

会计制度设计

一、单项选择题

A 库存现金是（ ）

- A. 资产类会计科目 B. 负债类会计科目 C. 成本类会计科目 D. 所有者权益类会计科目

A 固定资产科目是（ ）

- A. 资产类会计科目 B. 负债类会计科目 C. 成本类会计科目 D. 所有者权益类会计科目

A 按经济业务发生时间的先后顺序逐日逐笔登记经济业务的账簿是

- A. 序时帐簿 B. 分类账簿 C. 订本式账簿 D. 数量金额式账簿

A 不适用企业内部银行的是（ ）

- A. 小型企业 B. 大中型企业 C. 企业集团 D. 控股性总公司

C 成本决策的基础是

- A. 计划成本 B. 实际成本 C. 成本预测 D. 成本控制

C 会计制度设计的关键是（ ）

- A. 企业领导 B. 员工素质 C. 调查研究 D. 制定验收标准

C 实地观察法、岗位访问法属于（ ）

- A. 实地研究方法 B. 分析研究方法 C. 实地调查方法 D. 分析调查方法

D 主要材料、周转材料、商品等属于

- A. 库存商品 B. 固定资产 C. 库存材料 D. 存货

A 企业流动资金最活跃的部分是（ ）

- A. 库存现金 B. 固定资产 C. 库存材料 D. 应收账款

C 收料单于材料验收入库时填制，填制部门是

- A. 生产部门 B. 采购部门 C. 保管部门 D. 设备部门

D 原材料、半成品、在产品、周转材料等属于（ ）

- A. 库存商品 B. 固定资产 C. 库存材料 D. 存货

C 按成本计算对象归集生产费用、计算产品成本的起止日期，该日期是

- A. 生产周期 B. 资产负债表日 C. 成本计算期 D. 营业周期

C 关于分批法的运用，说法不准确的是（ ）

- A. 以产品品种为成本计算对象 B. 按月计算成本
C. 成本计算期与生产周期一致 D. 按产品品种开设成本计算单

B 企业会计组织机构及岗位责任制的设计必须体现精简、高效的要求，这体现的是（ ）

- A. 责权对等原则 B. 效率性原则 C. 控制性原则 D. 系统性原则

B 下列说法正确的是

- A. 企业所处城市不同则使用的会计科目可能不同
B. 企业经济业务不同则使用的会计科目可能不同
C. 企业成立时间不同则使用的会计科目可能不同

- D. 企业管理方法不同则使用的会计科目可能不同
- A 将账簿分为序时账簿、分类账簿、备查账簿的分类方法是
- A. 按用途分类 B. 按外表形式分类 C. 按帐页格式分类 D. 按账簿明细分类
- A 包装用的纸、绳、铁丝等的核算属于
- A. 原材料 B. 包装材料 C. 在产品 D. 半成品
- C 财会主管领导下的集中核算模式适合于
- A. 企业集团 B. 大中型企业 C. 小型企业 D. 小微企业
- C 为了编制采购资金预算，采购申请计划表应送给
- A. 生产部门 B. 采购部门 C. 会计部门 D. 设备部门
- B 企业支出主要采用的是
- A. 以现金支出为主 B. 以银行存款支出为主 C. 以政府代为转账支出为主 D. 没特别要求
- B 下列说法不正确的是（）
- A. 企业所处行业不同则使用的会计科目可能不同
- B. 企业所在城市不同则使用的会计科目可能不同
- C. 企业经济业务不同则使用的会计科目可能不同
- D. 企业经济活动不同则使用的会计科目可能不同
- C 适用于小型企业的会计制度设计方式是
- A. 会议设计 B. 集体设计 C. 单独设计 D. 共同设计
- C 关于企业会计制度，说法不正确的是
- A. 与企业管理的历史有关 B. 与企业其他的管理制度融为一体
- C. 是孤立存在的 D. 与企业其他的管理制度形成制度体系
- C 关于存货，说法错误的是
- A. 存货包括准备用于生产的原材料 B. 存货包括正在制造尚未完工的产品
- C. 存货包括为建造固定资产等工程而储备的材料
- D. 存货包括已生产完毕验收入库准备出售的产品
- B 说法正确的是
- A. 出纳员是库存现金支出的审批人员 B. 出纳人员不可以兼任会计档案保管
- C. 会计人员负责库存现金的收入与支出 D. 出纳人员可以兼任稽核
- B 收料单一般是（）
- A. 一式二联 B. 一式三联 C. 一式六联 D. 一式七联
- C 计算成本的基本方法是（）
- A. 品种法、分类法、分步法 B. 品种法、分批法、结转法
- C. 品种法、分批法、分步法 D. 定额法、分批法、分步法
- A 出纳部门收现业务流程的控制要点是

- A. 开票人与收款人相分离
B. 仅有销售人员的情况说明既可
C. 签发支票的印鉴由会计主管保管
D. 不用进行账账核对
- A 零星费用报销支付现金业务的控制要点是 ()
A. 应有原始凭证
B. 仅有采购人员的情况说明既可
C. 适用于不常使用的材料采购
D. 不用进行账账核对
- D 会计制度总体设计的验收标准不包括
A. 内容是否合规
B. 内容是否合法
C. 内容是否完整
D. 是否由原定的设计人员设计
- A 关于限额领料单, 下列说法正确的是 ()
A. 在限额内可以连续使用
B. 可以一料多单
C. 适用于不常使用的材料
D. 适用于没有消耗定额的材料
- D 在大型企业中, 会计岗位设计较为普遍的是:
A. 多岗一人
B. 多岗多人
C. 一岗一人
D. 一岗多人
- B 关于会计核算形式, 说法不准确的是 ()
A. 以账簿体系为核心
B. 记账方法指采用计算机登记记账
C. 涉及会计凭证、记账方法、记账程序等
D. 又称为会计核算组织程序
- B 以产品成本为成本计算对象的方法是 ()
A. 分批法
B. 品种法
C. 分步法
D. 直接分配法
- D 使用寿命超过一个会计年度的有形资产是 ()
A. 原材料
B. 辅助材料
C. 库存商品
D. 固定资产
- C 关于企业内部银行, 下列说法正确的是
A. 企业都可以设置
B. 从属于企业审计部门
C. 模拟银行的运作机制
D. 职责仅限于信贷资金
- C 我国会计工作的根本大法是
A. 宪法
B. 总会计师条例
C. 会计法
D. 企业会计准则
- B 大中型企业会计机构分工模式是 ()
A. 会计部经理领导下的集中核算模式
B. 总会计师领导下的集中核算模式
C. 财务主管领导下的集中核算模式
D. 总会计师领导下的分散核算模式
- D 企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产是
A. 固定资产
B. 银行存款
C. 库存商品
D. 专利权
- D 企业拥有存货的最终目的是
A. 自用
B. 捐赠
C. 消耗
D. 出售
- C 将会计制度划分为综合性会计制度、业务性会计制度、会计人员方面制度的依据是 ()
A. 设计权限
B. 会计工作内容
C. 会计制度本身的内容
D. 适用部门
- C 设计企业会计组织机构及其岗位责任制时应遵循的原则不包括:
A. 责权对等原则
B. 控制性原则
C. 激励性原则
D. 适应性原则

D 不需要为企业管理部门提供的会计资料是 ()

- A. 年资产状况 B. 季资产状况 C. 月资产状况 D. 日资产状况

A 将会计制度划分为统一会计制度、企业内部会计制度的依据

- A. 设计权限 B. 会计工作内容 C. 会计制度本身的内容 D. 适用部门

C 采购业务的凭证不包括 ()

- A. 入库通知单 B. 采购计划 C. 限额领料单 D. 退货单

C 会计制度设计的原则是 ()

- A. 现实性原则 B. 分析性原则 C. 内部控制原则 D. 利润性原则

C 采购申请计划表送会计部门的目的是

- A. 开具入库通知单 B. 编制采购计划 C. 编制采购资金预算 D. 开具退货单

D 会计凭证设计的范围不包括 ()

- A. 原始凭证的设计 B. 记账凭证的设计 C. 会计凭证的传递设计 D. 会计凭证的填写设计

C 根据成本相关数据对备选方案进行分析比较, 从中选出最佳方案的过程是 ()

- A. 成本预测 B. 成本计划 C. 成本决策 D. 成本控制

C 我国会计工作的根本大法是 ()

- A. 宪法 B. 总会计师条例 C. 会计法 D. 企业会计准则

B 可以重复多次使用的领料凭证是

- A. 领料单 B. 限额领料单 C. 出库单 D. 入库单

D 包装物、低值易耗品等属于 ()

- A. 库存商品 B. 固定资产 C. 原材料 D. 周转材料

二、多项选择题

ABDE 货币资金业务会计制度设计的目标包括 ()

- A. 保证货币资金的安全性 B. 保证货币资金的完整性 C. 保证货币资金负责人的可靠性
D. 保证货币资金业务会计核算资料的准确性 E. 保证货币资金业务结算的及时性

ABE 成本计算方法包括 ()

- A. 品种法 B. 分批法 C. 分段法 D. 分层法 E. 分步法

ABCDE 成本核算的基础工作控制制度内容包括 ()

- A. 定额管理工作 B. 原始记录制度 C. 内部计划价格制度 D. 材料收发制度 E. 材料清查制度

ABCD 外购固定资产的成本包括

- A. 购价 B. 安装费 C. 运费 D. 装卸费 E. 安装后的借款利息

ABCE 固定资产业务会计制度设计的目标包括

- A. 取得的合理性 B. 确认的正确性 C. 计量的正确性 D. 取得的保密性 E. 折旧方法的合理性

ABE 企业内部会计制度具有 ()

- A. 专用性 B. 具体性 C. 效益性 D. 科学性 E. 强制性

ABCDE 关于固定资产，说法正确的包括（）

- A. 固定资产应日常维护
- B. 固定资产应定期检修
- C. 固定资产应定期盘点
- D. 固定资产应折旧
- E. 固定资产处置应执行审批程序

ABCDE 数字定位编号法的特点是（）

- A. 编号数字较长
- B. 不便记忆
- C. 可以明确显示账户经济内容
- D. 便于实行会计电算化
- E. 可以明确显示物资存放地点

ACD 企业会计机构的设置方式包括（）

- A. 设置专门的机构、有专门的会计人员
- B. 设置专门的机构、没有专门的会计人员
- C. 没设置专门的机构、有专门的会计人员
- D. 没设置专门的机构、没有专门的会计人员
- E. 设置专门的机构、只有外聘的会计人员

ABC 废品的特征包括（）

- A. 不符合规定的技术标准
- B. 不能按原用途使用
- C. 需要返修
- D. 可以出售
- E. 可以入库

ABE 存货的特点包括

- A. 流动性低于货币资金
- B. 可能发生潜在损失
- C. 是固定资产
- D. 是无形资产
- E. 有实物形态

ABC 会计帐簿包括（）

- A. 总账
- B. 明细账
- C. 日记账
- D. 日记明细账
- E. 总账明细账

ABCE 关于会计制度总体设计，说法正确的包括（）

- A. 是进行具体设计的基础
- B. 保证具体设计的适用性
- C. 保证具体设计的有序进行
- D. 与具体设计有关联但关联不大
- E. 保证具体设计的可行性

ABCDE17. 为了便于提出有关资产方面的会计制度设计原则与设计思路，需要调查的内容包括

- A. 固定资产的核算情况
- B. 固定资产的管理情况
- C. 材料供应情况
- D. 材料保管情况
- E. 产品销售情况

BCE 集团公司对下属子公司、分公司可以采用的控制方法包括（）

- A. 采购类别控制
- B. 协议控制
- C. 派人员控制
- D. 销售数量
- E. 会计制度控制

ABC 成本核算业务的特点包括（）

- A. 综合性
- B. 技术性
- C. 群众性
- D. 广泛性
- E. 随机性

ABCD 会计制度总体设计时调查研究和收集的资料包括

- A. 企业的经济性质
- B. 企业规模
- C. 企业组织机构
- D. 企业管理现状
- E. 企业所在城市

ABD 关于小型企业会计岗位设置，说法正确的包括（）

- A. 设置出纳岗位
- B. 设置会计主管岗位
- C. 设置总会计师岗位
- D. 可以一人多岗
- E. 出纳员可以兼任会计档案保管

BC 大中型企业资金管理岗位基本职责包括（）

- A. 审核发放职工薪酬
- B. 对外投资的可行性研究
- C. 设备改造的可行性研究
- D. 审查存货入库出库手续
- E. 填写支票

ABCD 出纳人员不得兼任的岗位包括（）

- A. 收入账登记
- B. 稽核
- C. 会计档案保管
- D. 债权登记
- E. 现金管理

AD 库存存货质量管理包括（）

A. 存货的残损变质 B. 存货的数量 C. 存货的盘点 D. 存货的积压呆滞 E. 存货的质量
ABE 固定资产折旧方法包括 ()

A. 直线法 B. 双倍余额递减法 C. 双倍余额递增法 D. 曲线法 E. 使用量法
ABCD 外购固定资产的成本包括 ()

A. 购价 B. 相关税费 C. 运费 D. 安装费 E. 安装后的借款利息

ACD 总会计师领导下的分散核算模式具有的特点包括

A. 部分成本核算业务交给分厂或车间完成 B. 适用于中小型企业 C. 设总会计师岗位
D. 下设财务、会计、审计部主管 E. 会计工作的分工较简单

ABCDE 关于库存现金, 说法正确的包括

A. 应加强限额管理 B. 不能坐支 C. 严谨擅自挪用 D. 严谨收款不入账 E. 不能账外设账

ABCDE 会计帐簿设计内容包括 ()

A. 明确所设计账簿的种类 B. 明确所设计账簿的范围 C. 确定账簿的设计原则
D. 制定账簿的设计方法 E. 考虑账簿在使用中的特殊要求

ABCDE 货币资金业务会计制度设计的目标包括 ()

A. 安全性 B. 合规性 C. 合法性 D. 及时性 E. 正确性

ABE 关于固定资产, 说法正确的包括

A. 占资产总额比重大 B. 使用寿命超过一个会计年度 C. 各种折旧方法计算的每年折旧金额相等
D. 银行存款对账单属于固定资产 E. 机器设备属于固定资产

ABC 关于企业集团的财务会计, 说法正确的包括 ()

A. 职责范围更大 B. 职责分工更细 C. 权力可以下移
D. 可以采用一人多岗方式 E. 可以采用会计与财务合并设立模式

ACDE 关于企业所使用的会计科目与会计凭证, 说法正确的包括

A. 企业对会计科目的选择有自主权 B. 企业可以随意设计会计科目
C. 所使用的会计科目应满足编制统一会计报表的要求
D. 小型企业可以到会计用品商店购买会计凭证 E. 大型企业可以根据实际情况设计会计凭证

ABCDE 请购部门提出的采购需求应明确的内容包括 ()

A. 采购类别 B. 质量等级 C. 规格 D. 数量 E. 到货时间

ABC 关于会计制度总体设计的作用, 说法正确的包括

A. 是纲领性文件 B. 可以提高具体设计的适用性 C. 可以保证具体设计的顺利进行
D. 可以没有会计制度总体设计 E. 可以用具体设计代替总体设计

BC 会计制度设计中科学性原则的含义包括

A. 真实性 B. 系统性 C. 合理性 D. 针对性 E. 适应性

ABCD 关于小型企业, 下列说法正确的包括

A. 经营规模较小 B. 组织形式简单 C. 经营范围较小
D. 会计主管可以兼任总账会计 E. 出纳员可以负责收入的登记工作

ABCDE 会计制度总体设计的验收标准包括 ()

- A. 内容是否合规
- B. 内容是否合法
- C. 内容是否完整
- D. 是否适用
- E. 是否满足企业经营管理需要

ABD 关于小型企业会计组织机构, 说法正确的包括

- A. 一般有 2 至 6 名会计人员
- B. 设置会计主管岗位
- C. 设置总会计师岗位
- D. 出纳员不可以兼管稽核
- E. 可以多人一岗

CDE 成本核算业务的特点包括 ()

- A. 及时性
- B. 固定性
- C. 群众性
- D. 技术性
- E. 综合性

ABE 账簿体系包括 ()

- A. 账簿种类
- B. 账簿格式
- C. 账簿形式
- D. 账簿组织
- E. 账簿之间的关系

BC 企业成本分析制度包括 ()

- A. 成本分析步骤
- B. 成本分析方法
- C. 成本分析内容
- D. 成本分析水平
- E. 成本分析结果

ABCDE 货币资金业务会计制度设计的要求包括 ()

- A. 严格执行国家有关货币资金管理的法规
- B. 根据国家法规设计货币资金收支业务的核算程序
- C. 根据国家法规设计货币资金收支业务的内部牵制制度
- D. 内部控制程序设计时应有利于提高工作效率
- E. 应便于货币资金的合理使用

ABCDE 货币资金业务会计制度设计的目标包括 ()

- A. 安全性
- B. 合规性
- C. 合法性
- D. 及时性
- E. 正确性

ABE 企业内部会计制度具有 ()

- A. 专用性
- B. 具体性
- C. 效益性
- D. 科学性
- E. 强制性

ABCE 会计制度设计时所调查研究和收集的资料包括

- A. 会计工作情况
- B. 财务管理情况
- C. 固定资产管理情况
- D. 企业负债情况
- E. 材料保管情况

ABCD 关于会计核算形式, 说法正确的包括

- A. 以账簿体系为核心
- B. 又称为会计核算组织程序
- C. 涉及会计凭证、账簿组织
- D. 涉及记账方法、记账程序
- E. 记账方法指采用计算机登记记账

ACDE 关于账务处理形式, 下列说法正确的包括

- A. 小型企业可以采用记账凭证核算形式
- B. 小型企业可以采用汇总记账凭证核算形式
- C. 小型企业可以采用日记总账核算形式
- D. 大型企业可以采用科目汇总表核算形式
- E. 大型企业可以采用多栏式日记账核算形式

ABCDE 小型企业的经营特点包括 ()

- A. 经营规模较小
- B. 经营范围较小
- C. 会计工作量不大
- D. 组织形式简单
- E. 管理要求简单

BCD 固定资产包括 ()

- A. 应收账款
- B. 运输设备
- C. 建筑物
- D. 机器设备
- E. 商标

AD 对重点控制的物质可以采用的订货方式包括 ()

- A. 定期订货
- B. 视卖方市场订货
- C. 随机订货
- D. 定量订货
- E. 视买方市场订货

BC 会计部经理领导下的集中核算模式具有的特点包括 ()

- A. 适用于集团化企业
- B. 适用于中小型企业
- C. 不设总会计师岗位
- D. 要求各子公司的运作应统一
- E. 适用于经营多样化的企业

ABE 关于企业内部银行, 说法正确的包括

- A. 相对独立于企业会计部门
- B. 将商业银行的信贷、结算职能引入企业
- C. 适用于小型企业
- D. 统筹运作的资金是商业银行的信贷资金
- E. 将企业管理、金融信贷、财务管理融为一体

ABD 企业财务部经理岗位基本职责包括

- A. 负责资金筹措
- B. 负责财务人员的考核
- C. 办理银行结算业务
- D. 参与制定财务制度
- E. 分析材料库存情况

三、填空题

固定资产损耗价值的补偿是通过**折旧**实现的。

企业集团内的分支机构在材料采购时应尽量避免多头对同一**供应商**。

企不固定页数的账簿是**活页式**账簿。

业采购合同的订立人员应与**审核**人员相分离。

飞机票**原始**凭证。

成本计算对象的确定取决于企业生产特点与**成本管理**要求。

接受捐赠的固定资产应按着同类资产的**市场价格**或有关凭据确定其价值。

企业集团的财务会计职责范围比大中型企业的财务会计职责范围**更大**。

调查研究的内容取决于企业会计制度设计的**方案**。

会计档案的收集、整理、装订、归档等工作属于**档案管理**岗位的基本职责。

会计制度设计过程中设计人员进行实际工作的第一步是**实地调查**。

存货**具有**实物形态。

用**文字**说明会计制度的有关内容是会计制度设计中使用最多的方法。

企业会计机构内部的分工有多种设计模式, 应根据会计工作的要求和企业的**具体情况**进行设计。

会计科目的使用说明是使用者使用**会计科目**的标准。

会计制度设计时首先考虑的是简明实用的企业, 一般企业**规模**较小或不大。

采购申请计划表应报送给**会计**部门, 以便编制采购资金预算。

设计会计业务流程图时, 应注明业务处理流程经过的部门和**经办人**。

仓储部门核对“领料控制单”无误后发料, 并登记**领料单**。

为了便于会计凭证的装订和保管, 会计凭证用纸的大小应**统一或一致**。

订货时间固定而订货批量不固定的订货方式是**定期订货**。

登记银行存款日记账是**出纳**岗位的职责。

企业对会计科目的设计**不可以**随意。

会计科目一般按**经济内容**分类

可以直接到会计用品商店购买记账凭证与账簿的是**小型**企业。

集团公司会计机构的运作关键是统一，使各分公司的会计资料具有**可比性**。

会计制度设计的程序是准备阶段、设计阶段、**实行修正**阶段、定稿颁布阶段。

支票是**外来**原始凭证。

固定资产的折旧方法、折旧年限等如需变更，应该在会计报表**附注**予以说明。

科目汇总表核算形式是将**记账凭证**汇总后再登记总分类账。

企业内部核算机构包括内部附设结算中心与内部设立**内部银行**。

会计科目是对资产等会计**要素**的具体内容进行的科学分类。

月末应将已领、未用但下期将继续使用的材料办理**假退料**手续。

企业会计凭证设计的重点是**自制**原始凭证。

会计凭证的表格一般由表首、表体、**表尾**组成。

会计政策不能绝对稳定不变，所以要处理好稳定性与**调整性**的关系。

财务会计报告由会计报表、会计报表附注、**财务情况说明书**组成。

设置内部银行的企业规模都较大。

会计制度全面设计时，调查研究的信息面要**宽**。

会计制度总体设计实际上是**计划**阶段。

无形资产的摊销方法包括**直线法**与生产总量法等。

大中型企业适于采用会计与财务**分设**模式。

账簿体系是指账簿的种类、格式和各种账簿之间的关系。

固定资产减值是指固定资产的可收回金额**低于**其账面价值。

签发支票的印鉴由**会计主管**保管。

客户垫付的款项**不应该**计入产品成本。

企业的收款收据是**自制**原始凭证。

大中型企业适宜采取会计与财务**分设**模式。

按会计账簿的外表形式分为订本式账簿、**活页式**账簿、卡片式账簿。

财务部门内部附设结算中心的企业规模都较小。

会计账簿包括总账、**明细账**、日记账、备查账簿。

四、名词解释

成本与可变现净值孰低计量是指对期末存货按照成本与可变现净值两者之中的较低者计量的方法。

存货的后续计量是指发出存货成本的确定。

企业集团是由母公司及控股子公司、分公司和其他分支机构组成的企业联合组织

无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。

成本是指为取得各种特定成果而耗费的那一部分价值

单步骤生产是指工艺技术过程不能间断，或者不便于分散在不同地点进行的生产。

会计制度是由政府部门和企业单位对会计工作的规则、方法、程序所规定的规范性文件。

成本预测是指依据掌握的经济信息与历史成本资料以及成本与各种技术经济因素的相互关系，采用科学的方法，对企业未来成本水平及其变化趋势作出的科学预测。

盘点控制是指通过对企业资产实施定期盘点清查，并将盘点结果与会计记录进行比较以确定是否符合，进而发挥控制作用的一种控制方式。

生产进度控制是对原材料投入生产到产品入库为止的全部生产过程所进行的控制。

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

会计科目表是根据会计科目的名称、编号、类别所列示的会计科目体系总表，企业在内部会计制度中确定的总分类科目和明细分类科目是通过会计科目表的设计完成的。

产品成本控制是指在生产过程中将原材料、人工等各项费用支出限制在规定的标准范围内，保证企业降低成本的目的。

存货授权控制是指对各种存货的收发，根据其重要程度，指定有关的负责人审核批准，严格把关，确保货物的安全完整和合理使用，使存货的保管责任与使用责任分离。

责权对等原则是指在设计会计岗位责任制时，必须明确规定每一位管理者应付的责任，并相应的赋予一定的权利，做到有职必有权，有权必有责，权责对等。

补充性设计是对因拓展新业务而产生会计处理业务的设计。

会计凭证用来记录经济业务的发生与完成情况，明确经济责任，并据以登记账簿的书面文件。

授权控制是指对各种存货的收发，根据其重要程度，制定有关的负责人审核批准，严格把关，确保存货的安全完整和合理使用，使存货的保管责任与使用责任分开。

局部设计是指对个别部门的组织机构和会计核算资料，或部分经济业务的会计处理所进行的设计。

五、简答题

库存现金会计控制制度设计（1）企业应加强现金库存限额管理，超过限额应及时存入开户银行。（2）企业应根据《现金管理暂行条例》的规定，结合本企业实际情况，确定本企业库存现金开支范围和现金支付限额。（3）企业库存现金收入应及时存入银行，不得坐支库存现金。（4）企业借出款项必须执行严格的审核批准程序，严禁擅自挪用、借出货币资金。（5）企业取得的货币资金收入必须及时入账，不得账外设账，严禁收入不入账。

设计会计组织机构及其岗位责任制时遵循的责权对等原则（1）责权对等原则指在设计会计岗位责任制时，必须明确规定管理者应负的职责，并相应的赋予一定的权力，做到有职必有权，有权必有责，权责对等。

（2）权力是管理者职务所享有的指挥、行事的权利。权力可以适当的赋予下属。

（3）责任是管理者因职务所应尽的义务。责任不能授予别人。

货币资金监督检查的内容（1）货币资金业务相关岗位及人员设置情况。（2）货币资金授权批准制度

执行情况。(3) 支付款项印章保管情况。(4) 票据保管情况。

生产费用归集与分配一般原则的设计 (1) 生产费用和产品成本确认、计量与核算的原则。第一, 生产费用和产品成本的确认应以权责发生制为基础, 并且贯彻收入与费用配比原则。第二, 生产费用和产品成本的计量要遵守采用历史成本这一基本计量模式, 一般不得以计划成本、估计成本、定额成本来代替实际成本。日常核算采用计划成本或定额成本的, 在提供对外报表时, 调整为实际成本。第三, 产品成本的核算应严格成本开支范围, 正确区分应否计入成本费用支出的界限、产品制造成本与期间费用的界限、本期与下期产品制造成本的界限、各种产品的成本界限、完工产成品与期末在产品的界限。(2) 生产费用归集和分配一般方法的原则。即“直接计入的费用直接计入, 间接计入的费用分配后计入”。

设计会计组织机构及其岗位责任制时遵循的效率性原则 效率性原则是指企业会计组织机构及其岗位责任制的设计必须体现精简、高效的要求, 防止岗位重叠、人浮于事, 避免人力、物力的浪费和低效率的工作环境。

会计凭证设计的意义 (1) 全面反映经济业务发生与完成情况, 及时准确的提供会计信息。

(2) 提供登记账簿的合法依据。(3) 加强岗位责任制和内部控制的有利保证。(4) 开展会计检查与审计工作的重要证据。

凭证传递程序设计的内容 (1) 设计原始凭证传递的路线。(2) 凭证传递程序应结合业务处理的流程绘制成流程图。(3) 设计原始凭证在各环节停留的时限。(4) 设计各环节之间原始凭证交接的手续。

成本分析制度的设计 (1) 成本分析方法的选择企业可以运用比较分析法、比率分析法、因素分析法等。(2) 成本分析内容的设计包括: 全部产品生产成本报表的分析、主要产品单位成本报表的分析。

采购与验收控制设计的内容 (1) 建立采购与验收环节的管理制度。(2) 根据采购物资及其供应情况确定采购方式。(3) 掌握有关供应商信誉、供货能力。(4) 严格执行验收制度。

无形资产内部会计控制制度的设计 (1) 预算和审计控制制度的设计。(2) 会计核算控制制度的设计。(3) 保密控制制度的设计。(4) 摊销控制制度的设计。

存货的特点 (1) 企业持有存货的最终目的是为了出售。(2) 存货是有形资产。(3) 存货是流动资产。(4) 存货具有时效性和发挥潜在损失的可能性。

生产环节中各种职务的分离控制: 1) 审批发料人员不能同时担任仓库保管员。(2) 生产计划的编制者应同复核和审批人员适当分离。(3) 产成品的验收部门应与生产部门相互独立, 产成品的验收、保管、记账职务应分离。(4) 生产用物资的保管职务与记录职务相分离。(5) 存货盘点不能只由负责保管、使用、记账职务中的任何一人单独进行, 而应由他们共同进行。

采购与验收控制制度的设计 (1) 建立采购与验收环节的管理制度。(2) 根据采购物资及其供应情况确定采购方式。(3) 掌握有关供应商信誉、供货能力。(4) 严格执行验收制度。

会计制度在会计管理中的作用 (1) 会计制度在会计工作中的地位。会计制度随着会计工作的发展而不断完善, 它是进行会计核算与监督工作的规范, 是会计工作应该遵守的工作准绳。

(2) 会计制度在内部控制中的地位。会计制度是内部控制的重要组成部分，一方面会计制度是对企业经营活动的控制，包括识别与记录所有合法合规的经营业务，对经营业务进行适当分类，确定会计期间，准确计量经营业务的价值，在会计报表中合法公允地反映资产状况、经营成果；另一方面会计制度中规定的各种会计方法和程序对会计人员与会计部门本身也起着控制的功能。(3) 会计制度在会计法规体系中的地位。会计制度是会计法律法规的具体说明和详细规定。

绘制原始凭证时考虑的因素 (1) 内容位置的安排。(2) 凭证的外形、纸张和尺寸，应尽可能标准化。

(3) 应尽可能设计和使用套写凭证，凭证颜色（或质地）加以区别。(4) 设计一式多联的凭证时，应注明各联的用途。(5) 凭证的版式。

原始凭证保管制度的设计 (1) 空白原始凭证的保管制度。应该指定专人负责保管，重要的凭证应该设置领用登记制度，以保证其安全、完整。(2) 已入账的凭证保管制度。应加盖“收讫”、“付讫”、“注销”等印记，并结合会计档案保管制度的规定进行严格保管。(3) 对误填作废的凭证。各联应加盖“作废”戳记，并全联与存根一起保管，不得随意销毁。

六、论述题

生产费用在完工产品与在产品之间分配方法与分配标准的设计 首先明确不同方法适用不同的条件，应该考虑月末在产品数量、企业是否又稳定的定额等，然后选择适当的分配方法。(1) 不计算在产品成本法。(2) 按年初数固定计算在产品成本法。(3) 按所耗原材料费用计算在产品成本法。(4) 约当产量比例分配法。(5) 在产品成本按完工产品成本计算法。(6) 定额比例法。(7) 在产品按定额成本计价法。

无形资产内部会计控制制度的设计 (1) 预算和审核控制制度的设计。(2) 会计核算控制制度的设计。(3) 保密控制制度的设计。(4) 无形资产摊销控制制度的设计。

会计制度在会计管理中的作用 (1) 会计制度在会计工作中的地位。(2) 会计制度在内部控制中的地位。(3) 会计制度在会计法规体系中的地位。

内部控制制度及内部控制制度的控制目标的具体内容 内部控制制度是指单位或组织内部各职能部门、各有关工作人员之间，在处理经济业务过程中相互联系、相互制约的管理制度。(1) 维护财产物资的完整性。(2) 保证会计信息的准确性。(3) 保证财务活动的合法性。(4) 保证经营决策的贯彻执行。(5) 保证生产经营活动的经济性、效率性、效果性。(6) 保证国家法律法规的遵守执行。

会计制度在会计管理中的作用 (1) 会计制度在会计工作中的地位。会计制度随着会计工作的发展而不断完善，它是进行会计核算与监督工作的规范，是会计工作应该遵守的工作准绳。

(2) 会计制度在内部控制中的地位。会计制度是内部控制的重要组成部分，一方面会计制度是对企业经营活动的控制，包括识别与记录所有合法合规的经营业务，对经营业务进行适当分类，确定会计期间，准确计量经营业务的价值，在会计报表中合法公允地反映资产状况、经营成果；另一方面会计制度中规定的各种会计方法和程序对会计人员与会计部门本身也起着控制的功能。

(3) 会计制度在会计法规体系中的地位。会计制度是会计法律法规的具体说明和详细规定。

会计制度在会计管理中的作用 (1) 会计制度在会计工作中的地位。(2) 会计制度在内部控制中的地位。(3) 会计制度在会计法规体系中的地位。

固定资产原始凭证和帐表的设计 (1) 固定资产的构成条件设计。(2) 固定资产的分类设计。

(3) 固定资产的计价设计。(4) 固定资产的折旧方法的选择。(5) 固定资产的后续支出等处理方法。

固定资产业务原始凭证和表格的设计 (1) 固定资产交接证设计。(2) 固定资产卡片的设计。(3) 固定资产登记簿设计。(4) 固定资产报废单设计。(5) 固定资产原价增减变动表设计。(6) 固定资产盘点明细表设计和盘盈、盘亏表的设计。(7) 固定资产折旧计算分配表设计。

生产费用在完工产品与在产品之间分配方法与分配标准的设计首先明确不同方法适用不同的条件,应该考虑月末在产品数量、企业是否又稳定的定额等,然后选择适当的分配方法。

(1) 不计算在产品成本法。(2) 按年初数固定计算在产品成本法。(3) 按所耗原材料费用计算在产品成本法。(4) 约当产量比例分配法。(5) 在产品成本按完工产品成本计算法。(6) 定额比例法。

(7) 在产品按定额成本计价法。

生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法与分配标准的设计分配方法主要有比率分配法和扣减法两类。包括:(1) 不计算在产品成本法。某种产品某月发生的生产费用,即该月完工产品成本。

(2) 按年初数固定计算在产品成本法。1-11月各月末在产品的成本按年初在产品成本计算,当月发生的费用即当月完工产品总成本。(3) 按所耗原材料费用计算在产品成本法。直接材料费用需在完工产品与在产品之间分配,其他费用全部由完工产品负担。(4) 约当产量比例分配法。先根据月末在产品的盘存数量,按其完工程度或投料程度折合为相当于完工产品的产量,然后再按完工产品产量和在产品约当产量的比例来分配各成本项目的费用。(5) 在产品成本按完工产品成本计算法。将在产品视同完工产品,按在产品和完工产品的数量比例分配各成本项目的费用。(6) 定额比例法。将完工产品和月末在产品的数量分别乘以各该消耗定额,求出完工产品和月末在产品的定额费用(或耗用量),然后按两者定额费用(或耗用量)的比例,将各成本项目的费用在完工产成品与在产品之间进行分配。(7) 在产品按定额成本计价法。先确定月末在产品的定额成本,然后用某产品生产费用总额扣减月末在产品成本即为该产品完工成本。

票据及有关印章的管理企业应当加强与货币资金相关的票据的管理,明确各种票据的购买、保管、领用、背书转让、注销等环节的职责权限和处理程序,并专设登记簿进行记录,防止空白票据的遗失和被盗用。企业因填写、开具失误或者其他原因导致作废的法定票据,应当按规定予以保存,不得随意处置或销毁。企业应当设立专门的账簿对票据的转交进行登记;对收取的重要票据,应留有复印件并妥善保管;不得跳号开具票据,不得随意开具印章齐全的空白支票。企业应当加强银行预留印鉴的管理。按规定需要由有关负责人签字或盖章的经济业务与事项,必须严格履行签字或盖章手续。

原始凭证传递程序设计的内容 (1) 设计原始凭证传递路线。(2) 凭证传递程序应结合业务处理的流程绘制流程图。(3) 设计原始凭证在各环节停留的时限。(4) 设计各环节之间原始凭证交接的手续。

记账凭证设计的方法。(1) 通用记账凭证的设计。(2) 专业记账凭证的设计。(3) 单式记账凭证的设计。(4) 汇总记账凭证的设计。(5) 科目汇总表的设计。