

座位号：

姓名：

绝密★启用前

2022 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

(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最符合题目要求的，请将其选出。
1. 下列项目中，不属于会计信息系统设计内容的是
A. 会计机构的设计 B. 会计核算指标体系的设计
C. 会计信息载体的设计 D. 会计信息处理程序的设计
 2. 某企业销售产品时，较少采用预收款结算，因此不设置“预收账款”科目，而将偶发的预收款直接记入“应收账款”科目，体现的会计制度设计原则是
A. 真实性原则 B. 内部控制原则
C. 效益性原则 D. 合规性原则
 3. 下列不属于会计制度设计分析研究方法的是
A. 文字说明法 B. 表格法
C. 流程图法 D. 问卷测试法
 4. 由于预期经济利益实现方式的变化，企业将固定资产折旧方法由年限平均法改为年数总和法，这是会计制度设计中的
A. 单独设计 B. 全面设计
C. 补充性设计 D. 修订性设计

5. 在企业会计制度总体设计的具体内容中，内部备用金制度的设计属于
A. 会计机构和人员配备的设计 B. 会计核算形式的设计
C. 财产核算及其管理制度的设计 D. 成本费用核算及其管理制度的设计
6. 企业成本核算方法和核算制度的确定，取决于
A. 企业规模 B. 企业经济性质
C. 企业组织结构 D. 企业行业类型
7. 小型企业进行会计岗位设计时，一般不设置的岗位是
A. 会计主管 B. 出纳
C. 总会计师 D. 明细账和总账会计
8. 企业集团公司会计机构的运作关键是统一，其要求一般不包括
A. 统一核算体制 B. 统一考核标准
C. 统一会计岗位 D. 统一记账币制
9. 在企业内部设立内部银行，适用于
A. 规模小、分支机构少的企业 B. 规模小、分支机构多的企业
C. 规模大、分支机构多的企业 D. 规模大、分支机构少的企业
10. 我国现行《企业会计准则》中的会计科目编号采用的方法是
A. 数字顺序法 B. 数字分组法
C. 数字横线式 D. 数字定位排列式
11. 经营规模不大、业务较少的小型企业，通常采用的会计核算方式是
A. 记账凭证核算形式 B. 多栏日记账核算形式
C. 科目汇总表核算形式 D. 汇总记账凭证核算形式
12. 备查账的数量和格式，应体现的设计特点是
A. 符合记账方法的要求 B. 反映资金的流向
C. 强调资金的平衡关系 D. 强调业务和管理的需要
13. 规模较小的企业，出纳人员可以兼任的工作是
A. 稽核 B. 应收、应付账目的登记
C. 会计档案的保管 D. 库存现金日记账的登记
14. 针对经常领用的损耗性材料，属于多次使用的领料凭证设计的是
A. 领料单 B. 限额领料单
C. 领料登记表 D. 发料汇总表
15. 在设计对外投资业务授权批准制度时，重大投资项目的决策实行集体审议联签属于
A. 对外投资决策的授权批准 B. 对外投资业务实施的授权批准
C. 对外投资权益证书管理的授权批准 D. 对外投资实施方案变更的授权批准

16. 企业为了反映每项固定资产而开设的专用式明细账是
A. 固定资产登记簿 B. 固定资产卡片
C. 固定资产总账 D. 固定资产备查登记簿
17. 企业经审核批准发行的债券或股票，其正式发行的签发人须为
A. 证券部门领导人 B. 高级管理人员
C. 企业全体领导成员 D. 财务部负责人
18. 设计生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法时，不需考虑的具体条件是
A. 在产品数量的多少 B. 定额管理基础的好坏
C. 各项成本比重的大小 D. 计算工作量的大小
19. 为了分析应收账款的坏账风险程度，以此确定估计的坏账金额，应设计的账表是
A. 坏账损失报告书 B. 应收账款账龄分析表
C. 客户月末应收账款对账单 D. 销货日报表
20. 企业对外会计报表设计要遵循现行企业会计准则和会计制度的规定，其反映的设计原则是
A. 完整性与系统性原则 B. 统一性原则
C. 灵活性原则 D. 稳定性原则
- 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. 在会计制度设计的准备阶段，应完成的工作有
A. 了解被设计单位的基本情况 B. 确定会计制度的框架结构
C. 初步完成企业会计制度的总体设计 D. 进行具体设计
E. 组织试运行
22. 在企业会计制度设计的实地调查中，一般需要调查的情况包括
A. 企业生产经营的基本情况 B. 企业经营管理的基本特点
C. 企业现行会计制度的概况 D. 企业会计制度设计的要求
E. 企业负责人和职工对会计制度的意愿和期望
23. 大中型企业会计岗位职责的设计，一般采用
A. 会计与财务合并设置模式 B. 会计与财务分别设置模式
C. 总会计师领导下的集中核算模式 D. 总会计师领导下的分散核算模式
E. 财务主管领导下的集中核算模式
24. 下列项目中，属于自制凭证范畴的有
A. 限额领料单 B. 差旅费报销单
C. 支票 D. 制造费用分配表
E. 银行存款进账单
25. 下列不符合货币资金内部会计控制制度的有
A. 直接以现金收入来支付现金支出
B. 出纳人员同时负责总分类账的登记工作
C. 出纳人员与货币资金审批人员相分离
D. 货币资金收支的专用章由出纳一人保管
E. 银行账户的核对人员和审核人员相分离
26. 下列关于采购与付款业务内部会计控制制度设计的表述中，正确的有
A. 企业应当建立采购与付款的岗位责任制
B. 企业应当建立采购与付款业务的授权制度
C. 企业应当建立采购与付款业务的审核批准制度
D. 企业应当建立健全采购与验收环节的管理制度
E. 企业应当加强预付款和定金的管理
27. 企业对长期股权投资的核算方法有
A. 公允价值法 B. 成本法
C. 损益法 D. 权益法
E. 现值法
28. 固定资产的日常修理和大修理费用在发生时可能记入的科目有
A. 管理费用 B. 固定资产
C. 在建工程 D. 销售费用
E. 生产成本
29. 企业筹资业务会计核算控制制度的设计内容包括
A. 筹资收入款项控制制度 B. 实物保管控制制度
C. 利息支付的控制制度 D. 股利发放的控制制度
E. 筹资的财务分析控制制度
30. 生产费用分配标准的设计，应遵循的原则包括
A. 相关原则 B. 计算简便原则
C. 相对稳定原则 D. 绝对精确原则
E. 便于管理原则

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。

31. 内部会计控制
32. 会计制度全面设计
33. 总会计师领导下的集中核算模式
34. 汇总记账型核算形式
35. 经营成果分析表

四、简答题：本大题共 3 小题，每小题 5 分，共 15 分。

36. 简述会计凭证的设计原则。
37. 简述对外投资职责分离制度设计的主要内容。
38. 简述设备采购、验收到付款的业务流程。

五、综合题：本大题共 3 小题，每小题 10 分，共 30 分。

39. 甲企业为小型企业，其会计科设有一名会计主管张某，一名会计陈某，一名出纳李某。该企业存在以下情况：
 - (1) 李某负责该企业的货币资金收付款业务，收、付款原始凭证的复核和收、付款原始凭证的编制；
 - (2) 该企业的支票及用于签发支票的相关印鉴都由李某一人保管；
 - (3) 该企业员工需现金应急时，向李某提出借款，李某让当事人写欠条，充作现金放入公司保险箱中；
 - (4) 李某逐日编制和登记库存现金日记账，同时编制和登记库存现金总分类账。

要求：根据上述情况，请判断该企业在货币资金内部控制制度方面存在哪些问题，并且逐一说明处理这些问题的正确做法。

40. 乙企业的存货采购流程规定，供应部门将提货单交给运输部门，运输部门将提货任务下达给司机。司机A与仓库保管员B达成合谋共识，A利用自己承担提货任务的机会，将一部分货物私自转卖他人后，再行入库，入库时B明知入库货物数量短缺，但仍在收料单上签收，财会部门依据发票、代垫运单以及收料单等原始凭证，对照合同副本进行审核无误后办理付款。此举导致该仓库存货账实不符，直至年终财产清查时才得以觉察，但已给企业带来较严重的经济损失。

要求：根据上述资料，请从盘点制度、验收制度和存货稽核制度角度，提出针对性的改进建议。

41. 丙企业设立了一个产品销售网点，主要进行产品的零售。张某是该销售网点的店长兼任记账员，采用非合同发货制。张某多次利用店长身份从销售款中直接支取现金，还利用负责清理收回销售网点的外欠款机会，将收回的外欠款数十万元私吞并做坏账处理。该企业未对张某的经营情况进行审计，该销售网点也没有建立客户对账制度。

要求：

- (1) 请指出该企业内部会计控制制度存在的主要问题；
- (2) 请指出该销售网点的销售与收款业务流程控制修正设计的要点。