

绝密 ★ 考试结束前

# 全国 2017 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。错涂、多涂或未涂均无分。

- 1、 下列选项中,属于会计信息载体设计要确定的内容是
  - A、会计控制系统及会计控制目标
  - B、会计核算指标及会计岗位职责
  - C、会计原始凭证、会计记账凭证、会计账簿及会计报表的种类与格式
  - D、会计机构的设置和会计人员的安排
- 2、 会计制度设计的内容不包括
  - A、会计组织系统
  - B、会计信息系统
  - C、会计控制系统
  - D、企业经营范围
- 3、 下列选项中,由我国《企业会计准则》规范的是
  - A、会计机构和会计人员
  - B、会计监督和和法律责任
  - C、会计职业道德
  - D、会计要素和会计计量
- 4、 下列对企业会计制度全面设计的理解,正确的是
  - A、对企业设计一整套会计制度
  - B、对企业的部分经济业务全面设计会计制度
  - C、对会计制度的某些重点内容进行全面设计
  - D、对危及企业安全的风险控制制度进行全面设计

- 5、企业会计制度总体设计的作用是
  - A、保证会计制度的具体设计有序进行
  - B、保证会计人员的工作有的放矢
  - C、保证企业编制会计报表更加快捷
  - D、保证企业的会计计量更加准确
- 6、下列选项中，不属于企业会计核算形式设计的是
  - A、会计科目的设计
  - B、会计账簿的设计
  - C、会计责任的设计
  - D、会计凭证的设计
- 7、按照不相容岗位分离的要求，必须分离的是
  - A、会计主管与总账会计
  - B、出纳与稽核
  - C、登记固定资产账目与登记原材料账目
  - D、登记应付款项账目与登记应收款项账目
- 8、出纳岗位基本职责不包括
  - A、登记现金日记账
  - B、根据资金的使用情况提出企业融资计划
  - C、保管库存现金和有价证券
  - D、填写支票、本票和汇票
- 9、在企业会计岗位职责中，下列不属于存货核算岗位职责的是
  - A、会同有关部门拟定存货管理与核算实施办法
  - B、审查汇编存货采购用款计划，控制材料采购成本
  - C、负责存货的入库、发出与保管
  - D、参与存货的清查盘点
- 10、会计科目设计的作用不包括
  - A、为编制会计凭证提供依据
  - B、为设计会计账簿提供依据
  - C、是编制会计报表的基础
  - D、反映企业对外经济业务的签约情况
- 11、下列选项中，属于成本类会计科目的是
  - A、营业外支出
  - B、制造费用
  - C、所得税费用
  - D、应付账款
- 12、会计科目中的“套期保值”是
  - A、资产类会计科目
  - B、负债类会计科目
  - C、共同类会计科目
  - D、损益类会计科目
- 13、下列选项中，可以由同一人承担的工作是
  - A、应收账款账户的登记和原材料账户的登记
  - B、货币资金的保管与盘点清查
  - C、货币资金的会计记录与审计监督
  - D、货币资金支付的审批与执行
- 14、“收料单”一式多联，除了采购部门外，还必须留有相应联的部门是
  - A、生产部门
  - B、总经理办公室
  - C、会计部门
  - D、销售部门
- 15、下列选项中，属于投资性房地产的是
  - A、购入的办公用房
  - B、购入的厂房
  - C、购入的用于出租的写字楼
  - D、自建的用于本公司仓储的仓库

16、下列选项中，不属于固定资产特点的是

- A、风险性较大
- B、流动性较强
- C、资金耗费的缓慢性与价值补偿的任意性
- D、占资产总额的比重大

17、下列选项中，不属于筹资业务的授权审核制度的是

- A、授权批准制度
- B、债券或股票的签发制度
- C、债券或股票的发行制度
- D、债券或股票的回收制度

18、若企业小批单件生产产品，那么该企业应该选择的产品成本核算是

- A、作业法
- B、分步法
- C、分批法
- D、吸收法

19、下列选项中，不属于销售与收款业务会计制度设计目标的是

- A、保证销售收入的真实性和合理性
- B、保证产品的安全、完整
- C、保证销售合同的及时签署和履行
- D、保证销售折扣措施恰当

20、在下列会计报表中，属于对内会计报表的是

- A、利润表
- B、资产负债表
- C、销货日报表
- D、所有者权益变动表

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、会计规范体系包括

- A、会计法律
- B、会计行政法规
- C、会计规章制度
- D、会计职业道德
- E、会计信用评级

22、选择会计政策时应处理好的关系有

- A、稳定性与调整性的关系
- B、资产与风险的平衡关系
- C、成本与效益的关系
- D、业务量和负债的关系
- E、盈利能力与周转率的关系

23、企业内部银行结算的内容取决于企业对各部门的财务管理方式和各部门的经营特点，包括

- A、对生产性经营单位，核算资金、成本、收入、利润
- B、对供应部门，核算采购成本、内部利润和采购费用
- C、对生产部门，核算生产成本和制造费用
- D、对销售部门，核算货款结算、销售成本结转、销售费用和内部利润
- E、对行政职能部门，核算经费

24、在设计会计凭证时，记账凭证设计的主要内容包括

- A、记账凭证的名称
- B、填制凭证的日期
- C、记账凭证的编号
- D、记账涉及的会计科目
- E、经济业务的简要说明

- 25、在设计货币资金业务内部会计控制制度时，下列属于不相容岗位的有  
A、出纳和会计稽核、会计档案保管      B、现金支出审批和支票保管  
C、填制记账凭证和登记会计账簿      D、调整银行存款余额和登记银行存款日记账  
E、登记应收账款和登记现金日记账
- 26、根据我国企业会计准则的规定，在设计发出存货实际成本计价方法时，可以选择的方法包括  
A、先进先出法      B、后进先出法  
C、加权平均法      D、移动加权平均法  
E、个别计价法
- 27、下列选项中，属于投资业务的有  
A、购买无形资产      B、长期股权投资  
C、购买首次发行上市公司新股      D、购买原材料  
E、购买固定资产
- 28、无形资产的特点有  
A、没有实物形态      B、属于非货币性长期资产  
C、是企业自用而非出售的资产      D、获利性具有不确定性  
E、具有可辨认性
- 29、股票发行业务流程的控制要点有  
A、股票发行、收款、记录职务分离  
B、股票交款单合计数与银行收款通知金额应核对一致  
C、对股东名册持有数合计与财务报表列示、发行股数合计核对一致  
D、将股票发行、收款、记录的账证、账表核对无误  
E、股票发行日期与上市日期核对一致
- 30、成本核算对象的基本类型有  
A、产品的品种      B、产品的批别  
C、产品的费用      D、生产的步骤  
E、产品的价格

## 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、名词解释题（本大题共 5 小题，每小题 3 分，共 15 分）

- 31、会计制度  
32、会计制度局部设计  
33、会计岗位责任制  
34、会计科目  
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、简述存货业务会计制度设计的目标。
- 37、简述销售与收款业务的原始凭证、账表设计的主要内容。
- 38、简述会计报表设计的原则。

五、综合设计题（本大题共 3 小题，每小题 10 分，共 30 分）

- 39、某单位一位年近50岁的出纳员痴迷于彩票，总想着能通过彩票中大奖一日暴富，然而他正因为狂赌彩票而耗尽了个人钱财，于是开始对公款打起了主意。不久，他在单位里接到了一张一家客户送来的5万元空白抬头支票。拿到这一张空白抬头支票以后，他没有填上本单位抬头并交本单位背书办理入账手续，而是瞒着单位私自将此支票交给自己朋友的一家私人企业，经背书后套取了现金，用于自己购买彩票。他这一行为并没有被单位及时发现，在尝到“甜头”之后，他重复用相同的手法，在将近一年的时间里，不断通过朋友、同事、亲戚“帮忙”，将支票套成现金购买彩票，前后共套现公款90万元。最后在年末客户和本单位核对销售付款情况时，才发现了这些问题，但为时已晚，所挪用款项已无法追回。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公司的出纳工作中存在的问题，并指出收取支票单位在会计控制制度方面如何设计以防止类似问题发生。

- 40、某厂主要生产销售一种出口的化工产品。在近 1 年的生产经营过程中，该厂厂长陈某通过少开发票、截留收入，由代理出口单位将贪污的货款转移到其私人开的企业等手法，前后共贪污 400 多万元公款，由此被判入狱。陈某的犯罪事实引起了上级主管部门的重视，于是对该厂展开调查，经调查发现该厂管理混乱，存在不少问题。比如，会计部门习惯于根据陈某的指令开具销售发票，开票金额可以随陈某个人的意思决定大小；仓库没有完整的库存明细账，也没有货物进出库记录；销售成本结转按估算的毛利率倒算；因为产成品库存没有明细账，所以对产品的库存只能再次进行盘点，盘点的结果是实物结存数量与按产成品总账计算出的单位产品成本大大超出产品售价。

要求：请从会计制度控制的角度分析本案例，指出该厂存在的会计制度控制方面的问题。

- 41、某公司是一家国企，设有财会部，负责公司的财务管理和会计核算；设有采购部，负责公司的原材料采购和供应；此外，公司还设有其他职能部门和分公司。某年上级主管部门对该企业审计时发现：

- (1) 公司财会部经理由总经理的亲属担任，会计与出纳分设，财会部经理的妻子担任出纳并兼办行政部门日常购买与报销等手续。支票等票据由会计保管，支取款项的印章都由总经理亲自保管。
- (2) 公司规定材料采购申请由采购部经理审批，由采购员实施，各项费用经总经理签字都可报销。
- (3) 办理销售、发货、收款三项业务的部门分别设立，同时，考虑到销售部门比较熟悉客户情况，为便于销售部门进行业务谈判，确定授权销售部门兼任信用管理机构。对大额销售业务，销售部门可自主定价、签署销售合同。
- (4) 为了提高分公司的积极性，公司总经理决定授予分公司自主决定是否对外提供担保和是否对外投资的权力。

要求：请分析此案例，从会计控制角度指出其中存在的问题。