

2024年10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. 会计规范体系中属于会计规章制度内容的是  
A. 《会计法》 B. 《总会计师条例》  
C. 《企业会计准则》 D. 《会计基础工作规范》
2. 会计制度设计的意义不包括  
A. 有利于加强会计管理  
B. 有利于提高宏观和微观经济管理水平  
C. 保证会计制度的具体设计有序进行  
D. 有利于贯彻国家的财经政策和法规制度
3. 总会计师为领导, 下设财务、会计、审计部主管, 并将一些成本业务核算或者明细核算工作交由分厂(或车间等部门)完成的一种会计工作分工模式是  
A. 总会计师领导下的分散核算模式 B. 总会计师领导下的集中核算模式  
C. 会计部经理领导下的集中核算模式 D. 财会主管领导下的集中核算模式
4. 无形资产类会计科目的设计中, 企业不应设置的科目是  
A. 无形资产 B. 累计折旧  
C. 累计摊销 D. 无形资产减值准备
5. 设计企业会计核算形式时, 属于逐笔记账型核算形式的是  
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. 凭单日记账核算形式

6. 对于库存现金的会计控制制度设计, 下列说法正确的是  
A. 企业不应当设置现金库存限额  
B. 企业库存现金收入可放在企业以备用  
C. 企业必须实行收支两条线和集中收付制度  
D. 企业借出款项必须执行严格的审核批准程序
7. 在存货储存业务中, 一种多次使用的领料凭证, 适用于有消耗定额的材料的单据是  
A. 发料凭证 B. 限额领料单  
C. 存货收发结存表 D. 发料汇总表
8. 下列关于投资保管控制制度的说法中, 正确的是  
A. 企业的有价证券必须由证券公司保管  
B. 企业的有价证券必须由负责投资的人员保管  
C. 证券保管人员必须设置证券登记簿  
D. 盘点时发现账存和实际存在差异必须马上进行账面调整
9. 下列各项中, 属于固定资产的是  
A. 房屋 B. 原材料  
C. 半成品 D. 低值易耗品
10. 企业生产车间(部门)和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出在发生时直接计入  
A. 管理费用 B. 财务费用  
C. 销售费用 D. 营业外支出
11. 企业自行研究开发的无形资产, 开始研发时的会计处理为  
A. 借: 无形资产 贷: 银行存款 B. 借: 研发支出 贷: 银行存款  
C. 借: 无形资产 贷: 研发支出 D. 借: 管理费用 贷: 银行存款
12. 将会计凭证分为原始凭证和记账凭证的分类标准是  
A. 按经济业务内容 B. 按会计凭证的编制方法  
C. 按会计凭证的格式 D. 按会计凭证的填制程序和用途
13. 请购单应由  
A. 会计部门填写 B. 销售部门填写  
C. 供应部门填写 D. 请购部门填写
14. 适用于消耗定额准确、稳定, 各月末在产品数量变化较大产品的生产费用分配方法是  
A. 约当产量比例分配法 B. 在产品成本按完工产品成本计算法  
C. 定额比例法 D. 在产品按定额成本计价法
15. 成本核算业务基础工作控制制度的设计中, 不包括  
A. 定额管理制度 B. 原始记录制度  
C. 企业内部计划价格制度 D. 奖惩制度

16. 我国企业在发行股票时，应委托的承销机构是
- A. 商业银行                      B. 信托投资公司  
C. 证券交易所                    D. 证券公司
17. 下列发票属于增值税纳税人使用的普通发票的是
- A. 建筑安装企业统一发票      B. 饮食业统一发票  
C. 工业企业产品销售统一发票   D. 旅店业统一发票
18. 企业销售业务主要涉及的凭证是
- A. 收货单和运单                  B. 发货单和销售商品退回单  
C. 购货发票和收款凭证          D. 发货单和销货日报表
19. 下列财务报表中，属于对外报表的是
- A. 资产负债表                    B. 企业收支情况表  
C. 货币资金增减变动表          D. 银行借款表
20. 决定企业发放股利的是
- A. 总经理                          B. 董事会  
C. 职工代表大会                  D. 监事会

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. 会计制度设计中的分析研究方法包括
- A. 文字说明法                    B. 实地观察法  
C. 表格法                          D. 流程图法  
E. 座谈法
22. 企业会计组织机构与岗位职责设计按规模大小、组织形式的不同分为
- A. 小型企业                        B. 大中型企业  
C. 企业集团                        D. 内部核算  
E. 非营利性组织
23. 会计账簿按用途可分为
- A. 三栏式账簿                    B. 多栏式账簿  
C. 序时账簿                        D. 分类账簿  
E. 备查账簿
24. 货币资金业务的不相容岗位包括
- A. 库存现金支出审批人员和出纳人员  
B. 应收账款的登记和库存现金收入账的登记  
C. 库存现金实物的收付和盘点清查  
D. 支票簿的保管和库存现金支出账的编制  
E. 库存现金备查簿的登记和库存现金总分类账的编制

25. 交易性金融资产的特点包括
- A. 投资的风险较大  
B. 能够在公开市场交易并且有明确市价  
C. 变现能力强  
D. 持有投资作为剩余资金的存放形式，并保持其流动性和获利性  
E. 投资目的是为了利用生产经营过程的暂时闲置资金获得一定的收益
26. 存货业务内部会计控制制度中，建立完整的采购登记制度包括的程序有
- A. 请购                              B. 审批  
C. 采购                              D. 验收  
E. 付款
27. 固定资产的计价标准有
- A. 原始价值                        B. 账面价值  
C. 可收回金额                    D. 重置价值  
E. 净值
28. 工业企业成本项目的内容包括
- A. 管理费用                        B. 直接材料  
C. 直接人工                        D. 制造费用  
E. 主营业务成本
29. 所有者权益变动表中应当单独反映的有
- A. 实收资本                        B. 净利润  
C. 盈余公积                        D. 会计政策变更和差错更正的累积影响金额  
E. 直接计入所有者权益的利得和损失项目及其总额
30. 会计报表设计的原则包括
- A. 完整性与系统性                B. 统一性与灵活性  
C. 稳定性                            D. 规范性  
E. 简便易行，使会计信息迅速生成

## 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. 会计凭证  
32. 周转材料  
33. 交易性金融资产  
34. 间接筹资  
35. 资产负债表

四、简答题：本大题共 3 小题，每小题 5 分，共 15 分。

36. 简述日记账设计的内容。
37. 简述投资业务会计制度设计的目标。
38. 简述销售与收款业务中应收票据的管理。

五、综合题：本大题共 3 小题，每小题 10 分，共 30 分。

39. 甲公司仓库保管员负责登记存货明细账，以便对仓库中所有存货项目的收、发、存进行永续记录。当收到采购部门送交的存货和验收单后，根据验收单登记存货领料单。平时，各车间或其他部门如果需要领取原材料，都可以填写领料单，仓库保管员根据领料单发出原材料。公司辅助材料的用量很少，因此领取辅助材料时，没有要求使用领料单。各车间经常有辅助材料剩余（根据每天特定工作购买而未消耗掉，但其实还可再为其他工作所用），这些材料由车间自行保管，无须通知仓库。如果仓库保管员有时间，偶尔也会对存货进行实地盘点。

要求：（1）指出甲公司存货业务内部会计控制制度存在的问题；

（2）针对要求（1）提出的问题，有何改进建议。

40. 甲公司确定筹资计划时，由财务经理收集不同部门的筹资要求，汇总后作为公司的筹资计划开始执行，但如果属于重大筹资须交由董事会审批。筹资计划的执行过程中必须由外部专家作为财务顾问监督执行。财务经理对筹资计划和实施细则负责，要以书面形式记录实施情况。

要求：分析甲公司筹资业务内部会计控制制度设计中是否存在问题，如何改进。

41. 甲公司销售业务的流程是：销售部门在了解客户的基本情况后，确定交易的初步意向，填写客户资料表。该表交由信用部门对客户的经营能力、资信状况进行评核，出具信用调查报告。销售部门核准与客户的交易方式及给予客户的信用额度后，经过审批签定销售合同。销售部门业务助理将客户资料输入电脑系统存档。如是现销客户，当收到客户订单及款项时，将客户的缴款填写缴款单送交会计部门的出纳。出纳在收款后，将缴款单的一联交会计部门负责收款的会计进行确认；如是赊销客户，将已获准的授信责任书送交会计部门负责应收款的会计进行授信额度确认，同时，将客户的订货单的一联及相应的销售合同一份转交管理部门。管理部门人员将系统中制作的销售通知单送交仓储运输部门（销售部门、管理部门、仓储运输部门工作由一个人领导）。仓储运输部门依据销货通知单表明的品种、数量进行备货并生成一式四联的送货单送交会计部门。会计部门核对价格、收款金额无误后签字并确认生成销货清单，据此填制销货发票并予以记账。会计部门将销货发票及三联送货单送交仓储运输部门。仓储运输部门留存一联，其余两联连同货物送交客户。客户签收后将送货单留存一联，另一联送货单由仓储运输部门返回会计部门作为销售收入或应收账款的记账依据。

要求：请指出该公司销售业务的内部控制中的优点和存在的问题。