

2019 年 4 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符合题目要求的，请将其选出。

1. 企业内部会计制度的特点是
 - 适用面窄和适用性强
 - 适用面广和适用性强
 - 可操作性差
 - 具有普遍适应性
2. 从发展趋势来看，我国会计规范体系的保证是
 - 会计法律法规
 - 会计准则和企业会计制度
 - 单位内部会计制度
 - 会计职业道德
3. 会计制度设计需要具备系统性和合理性，依据的原则是
 - 合规性
 - 科学性
 - 针对性
 - 适应性
4. 绘制流程图正确的做法的是
 - 业务流程一般从上到下、从右到左
 - 业务部门设置以业务处理程序先后为序
 - 业务流程中信息处理操作及存档符号在上端
 - 业务流程中信息载体符号在下端
5. 对所设计的会计制度内容及设计工作做出全面安排及规划是
 - 总体设计
 - 具体设计
 - 总体设计和具体设计
 - 总体设计或具体设计
6. 企业会计制度总体设计的程序，第一步是
 - 确定设计方案
 - 调查研究收集资料
 - 选择设计手段
 - 制定设计策略
7. 会计工作岗位设置时，“因事设人、按岗设人、人员精干、各司其职”，体现的是
 - 效率性原则
 - 适应性原则
 - 系统性原则
 - 责权对等原则
8. 企业内部银行运用和发展的基本功能是
 - 预测会计
 - 决策会计
 - 核算会计
 - 责任会计
9. 小型企业通常将会计与财务合并设置，银行出纳人员能够兼管的工作是
 - 银行存款日记账的编制
 - 会计档案保管
 - 收入、费用的记账工作
 - 债权债务的记账工作
10. 会计科目一般按经济内容分类，可以依据的排序标准是
 - 资产类科目按照流动性从小到大排列
 - 负债类科目按照求偿顺序从先到后排列
 - 损益类科目按照先收入、费用，后利得、损失排列
 - 所有者权益科目按照长久程度从短到长排列
11. 原始凭证的设计重点是
 - 经济业务的分类记录
 - 经济业务的分类确认
 - 经济业务的分类计量
 - 真实地记录经济业务的发生过程
12. 三栏式账簿需要设置的三个基本栏目是
 - 借方栏、贷方栏和余额栏
 - 日期栏、摘要栏和凭证栏
 - 日期栏、摘要栏和过账栏
 - 摘要栏、凭证栏和过账栏
13. 企业为加强银行预留印鉴管理的做法，不准确的是
 - 票据和印鉴必须由两人分管
 - 银行备案印鉴章应由两人分管
 - 个人名章必须由本人保管
 - 不得由一个人保管支付款项所需的全部印章

14. 企业针对经常领用的损耗性材料所设计的，通常在1个月内可以连续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. 收发料汇总表
15. 有关长期股权投资的相关表述，不准确的是
A. 对子公司投资属于长期股权投资
B. 对联营企业投资属于长期股权投资
C. 对合营企业投资属于长期股权投资
D. 准备长期持有的股票投资均属于长期股权投资
16. 严格来讲，不属于企业固定资产内部控制范围的是
A. 固定资产保险 B. 固定资产维护保养
C. 固定资产定期盘点 D. 固定资产账簿记录
17. 企业溢价发行分期付息、到期还本债券，按期计算利息费用，相关会计处理不恰当的是
A. 按发行实际收到的价款作为应付债券的账面价值
B. 溢价摊销调整减少利息费用
C. 溢价摊销调整减少应付债券的账面价值
D. 计息产生的负债计入“应付债券——应计利息”
18. 生产费用在完工产品与在产品之间的分配，下列属于扣减法的是
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. 在产品按定额成本计价法
D. 定额比例法
19. 按照《企业会计准则》的规定，不属于确认商品销售收入条件的是
A. 收入的金额能够可靠计量
B. 相关成本能够可靠计量
C. 相关经济利益很可能流入企业
D. 保留了通常与所有权相联系的继续管理和控制权
20. 关于对内会计报表的相关表述，正确的是
A. 对内会计报表是由企业管理部门提供的报表
B. 对内会计报表的设计权完全归属于企业
C. 对内会计报表的设计具有统一性
D. 对内会计报表采用的指标必须是价值指标

- 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. 与内部会计控制有直接联系的方法和程序涉及的目标包括
A. 财产安全 B. 会计记录的准确性和可靠性
C. 贯彻管理方针 D. 提高经营效率
E. 保证战略实现
22. 各单位设置和使用会计科目，需要满足的前提包括
A. 不影响会计核算要求 B. 不影响会计报表指标汇总
C. 不影响对外统一会计报表要求 D. 根据内部管理需要自主设置
E. 不得自主设置和使用会计科目
23. 按照适应性原则，企业会计组织机构及其岗位责任制的设计需要适应
A. 企业特点 B. 企业生产经营规模
C. 企业管理要求 D. 企业责权对等原则
E. 企业精简、高效要求
24. 根据《企业会计准则》的规定，按照企业经济业务的内容，总分类会计科目除了资产类、负债类、所有者权益类，还包括
A. 共同类 B. 利得类
C. 损失类 D. 成本类
E. 损益类
25. 下列做法中，符合库存现金会计控制制度要求的有
A. 直接以现金收入来支付现金支出
B. 企业收入原则上通过现金结算
C. 超过库存限额的现金及时存入开户银行
D. 库存现金收入及时存入银行
E. 定期和不定期进行库存现金盘点
26. 为确保盘点结果的客观、准确，企业盘点小组的组成人员应包括
A. 资产保管人员 B. 采购部门人员
C. 内部审计人员 D. 单位或得到授权部门的负责人
E. 记录人员
27. 根据重要性原则，有关投资项目的审批做法正确的有
A. 对企业生产经营影响不是很大的投资项目，可由企业财务经理审批
B. 即使对企业生产经营影响不是很大的投资项目，也必须通过董事会审批
C. 对企业生产经营影响很大的投资项目，必须通过董事会审批
D. 对企业生产经营影响很大的投资项目，可由总经理审批
E. 对企业生产经营影响很大的投资项目，可由董事长审批

28. 有关固定资产基本特点的描述，正确的有

- A. 占资产总额的比重大
- B. 风险性较大
- C. 盈利性较强
- D. 资金耗费较缓慢
- E. 价值补偿有确定性

29. 企业筹资可以从不同角度进行分类，下列属于直接筹资的有

- A. 投入资本
- B. 发行债券
- C. 发行股票
- D. 商业信用
- E. 银行借款

30. 我国上市公司向外提供的财务报表应当包括

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 所有者权益变动表
- E. 附注

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. 会计监督制度

32. 会计制度修订性设计

33. 会计岗位责任制

34. 普通日记账

35. 财务报告

四、简答题：本大题共 3 小题，每小题 5 分，共 15 分。

36. 简述支票付款签发业务流程的控制要点。

37. 简述对外投资业务职责分离制度设计的主要内容。

38. 简述固定资产从购入、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. 某企业是有资源整合条件的企业集团，在对存货业务进行授权制度和审核批准制度的设计。在设计的过程中，碰到下列困惑：

- (1) 采购效率较为低下，管理漏洞较多，成本和费用较高，采购人员有利用职权和工作便利收受商业贿赂、损害企业利益的风险；
- (2) 该企业希望为存货业务建立完整的采购登记制度、采购申请制度和预算管理制度，但不清楚制度控制要点。

要求：

- (1) 为该企业解决采购效率低下、成本高昂和采购人员以权谋私风险，设计风险应对措施；
- (2) 代为该企业设计采购登记制度、采购申请制度和预算管理制度。

40. 某企业为单品种、大批大量、单步骤生产企业。由于为新成立的企业，缺少成本核算经验，也没有定额管理和标准成本基础。该企业了解到品种法是最基本的成本计算方法，而分步法核算较为流行但也较为复杂，计划从简单的方法入手，先试用品种法，等积累了经验后再改用分步法。该企业目前尚不清楚品种法的成本计算流程。

要求：

- (1) 评价该企业成本计算方法的选择思路是否可行？
- (2) 为该企业设计品种法的成本计算流程。

41. 某企业产品销售对象，既有本地的购货单位，也有向外地的购货单位进行销售。该企业对本地的购货单位，计划采用提货制；对外地的购货单位，计划采用发货制。

要求：

- (1) 为该企业设计提货制下一式三份的提货单，并说明其用途；
- (2) 为该企业设计发货制下一式五份的发货单，并说明其用途；
- (3) 比较提货单的设计与发货单有何不同？

