

2024年4月高等教育自学考试全国统一考试

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. 下列选项中, 不属于会计制度设计的意义的是
A. 有利于贯彻国家的财经政策和法规制度
B. 有利于提高宏观和微观经济管理水平
C. 有利于企业经营管理的持续发展
D. 有利于加强会计管理, 及时、准确地提供会计信息
2. 根据企业规模进行会计制度设计的类型有
A. 制造企业的会计制度设计 B. 金融企业会计制度设计
C. 集团公司会计制度设计 D. 商品流通企业会计制度设计
3. 由单位指定有设计能力的会计人员担当设计工作, 或者聘请合格的会计师负责设计的设计方式是
A. 共同设计 B. 集体设计
C. 单独设计 D. 会议设计
4. 适用于中小型、不设置总会计师岗位、会计与财务分设的企业采用的会计工作分工模式是
A. 总会计师领导下的集中核算模式 B. 会计部经理领导下的集中核算模式
C. 财会主管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

5. 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由一个部门来履行的机构设置形式是
A. 会计与财务分别设置形式 B. 会计与管理分别设置形式
C. 会计与财务合并设置形式 D. 会计与管理合并设置形式
6. 下列选项中, 不属于会计凭证的设计范围的是
A. 原始凭证的设计 B. 记账凭证的设计
C. 会计凭证的传递设计 D. 会计凭证的使用设计
7. 下列选项中, 不属于记账凭证设计的内容的是
A. 记账凭证的名称 B. 填制记账凭证的日期
C. 记账凭证的编号 D. 接受凭证的单位名称
8. 下列选项中, 不属于其他货币资金的是
A. 银行存款 B. 银行汇票存款
C. 银行本票存款 D. 信用卡存款
9. 下列属于货币资金收入业务原始凭证设计的是
A. 代垫费用结算清单 B. 医疗费报销单
C. 支票结算登记簿 D. 授权付款凭证
10. 不属于存货的内容的是
A. 原材料 B. 周转材料
C. 半成品 D. 无形资产
11. 关于存货业务会计制度设计目标的说法, 不正确的是
A. 保证存货的安全 B. 控制存货的数量
C. 监督、落实存货的经营责任 D. 加速存货资金周转
12. 能够随时变现并且持有时间不准备超过一年(含一年)的投资是
A. 持有至到期投资 B. 交易性金融资产
C. 可供出售金融资产 D. 长期股权投资
13. 在设计对外投资的各项制度中, 坚持实施各项投资管理制度所花费的代价不能超过因此所获得的收益, 是投资业务会计制度设计要求中的
A. 安全要求 B. 成本效益要求
C. 权责明确、奖惩结合要求 D. 信息反馈要求
14. 不属于固定资产业务会计制度设计的目标是
A. 保证固定资产取得的合理性 B. 保证固定资产确认与计量的正确性
C. 保证固定资产入账的及时性 D. 保证固定资产的安全和完整
15. 关于固定资产内部控制制度的设计包含的内容, 不正确的是
A. 预算和审批程序的设计 B. 权责分离和职责分配的制度的设计
C. 会计核算控制制度的设计 D. 固定资产保险控制制度的设计

16. 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筹资活动是
- A. 外部筹资 B. 内部筹资
C. 直接筹资 D. 间接筹资
17. 下列选项中，不属于成本核算业务会计制度设计的目标的是
- A. 权责分工 B. 正确进行成本业务的会计核算
C. 分析与考核 D. 健全成本业务凭证流转与管理制度
18. 在生产过程中将原材料、人工等各项费用支出限制在规定的标准范围之内，保证企业达到降低成本的目标，这是
- A. 产品计划管理和控制 B. 生产进度控制
C. 产品质量控制 D. 产品成本控制
19. 在设计销售与收款业务内部会计控制制度时，关于职责分工与授权批准制度的设计，下列说法不正确的是
- A. 建立销售与收款业务的不相容岗位 B. 设立专门的信用管理部门
C. 建立销售与收款业务授权和审核批准制度 D. 设立专门的销售管理部门
20. 遵照现行企业会计准则和会计制度的规定设计对外会计报表体现了会计报表设计的
- A. 完整性 B. 系统性
C. 统一性 D. 灵活性

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. 下列选项中，属于会计制度设计的原则的有
- A. 合规性原则 B. 真实性原则
C. 科学性原则 D. 针对性原则
E. 效益性原则
22. 下列选项中，属于企业会计制度总体设计的程序的有
- A. 调查研究收集资料 B. 确定设计类型和设计方案
C. 选择会计政策和设计手段 D. 制定设计策略和设计验收标准
E. 编写会计制度总体设计和具体的设计安排
23. 下列选项中，属于企业会计组织机构及其岗位职责设计的原则有
- A. 适应性原则 B. 系统性原则
C. 合理性原则 D. 责权对等原则
E. 控制性原则
24. 下列选项中，属于会计科目设计原则的有
- A. 内外兼顾原则 B. 简明实用原则
C. 相对稳定原则 D. 重要性原则
E. 统一性和灵活性相结合原则

25. 采购与付款业务内部会计控制制度的设计包含
- A. 职责分工与授权批准设计 B. 授权制度和审核批准制度设计
C. 收款控制设计 D. 采购与验收控制设计
E. 付款控制设计
26. 下列选项中，属于投资业务的凭证与文件的有
- A. 经济人通知书 B. 投资合同或投资协议
C. 债券契约 D. 交割单
E. 股息红利支付凭证
27. 下列选项中，属于固定资产业务原始凭证和表格的设计有
- A. 固定资产交接证 B. 固定资产卡片
C. 固定资产报废证 D. 固定资产外部转移单
E. 固定资产折旧计算分配表
28. 成本项目的内容包括
- A. 直接材料 B. 直接人工
C. 制造费用 D. 生产成本
E. 研发支出
29. 加强企业应收款项的管理，下列说法正确的有
- A. 企业应当按客户设置应收账款台账 B. 建立健全与客户的对账制度
C. 注销的坏账应当进行备查登记 D. 应收票据应由专人保管
E. 对可能成为坏账的应收账款，报告决策机构
30. 内部会计报表按时间分类包括
- A. 日报 B. 旬报
C. 半月报 D. 月报
E. 季报

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. 会计制度
32. 会计科目
33. 存货
34. 资产负债表
35. 会计凭证

四、简答题：本大题共 3 小题，每小题 5 分，共 15 分。

36. 简述会计制度设计的方法。

37. 简述货币资金业务会计制度设计的目标。

38. 简述职责分离制度设计的主要内容。

五、综合题：本大题共 3 小题，每小题 10 分，共 30 分。

39. 甲公司建立了以下销售与收款业务的内部控制制度：

- (1) 设立了销售部，负责处理订单、签订销售合同，并执行公司的销售和信用政策。
- (2) 销售部经理有权批准 65 万元以内的赊销业务，并根据具体情况确定产品售价。
- (3) 由于人手有限，业务员甲与客户谈判并签订销售合同，但无其他业务员参与。
- (4) 当货物送达后，由销售业务员负责从购买方收取款项，并将现金或支票等票据转交给财务部门。
- (5) 财务部经理负责保管所有票据，并且有权决定是否将应收票据贴现。

要求：请指出以上内部控制制度中可能存在的问题。

40. 丙公司财务部门虽然设有会计和出纳岗位，但由于会计的工作量较大，财务经理安排由出纳员负责登记间接费用账户。出纳员在收取款项的同时为销售部门开具销售发票并办理款项支付手续。在财务部负责人的要求下，公司设立了多个银行账户，当公司资金紧张时便从余额为零的账户向客户开具支票。期末结账后，审计人员经常发现现金短缺，大量发票和单据没有经过授权人员的审批，因此未进行账务处理。

要求：指出丙公司在货币资金业务内部控制中存在的问题，并提出相应的改进意见。

41. 甲公司的存货采购流程规定由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发现，但已给企业带来较严重的经济损失。

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