基本生产成本明细账必须按成本项目分设专栏
  - 基本生产成本明细账必须按成本项目分设专行

## 第二部分 非选择题

三、名词解释题:本大题共5小题,每小题3分,共15分。

- 内部控制制度
- 会计制度设计方案
- 企业内部银行
- 科目数字定位排列式
- 财务报表附注

四、简答题:本大题共3小题,每小题5分,共15分。

- 筹资业务会计制度设计的要求有哪些?
- 无形资产业务会计制度设计的要求有哪些?
- 工业企业应如何设计成本项目的内容?

五、综合题:本大题共3小题,每小题10分,共30分。

39. 某企业会计和出纳分设,由于会计工作量大,财务经理安排由出纳负责登记期间费用账户,出纳收款的同时为销售部门开具销售发票。办理付款手续时,直接根据采购人员提供的发票办理支付手续。在财务部负责人的授意下,开立多个结算账户,资金紧张的时候就从零余额的账户给客户开支票。期末结账以后,检查人员经常发现现金短款,大量发票单据没有经过授权的批准,因此没有进行账务处理。
- 要求:说明该企业货币资金业务内部控制中存在的问题,并提出改进意见。
40. 某企业供应部设立两个组,第一组负责决定请购、审批、询价并确定供应商,第二组负责采购、验收;财务部负责付款并进行会计处理。
- 经检查,发现企业存在以下情况:
- 第一组收到存在长期业务关系的关系户的采购邀请,对方出现产品库存超标。考虑到平时关系不错,因此第一组决定采购100吨钢材。
- 第二组采购员发现第一组人员可能获得个人私利,心理不平衡,在采购途中将购入的20吨钢材私自低价转卖2吨,并以其它地方钢材便宜为由从其它供应商购入30吨。采购过程中,有一供销商宣称,可以向机械厂提供特殊材料合金,50吨钢材的价钱可以购入该合金40吨,而40吨合金可以充当80吨钢材使用。采购员信以为真,就用准备购买50吨钢材的款项购入40吨合金,然后办理正常验收入库手续。后来,在使用中发现,该合金只相当于45吨钢材的用途。
- 要求:说明企业在存货业务控制中存在的问题,并提出相应的改进建议。

41. 某企业销售与收款业务的内部控制制度为：

- (1) 设立销售部，处理订单、签订合同、执行销售政策和信用政策；
- (2) 销售部经理对 30 万元以内的赊销业务有权批准，并根据具体情况确定产品售价；
- (3) 由于人手紧张，大宗销售都是由业务员甲与客户谈判并签订合同；
- (4) 货到付款，由销售业务员负责从购买方收款，并将现金或者支票等票据转交财务部；
- (5) 财务部经理保管所有票据、并有权决定应收票据是否贴现。

要求：说明该企业销售与收款业务的内部控制制度中存在的问题。

浙江自考网