

2025 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对象的是
  - A. 会计组织系统
  - B. 会计分析系统
  - C. 会计信息系统
  - D. 会计控制系统
- 2. 根据企业行业特点进行会计制度设计的类型是
  - A. 小型企业会计制度设计
  - B. 大中型企业会计制度设计
  - C. 子公司会计制度设计
  - D. 金融企业会计制度设计
- 3. 由合格的会计师或专家、企业管理人员共同组成设计小组或委员会来承担设计任务的设计方式是
  - A. 单独设计
  - B. 集体设计
  - C. 共同设计
  - D. 会议设计
- 4. 以总会计师为领导, 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完成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. 总会计师领导下的分散核算模式
  - D. 财会主管领导下的集中核算模式
- 5. 下列选项中, 属于企业集团会计组织机构设计的特点的是
  - A. 规模大型化
  - B. 经营单一化
  - C. 规模小型化
  - D. 管理多样化

- 6. 下列选项中, 不属于按用途划分的原始凭证是
  - A. 通知凭证
  - B. 执行凭证
  - C. 计算凭证
  - D. 通用凭证
- 7. 下列选项中, 属于按照会计账簿的外表形式分类的账簿是
  - A. 序时账簿
  - B. 分类账簿
  - C. 订本式账簿
  - D. 备查账簿
- 8. 货币资金业务会计制度设计的目标不包括
  - A. 保证货币资金的安全性和完整性
  - B. 保证货币资金的合规和合法性
  - C. 保证货币资金业务结算的连续性
  - D. 保证货币资金业务结算的及时性和正确性
- 9. 属于货币资金支出业务原始凭证设计的是
  - A. 送款单
  - B. 库存现金支出凭证
  - C. 发票
  - D. 收据
- 10. 下列选项中, 关于存货的特点, 说法不正确的是
  - A. 企业持有存货的最终目的是为了出售
  - B. 存货具有实物形态
  - C. 存货具有时效性和发生潜在损失的可能性
  - D. 存货是非流动资产
- 11. 关于存货业务会计制度设计要求, 不正确的是
  - A. 提供存货的各种真实、完整、有用信息
  - B. 严格各种存货收发手续的规定, 保护实务财产的安全
  - C. 正确反映各种存货增减变动和结存情况
  - D. 考核存货资金以及防止存货超储积压
- 12. 关于投资业务会计制度设计的目标, 下列说法不正确的是
  - A. 防范投资风险
  - B. 提供真实投资状况的财务信息
  - C. 控制投资风险
  - D. 保护投资资产的安全与完整
- 13. 关于投资业务职责分离制度的设计, 下列说法中不正确的是
  - A. 对外投资的决策人员与执行人员相分离
  - B. 对外投资计划的编制人员与审批人员相分离
  - C. 负责对外投资业务人员与会计核算人员相分离
  - D. 对外投资的处置人员与执行人员相分离
- 14. 不属于无形资产业务会计制度设计的目标的是
  - A. 保证无形资产取得的可靠性
  - B. 保证无形资产取得的合理性
  - C. 保证无形资产确认与计量的正确性
  - D. 保证无形资产的安全和完整
- 15. 关于无形资产内部会计控制制度设计包含的内容, 不正确的是
  - A. 计划和批准控制制度的设计
  - B. 会计核算控制制度的设计
  - C. 保密控制制度的设计
  - D. 无形资产摊销控制制度的设计

16. 关于企业筹资业务的特点, 下列说法不正确的是  
A. 业务发生不频繁, 涉及金额大 B. 筹资方式单一  
C. 会计核算比较复杂 D. 容易受到外部环境影响
17. 成本核算业务会计制度设计的要求不包括  
A. 以会计准则、财务通则等有关成本管理制度为依据  
B. 与企业的生产经营特点和成本管理要求相结合  
C. 有利于正确计算成本和简化成本核算  
D. 有利于成本控制和提高效益
18. 适用于小批单件组织生产的产品, 或者小批单件但是管理上不要求分步计算半成品成本的多步骤生产的产品, 属于成本计算对象分类中的  
A. 以产品品种为成本计算对象 B. 以产品批别为成本计算对象  
C. 以生产步骤为成本计算对象 D. 以生产进度为成本计算对象
19. 关于销售与发货控制制度设计, 下列说法不正确的是  
A. 建立严格的预算管理制度 B. 按照规定的程序办理销售和发货业务  
C. 建立完整的销售登记制度 D. 企业应当建立售后服务管理制度
20. 资产负债表的设计理论依据是  
A. 资产=负债+所有者权益 B. 现金净流量=现金流入量-现金流出量  
C. 利润=收入-费用 D. 资产+费用=负债+所有者权益+收入

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. 会计制度的设计方案包括  
A. 全面设计 B. 局部设计  
C. 设计手段 D. 设计思路  
E. 设计框架
22. 下列选项中, 属于内部银行会计岗位职责设计的有  
A. 结算存款岗位职责设计 B. 现金岗位职责设计  
C. 资金投放结算岗位职责设计 D. 储蓄岗位职责设计  
E. 管理岗位职责设计
23. 下列选项中, 属于会计核算形式的设计原则的有  
A. 适应企业规模和特点 B. 适应会计报表编制的要求  
C. 集中统一性与实际情况相结合 D. 会计核算与经营管理相结合  
E. 合理简化手续与保证会计信息质量相结合
24. 采购业务的凭证主要有  
A. 材料采购计划 B. 订货合同  
C. 请购单 D. 入库通知单  
E. 现金收据

25. 对长期股权投资进行核算时, 应选择权益法的是  
A. 企业对子公司的投资, 在编制合并报表时  
B. 企业对被投资单位具有共同控制  
C. 企业对子公司的投资  
D. 企业对被投资单位具有重大影响  
E. 企业对母公司的投资
26. 关于无形资产购入业务流程控制要点, 正确的有  
A. 申请、采购、验收、付款分管 B. 定期进行账证、账表核对  
C. 验收、付款均要核对有关合同和凭证 D. 定期进行账账、账实核对  
E. 验收需要核对合同和凭证, 付款不需要核对
27. 在企业筹资业务中, 会计核算控制制度的设计包括  
A. 筹资收入款项控制制度 B. 筹资分配控制制度  
C. 实务保管控制制度 D. 利息支付的控制制度  
E. 股利发放的控制制度
28. 属于加工半成品(组装或自制)的成本核算单证流程的有  
A. 生产计划 B. 生产准备  
C. 发生材料费用和其他费用 D. 半成品验收入库  
E. 半成品出库
29. 销售业务的原始凭证、账表主要包括  
A. 销售发票 B. 增值税专用发票  
C. 销售折让单 D. 退货单  
E. 应收账款对账单
30. 内部会计报表按经济内容分类包括  
A. 日常管理用类 B. 资金报表  
C. 经营业绩报表 D. 成本费用报表  
E. 所有者权益报表

## 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. 会计组织机构  
32. 会计核算形式  
33. 成本项目  
34. 财务报告  
35. 筹资

四、简答题：本大题共 3 小题，每小题 5 分，共 15 分。

36. 会计科目设计的步骤有哪些？

37. 会计账簿内部控制要点的设计有哪些？

38. 固定资产业务会计制度设计的目标有哪些？

五、综合题：本大题共 3 小题，每小题 10 分，共 30 分。

39. 某企业一名出纳员沉迷赌博，于是对企业公款打起了主意。他在企业接到了一张客户送来的 10 万元空白抬头支票。拿到支票后，他没有填本企业抬头并交本企业背书办理入账手续，而是瞒着企业私自将支票交给自己朋友的一家私人企业，经背书后套取了现金，用于自己赌博。在一年内，他利用该手段前后共套现 109 万元。最后在年末客户和本单位核对销售付款情况时才发现。该出纳员最终因“挪用公款罪”受到了法律的追究。

要求：请从会计控制制度角度指出该案例企业财务工作中存在的问题。

40. 某企业上级主管部门经过审计发现，近一年的时间里，总经理李某贪污公款 3000 余万元，主要手段包括：仓库没有完整的库存明细账，也没有序时登记的货物进出库记录；会计部门开具销售发票是由李某下达命令，而非实际销售单，开票金额也由李某主观决定；销售部门按毛利率法倒推销售成本，而非实地盘点。这些导致按产品盘点的结存数与产成品总账计算出的单位产品成本大大超过产品售价。

要求：根据以上资料，指出该企业会计制度控制方面存在的问题。

41. 某制造业企业在完成生产过程后，将其产品送至仓储部门进行验收和保管。当产品需要售出时，根据销售部门的要求进行发货。该企业采用两种销售方式：送货制和自提制。在送货制下，企业会主动根据合同规定向外地客户发货。对于本地客户，通常会出具提货单，供客户自行向企业仓库提取产品。

要求：（1）请说明提货单与发货单的不同点；

（2）请为该企业进行发货制下发货单的设计；

（3）请为该企业进行提货制下提货单的设计。