

- | | |
|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> 上市公司 实力雄厚 品牌保证 | <input checked="" type="checkbox"/> 权威师资阵容 强大教学团队 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 历次学员极高考通过率 辅导效果有保证 | <input checked="" type="checkbox"/> 辅导紧跟命题 考点一网打尽 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 辅导名师亲自编写习题与模拟试题 直击考试精髓 | <input checked="" type="checkbox"/> 专家 24 小时在线答疑 疑难问题迎刃而解 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 资讯、辅导、资料、答疑 全程一站式服务 | <input checked="" type="checkbox"/> 随报随学 反复听课 足不出户尽享优质服务 |

开设班次：（请点击相应班次查看班次介绍）

基础班	申讲班	精品班	套餐	实验班	高等数学预备班	英语零起点班
-----	-----	-----	----	-----	---------	--------

网校推荐课程：

思想道德修养与法律基础	马克思主义基本原理概论	大学语文	中国近现代史纲要
经济法概论（财经类）	英语（一）	英语（二）	线性代数（经管类）
高等数学（工专）	高等数学（一）	护理学导论	政治经济学（财经类）
概率论与数理统计（经管类）	计算机应用基础	毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想概论	

[更多辅导专业及课程>>](#)[课程试听>>](#)[我要报名>>](#)

绝密★考试结束前

全国 2014 年 4 月高等教育自学考试 会计制度设计试题

课程代码：00162

请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

选择题部分

注意事项：

1. 答题前，考生务必将自己的考试课程名称、姓名、准考证号用黑色字迹的签字笔或钢笔填写在答题纸规定的位置上。
2. 每小题选出答案后，用 2B 铅笔把答题纸上对应题目的答案标号涂黑。如需改动，用橡皮擦干净后，再选涂其他答案标号。不能答在试题卷上。

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是符合题目要求的，请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。未涂、错涂或多涂均无分。

1、建立会计规范体系的基础是

A、会计法律法规

B、会计准则和企业会计制度

- C、单位内部会计制度
D、会计职业道德
- 2、内部控制的雏形是
- A、内部控制制度
B、内部会计控制
- C、内部管理控制
D、内部牵制
- 3、实地调查进行问卷测试时，抽样选取答卷人的方法通常应是
- A、判断抽样法
B、随意抽样法
- C、分层抽样法
D、系统抽样法
- 4、适用于小型企业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
- 5、下列对会计政策变更的理解，正确的是
- A、按照可比性要求，会计政策不允许变更
- B、会计政策变更，并不一定违背可比性要求
- C、按照盈余管理要求，会计政策可以相机变更
- D、按照一贯性要求，会计政策不允许变更
- 6、下列选项中，不属于财务会计报告组成内容的是
- A、会计报表
B、会计报表附注
- C、经营情况快报
D、财务情况说明书
- 7、在会计与财务分别设置形式下，会计部门履行的职能是
- A、资金运动的反映与监督
B、资金的筹集
- C、资金的调度
D、资金的分配
- 8、企业内部银行不适用的对象是
- A、企业集团
B、大中型实体性企业
- C、控股性总公司
D、责任实体少的企事业单位
- 9、下列关于会计部经理岗位要求的描述，正确的是
- A、必须由具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师担任
- B、必须由具有三年以上财务与会计管理经验的高级会计师担任
- C、必须由具有三年以上会计管理经验的会计师或高级会计师担任
- D、必须由具有五年以上财务管理经验的会计师或高级会计师担任
- 10、“手续费及佣金收入”科目的用途是
- A、银行专用
B、保险专用
- C、证券专用
D、金融共用
- 11、备查账簿的设计特点是

- A、符合记账方法的要求
B、强调业务和管理的需要
C、强调资金的平衡关系
D、反映经济业务的来龙去脉
- 12、下列会计核算形式中，难以减少登记总账工作量的是
- A、记账凭证核算形式
B、汇总记账凭证核算形式
C、科目汇总表核算形式
D、多栏日记账核算形式
- 13、下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是
- A、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
B、对大额货币资金的支付业务，实行集体决策
C、现金收入及时存入银行，经主管领导审查批准可坐支现金
D、指定专人定期核对银行存款账户，编制银行存款余额调节表
- 14、一种适用于经常领用的损耗性材料且可多次使用的领料凭证是
- A、领料单
B、限额领料单
C、领料登记表
D、发料汇总表
- 15、对企业生产经营影响很大的投资项目，必须报经批准的主体是
- A、总经理
B、董事会
C、财务经理
D、车间经理
- 16、下列选项中，属于无形资产的基本特点的是
- A、无形资产是不可辨认的非货币性资产
B、无形资产是可辨认的货币性资产
C、无形资产是为自用而非出售的资产
D、无形资产属于货币性长期资产
- 17、按照股利的控制制度，公司股利发放的决定权在
- A、董事会
B、总经理
C、总会计师
D、财务总监
- 18、企业一般应制定劳动定额、物资消耗定额和费用定额等三类定额，以下属于劳动定额的是
- A、工时和产量定额
B、燃料、动力的数量定额
C、原材料的数量定额
D、原材料的费用定额
- 19、合同发货制销售业务处理程序的设计要点中，恰当的是
- A、仓库部门根据销售合同编制发货通知单
B、会计部门开具销售发票，登记产成品明细账
C、运输部门将提货单和运单送交销售部门
D、销售部门通知出纳员办理货款结算
- 20、中期财务报表是以中期为基础编制的财务报表，不包括

- A、月度财务报表
B、季度财务报表
C、半年度财务报表
D、年度财务报表

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，请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

21、进行会计制度描述时，可以采用的方法有

- A、实地观察法
B、文字说明法
C、表格法
D、流程图法
E、问卷测试法

22、全面了解并详尽占有企业第一手资料的有效方法包括

- A、有针对性地参观企业的生产过程
B、在参观过程中采访有关工作人员
C、召开必要的小型座谈会
D、广泛收集和查阅企业现有的资料
E、整理分析调查资料

23、为达到会计岗位设置合理性和有效性的目的，正确的做法包括

- A、因事设岗
B、按岗设人
C、因人设事或设岗
D、人员精干
E、各司其职

24、在实务中，库存现金日记账适宜采用的账簿形式通常有

- A、三栏或多栏式
B、活页或卡片式
C、数量金额式
D、普通日记账
E、特种日记账

25、企业关键财会岗位的控制原因及要求包括

- A、为全面提升员工素质，实行岗位轮换制度
B、为保证业务熟悉程度，原则上不得进行岗位轮换
C、为保证业务胜任能力，原则上不得进行岗位轮换
D、为提高责任心和独立性，原则上不得进行岗位轮换
E、为防止和及时发现错弊，限期内必须进行岗位轮换

26、在存货稽核的具体内容中，属于财会部门负责的有

- A、保管的存货数量和材料吊卡是否相符
B、存货账、卡和实物数量是否相符
C、存货的总分类账和明细分类账的金额是否相符
D、定期抽查采购部门的账、卡和实物数量，看其是否相符
E、不定期抽查采购部门的账、卡和实物数量，看其是否相符

27、持有至到期投资的资产特点包括

- A、到期日确定
- B、回收金额固定或可确定
- C、有明确意图持有至到期
- D、有能力持有至到期
- E、以公允价值计量且其变动计入当期损益

28、固定资产的日常修理费用，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、为了满足生产经营发展需要进行的筹资业务，其具有的特点包括

- A、业务发生频繁
- B、筹资方式多样化
- C、会计核算比较复杂
- D、容易受到外部环境影响
- E、涉及金额大

30、对外会计报表的设计原理中，恰当的有

- A、资产负债表以“资产=权益”为理论依据
- B、资产负债表以“资产=负债+所有者权益”为理论依据
- C、利润表以“利润=收入-费用”为平衡原理
- D、利润表以“利润=收入-费用+利得-损失”为平衡原理
- E、现金流量表以“现金流入量-现金流出量=现金净流量”为设计原理

非选择题部分

注意事项：

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上，不能答在试题卷上。

三、名词解释（本大题共 5 小题，每小题 3 分，共 15 分）

- 31、预算会计制度
- 32、账务处理程序
- 33、责权对等原则
- 34、自制原始凭证
- 35、对内会计报表

四、简答题（本大题共 3 小题，每小题 5 分，共 15 分）

- 36、简述货币资金监督检查的重点内容。
- 37、简述无形资产购入业务流程及其控制要点。
- 38、简述筹资业务会计制度设计除职责分工外的目标。

五、综合题（本大题共 3 小题，每小题 10 分，共 30 分）

- 39、某企业的采购部在收到生产需求部门直接提交的请购单后，由其职员 E 进行询价并确定供应商，再由其职员 F

负责编制和发出预先未经连续编号的订购单。采购的货物运达后，采购部根据订购单的要求验收货物，编制一式多联的未连续编号的验收单。验收单一联交采购部，登记采购明细账和编制付款凭单。付款凭单经批准后，月末交会计部审核和支付采购款项。会计部收到付款凭单后，编制有关的记账凭证，并登记原材料和应付账款账簿。

要求：请分析该企业采购与付款业务的内部会计控制缺陷，并进行修正性设计。

40、某企业有 A、B、C、D 共四种类型的产品，各月末在产品数量及其变化、成本项目比重大小、定额管理水平的差异较大。其中：A 产品各月末在产品数量较多，但各月之间在产品数量变化不大；B 产品各月末在产品的数量较大、在产品数量变化也较大，但各个成本项目所占比重相差不大；C 产品各月末在产品已近完工，只是尚未包装或验收入库；D 产品的消耗定额准确、稳定，但各月末在产品数量变化较大。

要求：为 A、B、C、D 产品分别设计适当的生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法，并说明其核算特点。

41、某企业为新建企业，在办理销售和发货业务时，参照同行的经验，将销售谈判、合同审批、合同订立、组织销售和发货设为规定的程序。但由于缺少经验，操作中不得控制要领，销售和发货业务较为混乱，造成企业的利益和形象受损，急需完善控制程序。

要求：请为该企业办理销售和发货业务设计科学的控制程序。