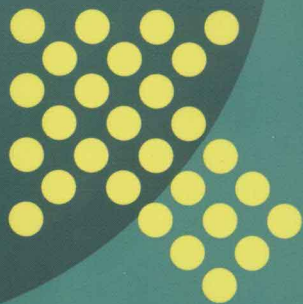


21世纪高等学校规划教材



企业会计制度设计习题 及案例汇编

王淑平 编



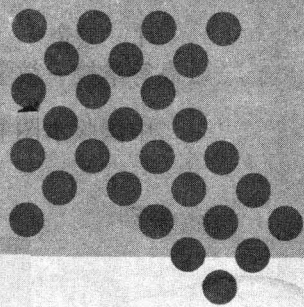
中国电力出版社

<http://jc.cepp.com.cn>

21世纪高等学校规划教材

企业会计制度设计习题 及案例汇编

王淑平 编
杜惠芬 主审



中国电力出版社

<http://jc.cepp.com.cn>

内 容 提 要

本书为 21 世纪高等学校规划教材。为《企业会计制度设计》一书的配套教材。全书共分十章，主要内容包括会计制度设计综述、会计工作组织制度设计、会计科目设计、会计凭证设计、会计账簿设计、会计报表设计、账务处理程序设计、内部控制制度设计、成本核算制度设计、会计电算化制度设计。本书包括大量案例，习题内容紧扣教材，并与实际相联系。

本书可作为高职高专院校财经类专业配套教材，也可作为会计人员自学和参考用书。

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计制度设计习题及案例汇编 / 王淑平编. —北京: 中国电力出版社, 2010.8

21 世纪高等学校规划教材

ISBN 978-7-5123-0656-1

I. ①企… II. ①王… III. ①企业管理—会计制度—高等学校—教学参考资料 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 129799 号

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路 6 号 100044 <http://jc.cepp.com.cn>)

航远印刷有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2010 年 8 月第一版 2010 年 8 月北京第一次印刷

787 毫米×1092 毫米 16 开本 10.25 印张 244 千字

定价 16.50 元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签，加热后中心图案消失

本书如有印装质量问题，我社发行部负责退换

版 权 专 有 翻 印 必 究

前 言

企业会计制度设计课程是会计电算化专业的一门专业性很强的课程,同时具备实践性强、操作性强等特点。开设该门课程的目的是要教会学生怎样根据国家的法律法规以及企业单位的实际情况,进行会计制度的设计。为学生走上工作岗位顺利开展工作打下扎实良好的专业基础。

通过传授会计制度设计的理论及方法,一方面要求学生理解和掌握进行会计制度设计的理论和方法,另一方面要求学生具备扎实地进行制度设计的技能,同时具备分析问题和解决问题的能力。为此,学习该课程的学生在本学期内需要按照以下各章节的学习方向,完成相关的学习任务。

会计制度设计是一门技术性和操作性均很强的学科,为了满足财经院校会计学专业及相关管理专业培养目标的需要、为了明确各章节的架构及重点、为了便于学生更好地理解 and 掌握各章节的学习目标,编者分别对各章节的主要内容进行了总结性提示,同时附有“思考题”,并附有相当数量的练习题,如单项选择题、多项选择题、判断题以及设计题、案例分析题等。本书除了部分案例由编者编写外,有一些摘自公开出版的文献和网络资料,并在引用中做了适当的删改。在此,谨向有关文献资料的作者表示谢意!

本书还重点列示提供了部分会计法律法规,以为设计会计制度提供相关法规制度的参照及依据。

本书由山西财贸职业技术学院会计系王淑平副教授编写,由中央财经大学硕士生导师杜惠芬教授主审。

本书在内容安排和编写思路上都是一次新的尝试,加之作者水平有限,书中不足之处在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

2010年6月

目 录

前言	
第一章 会计制度设计综述	1
第二章 会计工作组织制度设计	10
第三章 会计科目设计	16
第四章 会计凭证设计	26
第五章 会计账簿设计	34
第六章 会计报表设计	41
第七章 账务处理程序设计	48
第八章 内部控制制度设计	55
第九章 成本核算制度设计	76
第十章 会计电算化制度设计	83
附录 A 参考答案	87
附录 B 中华人民共和国会计法	93
附录 C 企业会计准则——基本准则	100
附录 D 会计基础工作规范	104
附录 E 会计档案管理办法	116
附录 F 事业单位会计准则	120
附录 G 事业单位会计制度	125
附录 H 行政单位会计制度	143
参考文献	156

第一章 会计制度设计综述

——本章主要内容提示——

会计制度是进行会计核算、监督会计工作的基础性规范,是各企业在会计工作中应该遵守的工作准绳。设计会计制度是进行会计工作的前提,设计会计制度是以会计工作的过程为对象进行的,可以是全面性会计制度设计、局部性会计制度设计、修订性会计制度设计。设计会计制度必须以政府法规、企业的内部控制要求、社会的经济发展水平、企业的政策和管理需要、会计特征与会计技术水平为依据;从狭义的角度讲,会计制度设计的内容有:①财务会计制度的设计;②成本核算制度的设计;③内部控制制度的设计;④管理成本会计制度的设计;⑤会计工作组织制度的设计等。

设计会计制度主要是为了完成:①明确会计机构的设置和会计人员的职责;②设计出科学合理的会计核算制度;③设计出一套科学的会计指标体系;④建立严密完善的监督制度等任务。

会计制度设计是一项复杂而具体的工作,其设计质量的好坏直接决定会计信息质量,以及会计制度的效能,所以在设计会计制度时应遵循的原则有:①合规性原则;②实用性原则;③前瞻性原则;④成本效益原则等。

会计制度设计常用的方式有:①自行设计;②委托设计;③联合设计。

会计制度设计的程序为:①准备阶段;②设计阶段;③试行阶段;④修正阶段等几个主要的步骤。

对于所设计出的会计制度进行描述,常用的方法有:①文字说明法;②表格法;③流程图法。

一、思考题

1. 什么是会计制度?试从广义和狭义的角度解释会计制度。
2. 会计制度设计的研究对象是什么?
3. 设计会计制度应遵循哪些原则?
4. 会计制度设计的程序有哪些?每一程序的主要工作内容是什么?
5. 对会计信息的需求者是指哪些人员或部门?它们各需要什么样的会计指标?
6. 会计制度设计的内容有哪些?
7. 会计制度设计人员应具备哪些条件?
8. 为什么要设计会计制度?你认为设计会计制度对企业的经济管理工作有什么帮助?

二、判断并改错

1. 我国的企业会计准则包括基本准则和具体准则两个层次。
2. 会计制度作为指导会计工作的规范性文件,一经制定,不许修改。

3. 会计制度设计的准备阶段要求首先制定出设计方案和设计规划。
4. 在设计会计制度时, 应遵循成本效益原则。
5. 会计制度的设计是从会计科目设计开始的。
6. 会计制度的设计是从会计报表设计开始的。
7. 会计制度的设计是从会计账簿设计开始的。
8. 只要有会计法律法规指导会计实践就可以开展会计工作, 因而不需要设计和制定会计制度。
9. 会计制度实质上是会计法律法规的具体说明和详细规定, 是指导会计实践工作, 约束会计人员行为的直接依据和基本标准。
10. 会计制度是会计规范体系形成的先决条件。
11. 单位会计制度的设计应当依据《会计法》、《企业会计准则》来制定。
12. 修订后的会计法对以前的会计行为, 仍具有追溯力。
13. 单位的会计制度由各单位的财务会计机构的有关人员根据财政部门颁布的《企业会计准则》制定并实施。
14. 《会计法》规定, 国务院财政部门主管全国性的会计工作, 其遵循的原则是“统一领导, 分级管理”。
15. 会计职业道德更多地表现为习惯性和自律性, 因而对会计法律制度的有效施行起着明显的保证作用。
16. 会计规范是用来指导和约束各单位和人员会计行为的重要依据。
17. 鉴于我国现阶段会计从业人员的基本状况, 在我国还是企业会计准则和企业会计制度并存。
18. 目前我国事业单位可以根据实际情况, 分别采用收付实现制和权责发生制原则进行核算。
19. 我国《会计法》规定, 只能选择人民币作为记账本位币。
20. 开展会计工作的前提是设计会计制度。
21. 为了规范企业会计确认、计量和报告的行为, 保证会计信息质量, 根据《中华人民共和国会计法》和其他有关法律、行政法规, 财政部必须要制定会计准则。
22. 企业会计制度和企业会计准则都是由财政部统一制定的。
23. 制度是要求大家共同遵守的办事规程或行动准则, 而会计制度则是作为规范特定主体会计工作实务的规程或行动准则。
24. 会计制度是用来指导会计工作的, 一般在一个会计期间内不易做较大的调整。

三、单项选择题

1. 《企业会计准则》基本准则的第一章总则部分的第五条“企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告”是指会计核算()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 核算单位
2. “企业提供的会计信息应当清晰明了, 便于财务会计报告使用者理解和使用”, 是要求会计信息应符合()原则。
A. 客观性 B. 谨慎性 C. 清晰性 D. 理解性

C. 会计核算制度 D. 以上都不对

15. 会计制度是指导和规范企业会计工作的规范、标准和准绳,所以,设计会计制度应根据企业的自身具体情况,因地制宜、量体裁衣,这是会计制度()特征的表现。

A. 系统化 B. 整体性 C. 个性化 D. 强制性

16. 在会计制度设计中,容易得到各职能部门配合与支持,且能够节约设计费用和时间的会计制度设计方式是()。

A. 单项设计 B. 自行设计 C. 委托设计 D. 全面设计

17. 财务会计制度的设计即会计工作基本条件方面的制度,主要有()。

A. 会计机构的设置 B. 会计账簿的设计
C. 会计道德的建立 D. 以上都不对

18. 会计法规是对()的补充,它是指国务院和财政部制定的各种会计工作的行政法规,如《会计档案管理办法》、《会计基础工作规范》等。

A. 会计准则 B. 会计制度 C. 会计程序 D. 会计法律

19. 会计制度的稳定只是相对的,固定不变的会计制度将不能适应会计工作的发展变化,会计制度的设计应具有超前意识,对未来的发展作出预测,这就要求会计制度的设计应遵循()。

A. 合规性原则 B. 前瞻性原则
C. 适应性原则 D. 服从性原则

20. 只有在()的基础上,才能设计出高质量的会计制度。

A. 委托设计 B. 讨论研究
C. 联合设计 D. 充分调查研究

四、多项选择题(在给出的备选答案中各有两个以上的正确答案)

1. 会计制度的设计方式按设计内容的范围不同分为()。

A. 全面设计 B. 局部设计 C. 补充设计 D. 修订设计

2. 会计制度的设计方式按设计工作的组织形式不同分为()。

A. 自行设计 B. 委托设计 C. 联合设计 D. 全面设计

3. 会计工作基本条件制度的设计内容有()等。

A. 会计科目及其使用说明 B. 原始凭证和记账凭证
C. 会计账簿 D. 会计报表 E. 会计方法

4. 会计准则与单位内部的会计制度主要区别有()等。

A. 制定机构不同 B. 适用范围不同
C. 施行要求不同 D. 调整对象不同

5. 会计制度的主要特点有()等。

A. 目的性 B. 适应性 C. 强制性 D. 合法性
E. 系统性

6. 会计法的适用范围是指()。

A. 法律的地域范围 B. 法律的时间范围
C. 对人的效力范围 D. 对经济业务的效力范围

7. 我国目前的会计规范体系由会计规范体系和会计职业道德规范构成,它具有()等特征。
- A. 结构性 B. 功能性 C. 互补性 D. 合法性
8. 从国际上来看,会计规范可以分为()不同类型。
- A. 会计法律规范 B. 会计职业道德规范
C. 会计准则规范 D. 以上都包括
9. 会计信息的载体通常有()。
- A. 原始凭证 B. 记账凭证 C. 会计账簿 D. 会计报表
10. 会计制度设计的描述方法主要有()。
- A. 文字说明法 B. 表格法 C. 全面设计法 D. 流程图法
11. 会计制度制定的前提是()。
- A. 依法制定 B. 执行单位 C. 目的明确 D. 实施要求
12. 一般会计制度总则的主要内容有()。
- A. 会计制度制定的前提 B. 会计工作的一般原则规定
C. 会计基础工作的要求 D. 会计组织机构的设置原则
13. 会计制度设计质量的好坏,直接决定会计信息质量以及会计制度的效能,为此,在设计会计制度时,应遵循的原则有()。
- A. 合规性原则 B. 实用性原则 C. 前瞻性原则 D. 成本效益原则
14. 企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为()和(),短于一个完整的会计年度的报告期间是指()。
- A. 年度 B. 中期 C. 季度 D. 月度
15. 会计制度的设计方式是由企业会计人员的业务素质、知识水平决定的,一般来讲主要有()等设计方式。
- A. 自行设计 B. 委托设计 C. 联合设计 D. 以上均不是
16. 企业会计制度与企业会计准则的区别主要在于二者的()不同。
- A. 适用范围 B. 侧重点 C. 制定机构 D. 稳定性
17. 企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用()计量,采用()计量的,以保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。
- A. 历史成本 B. 重置成本 C. 可变现净值 D. 现值
E. 公允价值
18. 会计制度设计是进行会计工作的前提,既影响企业今后的会计工作,又影响着贯彻国家财经法规,因而()都要求企业必须进会计制度的设计。
- A. 市场经济的客观性
B. 企业建立科学的信息处理系统的客观性
C. 企业建立健全内部控制制度的客观性
D. 提高经济效益的客观性
19. ()属于全面性会计制度设计。
- A. 为新建的单位设计一套完整的会计制度
B. 在原有的基础上为单位重新设计一套会计制度

- C. 根据会计准则的变化修订单位的会计制度
 D. 为所有的单位进行的会计制度设计
20. 对原有的会计制度进行修改而进行的会计制度设计, 包括 () 等。
- A. 材料的计价标准由实际成本变为计划成本
 B. 固定资产的折旧方法由直线法变为加速折旧法
 C. 坏账损失的冲销由直接冲销法变为备抵法
 D. 材料的发出由先进先出法变为加权平均法

五、设计题

1. 如果你是企业财务部门的经理, 要进行会计制度设计, 你将聘请什么样的会计人员参加会计制度的设计工作呢?

2. 请你想办法练习一家企业, 以会计制度设计为目的, 了解企业的基本情况: 如该企业的生产经营经营情况; 该企业机构设置情况及会计机构设置与会计人员配备情况; 该企业执行会计制度的情况; 该企业在会计制度执行中存在有哪些问题等。


本章学习任务

任务 1. 根据你所学习的会计知识, 参照附录 F~附录 H, 填制完成如表 1-1 所示的相关内容。

表 1-1 不同性质单位会计制度设计比较

设计内容		单位性质	行政单位	事业单位	企业单位	
会计对象						
会计特点	适用范围					
	核算基础					
	会计要素					
	会计等式					
	核算内容方法的特殊性					
会计前提						
核算原则						
记账基础 (结账原则)						
核算方法	(设置) 会计科目					
	(开设) 会计账户					
	确定记账方法					
	填制审核凭证	原始凭证要素、种类				
		记账凭证要素、种类				
	登记账簿 (账簿种类)					
	编制报表 (报表种类)					

任务 2. 根据以下提供的资料, 请分析并指出在会计制度的总则中说明了哪些问题。如果你是一家企业(企业经营性质与规模不限)的会计主管, 请你设计一份该企业会计制度总则的部分内容。

 资料(1): 以下是财政部 2000 年发布的《企业会计制度》中第一章总则的内容。

第一章 总 则

第一条 为了规范企业的会计核算, 真实、完整地提供会计信息, 根据《会计法》以及国家其他有关法律和法规, 制定本制度。

第二条 除不对外筹集资金、经验规模较小的企业, 以及金融保险企业以外, 在中华人民共和国境内设立的企业(含公司, 下同), 执行本制度。

第三条 企业应当根据有关会计法律、行政法规和本制度的规定, 在不违反本制度的前提下, 结合企业的具体情况, 制定适合于本企业的会计核算办法。

第四条 企业填制会计凭证、登记会计账簿、管理会计档案等要求, 按照《会计法》、《会计基础规范》和《会计档案管理办法》的规定执行。

第五条 会计核算应以企业发生的各项交易或事项为对象, 记录和反映企业本身的各项生产经营活动。

第六条 会计核算应当以企业持续经营、正常的生产经营活动为前提。

第七条 会计核算应当以划分会计期间, 分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

本制度所称的期末和定期, 是指月末、季末、半年末和年末。

第八条 企业的会计核算以人民币为记账本位币。

业务收支以人民币以外的货币为主的企业, 可以选定其中一种货币作为记账本位币, 但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告, 应当折算为人民币。

第九条 企业的会计记账采用借贷记账法。

第十条 会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地方, 会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。在中华人民共和国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

第十一条 企业在会计核算时, 应当遵循以下基本原则:

(一) 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据, 如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

(二) 企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算, 而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

(三) 企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量, 以满足会计信息使用者的需要。

(四) 企业的会计核算方法前后各期应当保持一致, 不得随意变更。如有必要变更, 应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数, 以及累积影响数不能合理确定的理由等, 在会计

报表附注中予以说明。

(五) 企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行, 会计指标应当口径一致、相互可比。

(六) 企业的会计核算应当及时进行, 不得提前或延后。

(七) 企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了, 便于理解和利用。

(八) 企业的会计核算应当以权责发生制为基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用, 不论款项是否收付, 都应当作为当期的收入和费用; 凡是不属于当期的收入和费用, 即使款项已在当期收付, 也不应当作为当期的收入和费用。


(九) 企业在进行会计核算时, 收入与其成本、费用应当相互配比, 同一会计期间的各项收入和与其相关成本、费用, 应当在会计期间内确认。

(十) 企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量。其后, 各项财产如果发生减值, 应当按照本制度规定计提相应的减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外, 企业一律不得自行调整其账面价值。

(十一) 企业的会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限。凡是支出的效益仅及于本年度(或一个营业周期)的, 应当作为收益性支出; 凡是支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)的, 应当作为资本性支出。

(十二) 企业在进行会计核算时, 应当遵循谨慎性原则的要求, 不得多计资产或收益、少计负债或费用, 但不得计提秘密准备。

(十三) 企业的会计核算应当遵循重要性原则的要求, 在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度, 采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响, 并进而影响财务会计报告使用者据以作出合理判断的重要会计事项, 必须按照规定的会计方法和程序进行处理, 并在财务会计报告中予以充分、准确地披露; 对于次要的会计事项, 在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下, 可适当简化处理。

 **资料(2):** 以下是财政部 2006 年发布的《企业会计准则》基本准则中第一章总则的内容。

第一章 总 则

第一条 为了规范企业确认、计量和报告行为, 保证会计信息质量, 根据《中华人民共和国会计法》和其他有关法律、行政法规, 制定本准则。

第二条 本准则适用于在中华人民共和国境内设立的企业(含公司, 下同)。

第三条 企业会计准则包括基本准则和具体准则, 具体准则的制定应当遵循本准则。

第四条 企业应当编制财务会计报告(又称财务报告, 下同)。财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息, 反映企业管理层受托责任履行情况, 有助于财务会计报告使用者作出经济决策, 财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

第五条 企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。

第六条 企业会计确认、计量和报告应当以企业持续经营为前提。

第七条 会计核算应当以划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

第八条 企业应当以货币计量。

第九条 企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

第十条 企业应当按照交易或者事项的经济特征确定会计要素。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

第十一条 企业应当采用借贷记账法记账。

请根据以上提供的资料，分析指出在总则中主要规定了哪些方面的内容。

第二章 会计工作组织制度设计

—— 本章主要内容提示 ——

会计组织是开展会计工作的组织，它由专门的会计机构和专职会计人员组成。会计组织制度是由科学的机构设置、合理的人员分工、明确的岗位责任、完善的会计工作制度等有机组成。

设计会计工作组织制度应遵循的原则是：①适应性原则；②保障性原则；③精简性原则；④岗位责任制原则；⑤协调性原则等。

会计机构是各单位进行会计管理工作的职能机构，建立会计机构是做好会计工作的组织保证，也是保证会计制度实施的重要条件。

由于各个单位的组织机构、管理体制和经营管理情况有所不同，会计机构的设计就有着不同的模式。《会计法》第三十六条规定：“各单位应当根据会计业务的需要，设置会计机构，或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员；不具备设置条件的，应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。”

设计会计机构应遵循的原则有：①适应性原则；②牵制性原则；③有效和效率性原则。

会计人员是会计制度的具体执行者和承担者，不同层次的会计人员有着不同的配备要求与条件。根据企业的规模，在会计机构中配备相应任职条件的会计人员。原则上讲，“从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书”；“担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，除了取得从业资格证书外，还应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上经历。”

在独立设置会计机构的单位，应指定会计机构负责人。在没有独立设置会计机构的单位，也需要在会计人员中指定会计主管人员。会计机构负责人和会计主管人员属于单位的中层管理人员，具体组织管理本单位的会计工作。

作为会计信息载体的会计档案，是记录记载企业经济业务的重要史料和证据，也是检查企业是否遵守国家财经纪律的书面证明。在设计单位会计档案时应遵循以下原则：①统一管理分工负责；②齐全完整；③简便易行；④依法管理等。

设计会计档案的管理制度应侧重解决档案保管人员、档案保管方式、档案保管期限三个主要问题。

会计工作人员在调动工作或因病长期离岗时，应履行交接手续，保证会计工作的连续性，明确交接人员的责任，防范会计工作因交接而造成混乱和差错。因此必须设计严密完善的会计工作交接制度。

一、思考题

1. 《会计法》和《会计基础工作规范》中规定的会计机构的设置方式有哪几种？
2. 设置会计机构时应遵循什么原则？会计机构的设置方式有哪些？
3. 如何配备不同层次的会计人员？
4. 进行会计工作组织制度设计的意义何在？
5. 如何设计会计档案保管的保管人员、保管方式、保管期限？
6. 如何建立会计档案保管、利用和销毁等方面的管理制度？
7. 如何确定会计人员的编制？各层次的会计人员应具备什么条件？
8. 设计会计组织制度应遵循哪些原则？
9. 会计机构内部应如何分工？各岗位的职责有哪些？

二、判断并改错

1. 只要会计档案的保管期限已满，必须对其进行销毁，以防有人查阅。
2. 未结清债权和债务的原始凭证，即使其保管期限已满，也不得销毁。
3. 对于不得销毁的会计档案，应当单独抽出立卷，但不需要在会计档案的销毁清册和保管清册中注明。
4. 从事会计工作的人员，必须取得助理会计师的资格证书。
5. 不同岗位的会计人员具有共同的职责。
6. 按照《会计法》的有关规定，会计人员的主要职责是进行会计核算，实行会计监督。
7. 各单位应当根据会计业务需要配备持有会计证的会计人员开展会计工作。未取得会计证的人员，不得从事会计工作。
8. 会计工作过程中所设计的备查账簿不属于会计账簿，因而不能作为会计档案进行保管。
9. 会计档案的保管期限均属于定期保管。
10. 在办理交接手续后，接替会计工作的会计人员可以自行建立新账。
11. 在会计年度终了后，当年形成的会计档案，直接移交本单位的档案管理机构统一保管。
12. 出纳员的职责是负责本单位日常的现金收付业务，只要其精力允许的话，还可以负责兼管会计档案。
13. 从事会计工作的人员，只要有信心，有专业处理业务的基本技能就可以适应会计工作的要求。
14. 年度终了，应将各种活页账簿连同账簿启用和经管人员一览表一起装订成册。
15. 会计部门应定期派人对本单位的库存现金进行实地盘点，以便出纳人员掌握工作的程序。
16. 实行双出纳制度可以做到一个管收支，一个管记账，强化内部的牵制作用。
17. 因为要填写会计档案销毁清册，所以会计档案都属于定期保管的类别。
18. 固定资产的盘存报告单应该作为会计档案保管。
19. 保存会计档案的最终目的是为了利用会计档案，所以只要有人需要借阅，只要档案

管理人员同意就可以。

20. 采用电算化进行会计核算的单位，只要保存好磁性介质的会计档案即可。

三、单项选择题

1. 在明细账和总账的余额栏次出现个人的印章时，表示（ ）。
 - A. 月末结账
 - B. 日清日结
 - C. 会计人员工作交接
 - D. 年末结账
2. 我国《会计法》规定，国有的和国有资产占控股地位或主导地位的大中型企业必须设置（ ）。
 - A. 总经济师
 - B. 总会计师
 - C. 财务总监
 - D. 审计人员
3. 大型企业单位的会计机构必须（ ）。
 - A. 设置独立的会计机构和人员
 - B. 由其他人员兼职会计
 - C. 在有关机构中设置会计人员
 - D. 委托中介机构代理记账
4. 在进行会计人员分工时，下列说法不正确的是（ ）。
 - A. 根据需要配备人员
 - B. 人数要适当
 - C. 可以一人多岗
 - D. 必须一人一岗
5. 不属于成本核算岗位责任制内容的是（ ）。
 - A. 综合分析财务状况和经营成果
 - B. 计算产品成本
 - C. 编制成本报表
 - D. 开展班组经济核算
6. （ ）应该负责现金收付和银行结算业务的工作。
 - A. 工资岗位
 - B. 成本核算岗位
 - C. 出纳岗位
 - D. 采购及应付款核算岗位
7. 按照《会计档案管理办法》规定，原始凭证的保管期限应选择保管（ ）。
 - A. 3年
 - B. 5年
 - C. 15年
 - D. 25年
8. 作为会计档案，现金、银行存款日记账的保管期限应该为（ ）。
 - A. 25年
 - B. 10年
 - C. 15年
 - D. 20年
9. 以下（ ）不属于会计档案，可以不对其进行保管。
 - A. 作废的记账凭证
 - B. 会计档案保管清册
 - C. 会计档案销毁清册
 - D. 会计工作移交记录
10. 对于企业的各种会计账簿，在年终结平或转记新账后，应由（ ）装订成册，统一编号，并由有关人员签章后归档。
 - A. 会计人员
 - B. 档案专管人员
 - C. 会计机构负责人
 - D. 单位领导
11. 设置会计工作岗位，应当由（ ）独立负责。
 - A. 会计机构负责人
 - B. 档案专管人员
 - C. 会计中介机构
 - D. 上级主管部门
12. 接替人员对移交未了的会计事项可以（ ）办理。
 - A. 继续
 - B. 拒绝
 - C. 委托他人
 - D. 移交人员
13. 会计人员办理移交手续之前，必须做好的工作有（ ）。
 - A. 继续
 - B. 拒绝
 - C. 委托他人
 - D. 移交人员