



全国高等教育自学考试创新型同步辅导系列

会计制度设计

同步辅导 · 同步练习

华职教育自学考试研究院 组编

课程代码 00162

- 本章考纲解读 深度分析考点
- 考点考频分析 数字解密真题
- 重点知识串讲 全局掌握内容
- 同步强化训练 详解提升能力

全国高等教育自学考试创新型同步辅导系列

会计制度设计

同步辅导 · 同步练习

华职教育自学考试研究院 组编

课程代码 00162



本章考纲解读 深度分析考点



考点考频分析 数字解密真题



重点知识串讲 全局掌握内容



同步强化训练 详解提升能力



天津大学出版社
TIANJIN UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

会计制度设计同步辅导·同步练习/华职教育自学考试研究院组编. —天津:天津大学出版社, 2014. 12

(全国高等教育自学考试创新型同步辅导系列)

ISBN 978-7-5618-5246-0

I. ①会… II. ①华… III. ①会计制度—设计—高等教育—自学考试—自学参考资料 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 008855 号

出版发行	天津大学出版社
出版人	杨 欢
地 址	天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编:300072)
电 话	发行部:022-27403647 邮购部:022-27402742
网 址	publish.tjd.edu.cn
印 刷	北京旺银永泰印刷有限公司
经 销	全国各地新华书店
开 本	185 mm×260 mm
印 张	14
字 数	349 千
版 次	2015 年 2 月第 1 版
印 次	2015 年 2 月第 1 次
定 价	33.00 元

P 前言

preface

近年来,越来越多的青年学子报考自学考试,为帮助参加全国高等教育自学考试的考生更好地学习、应考,在最短的时间内掌握更多的知识,顺利通过考试,华职教育特邀多年从事自考教学、命题研究的专家精心编写了本辅导书。

本辅导书根据全国高等教育自学考试指导委员会颁布的《会计制度设计自学考试大纲》,依照最新版本教材,参照最新考试题型编写而成,全面覆盖了大纲所要求掌握的知识点及能力要求,且重点突出,从内容和形式上都保证了本辅导书的专业性、权威性和准确性。

建议考生将本辅导书与相应教材配套使用,通过系统性的练习,加深对该学科考试内容的理解和记忆,掌握常用解题技巧和方法,全面巩固知识点。本辅导书由教材知识架构、本章考纲解读、考点考频分析、重难点知识串讲(穿插真题链接)、知识强化训练、参考答案及解析几部分构成。

第一部分是教材知识架构,为考生梳理每一章知识要点、各个知识点之间的关系与联系,使考生对本章内容一目了然,形成一个整体的知识框架。

第二部分是本章考纲解读,配有每一章针对考试大纲整理出来的要求考生掌握的知识点,使考生能够以最快的速度抓住考试重点,进行有针对性的学习。

第三部分是考点考频分析,为考生列出了近四年考试真题中出现的知识点,对每个知识点在近几年分别以何种题型出现、分值多少都做了详细的整理。由此推测热点知识的再考率,对于考生掌握本章重点具有重要作用。

第四部分是重难点知识串讲,为考生整理了本章知识重点、难点,将教材中复杂的理论简单化,并配有相应的历年真题链接及详细的参考答案,在参考答案部分配备了原题出现在教材中的页码,考生可以边学边做,随时查阅教材,方便省时、记忆深刻。

最后两部分分别是知识强化训练以及相应的参考答案及解析。每道模拟练习题均附有详细的参考答案,题型及难度与真题相仿,注重实战,讲求技巧,通过深度的要点分析、详细的解

析、精准的预测,力求全真模拟实战演练,切实提升考生的综合应试能力,满足考生科学地进行自我考评的需求。

本辅导书附有备考指南,力争在每个细节上服务考生。

您的成功是我们最大的心愿,您的支持是我们最大的动力。雄关漫道真如铁,而今迈步从头越。自学考试的成功之路不会一帆风顺,作为最值得信赖的自考品牌,华职教育愿做基石,为您铺就自考的成功之路。

最后,预祝广大考生取得理想的成绩!

编者

P 备考指南

reparation Guide

高等教育自学考试是对自学者进行的以学历为主的高等教育国家考试,是个人自学、社会助学和国家考试相结合的高等教育形式,其性质决定了考生在整个学习过程中要以自学为主。为了帮助同学们适应自学考试形势,找到一条快速通过考试的有效途径,很多同人都在努力着。由于缺乏一种严密、系统、操作性强的指导方略,很多考生在备考中存在着不同程度的无序性、盲目性。因此,本辅导书在探究历年考试真题的基础上,探究规律,总结方法技巧,目的是使考生能够对“会计制度设计”有一个完整而全面的把握,顺利通过考试。

一、对教材的学习

“会计制度设计”的内容多、覆盖面广,广大考生要在全面系统学习教材的基础上,掌握基本理论、基本知识、基本方法。本课程内容涉及会计制度设计的各个方面,知识范围广泛,各章节之间既有联系,又有很大不同,有的还有相对独立性。自学应考者应首先全面系统地学习各章,记忆应当识记的基本概念、名词,深入理解基本理论,弄懂基本方法的内涵;其次,要认识各章之间的联系,注意区分相近的概念和相似的问题,并掌握它们之间的关系;最后,在全面系统学习的基础上,有目的地深入学习重点章节,但切忌在没有全面系统学习教材的情况下孤立地去抓重点。

坚持理论联系实际,认真做好练习作业,并争取独立分析解决一些实际问题。不但基本概念和原理要紧密联系实际才能真正理解,而且更要强调通过练习和应用形成基本的技能和方法。

二、本辅导书的应用基础

通过以上方法,要在对教材内容进行全面学习的基础上顺利通过考试,要求考生在学习的过程中注意以下几点。

(1)考生应根据考试大纲规定掌握考试内容和考核目标,认真钻研教材,从课程的性质、特点、要求出发,结合自身原有的基础和特点,进行切实有效的学习,避免自学中的各种偏向,全面把握教材重点知识。

(2)要努力将识记、领会与练习、应用结合起来,在掌握基本理论、基础知识,形成必要技能及掌握分析方法的基础上,提高应用能力。要切实有效地把握课程的特点,认真突破难点、重点。

(3)积极利用知识间的联系。考生对各单元进行学习时应根据各单元及各部分内容的内在

联系,联系性地进行学习。“会计制度设计”各部分内容所反映的理论知识,无论在实践上还是在理论上都存在着相互关联,考生应善于利用这一特点。

(4)要面向课程全部内容,妥善处理重点与一般的关系。考生应全面系统地学习教材,稳扎稳打,循序渐进,力争掌握全部考试内容和考核知识点,在此基础上再突出重点,切忌孤立抓重点。

(5)本辅导书紧扣考试大纲,依照最新版本教材,针对自考特点,充分考虑广大考生的需求,灵活整合教材内容,突出重点,有的放矢,为自考生释疑解惑。本辅导书的每一章均结合本专业本学科的知识结构、学科特点与实践要求,科学梳理知识点,巧妙提炼重点、难点,并加以分析,引领考生优化学习方法,找到正确的解题思路,掌握答题的方法、技巧,最终帮助考生形成突破,取得成功。

考生的需要,就是我们努力的方向。我们诚恳地希望本辅导书能给自考的学子们带来学习上的方便,并敬请专家、同人 不吝指正。

Contents 目录

第一章 会计制度设计概述	1
教材知识架构	1
本章考纲解读	1
考点考频分析	2
重难点知识串讲	3
知识强化训练	11
参考答案及解析	13
第二章 企业会计制度的总体设计	17
教材知识架构	17
本章考纲解读	17
考点考频分析	18
重难点知识串讲	19
知识强化训练	27
参考答案及解析	29
第三章 企业会计组织机构与岗位职责的设计	32
教材知识架构	32
本章考纲解读	32
考点考频分析	33
重难点知识串讲	34
知识强化训练	43
参考答案及解析	45
第四章 会计科目、会计核算形式的设计	48
教材知识架构	48
本章考纲解读	49
考点考频分析	49

重难点知识串讲	50
知识强化训练	62
参考答案及解析	64
第五章 货币资金业务会计制度的设计	68
教材知识架构	68
本章考纲解读	68
考点考频分析	69
重难点知识串讲	69
知识强化训练	77
参考答案及解析	79
第六章 存货业务会计制度的设计	84
教材知识架构	84
本章考纲解读	84
考点考频分析	84
重难点知识串讲	85
知识强化训练	95
参考答案及解析	97
第七章 投资业务会计制度的设计	101
教材知识架构	101
本章考纲解读	101
考点考频分析	102
重难点知识串讲	102
知识强化训练	109
参考答案及解析	111
第八章 固定资产和无形资产业务会计制度的设计	114
教材知识架构	114
本章考纲解读	114
考点考频分析	115
重难点知识串讲	115
知识强化训练	123
参考答案及解析	125

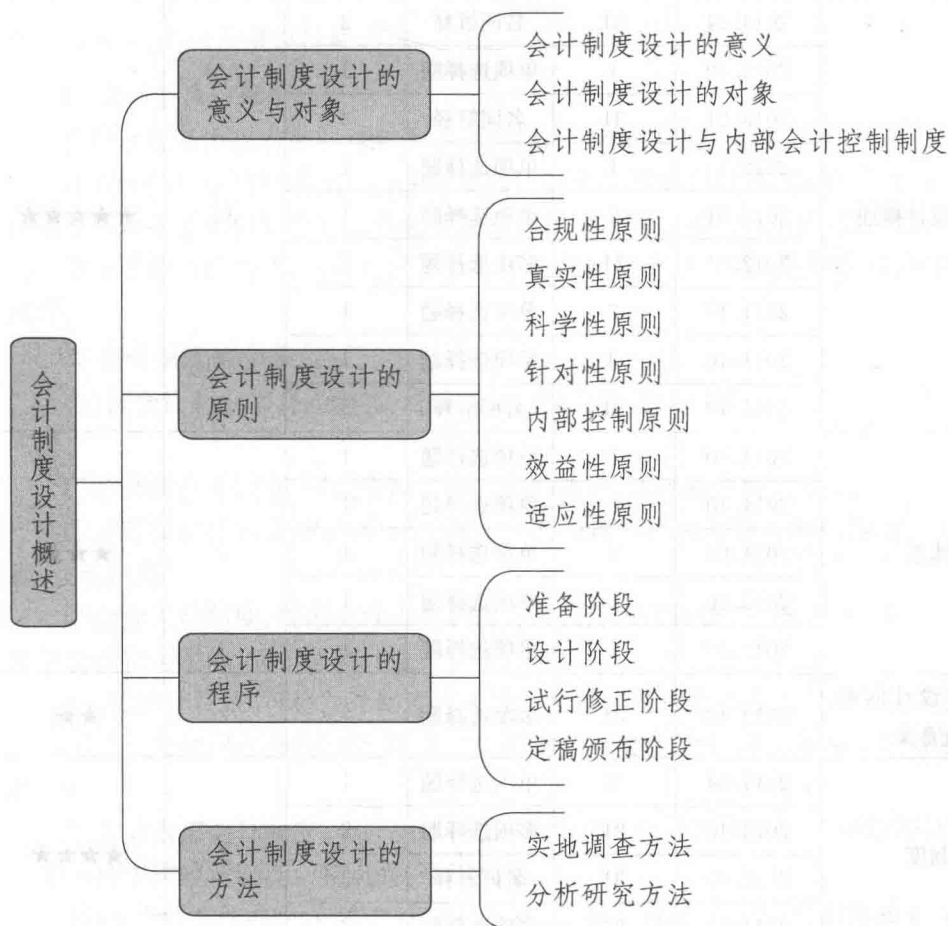
第九章 筹资业务会计制度的设计	129
教材知识架构	129
本章考纲解读	129
考点考频分析	129
重难点知识串讲	130
知识强化训练	136
参考答案及解析	138
第十章 成本核算业务会计制度的设计	141
教材知识架构	141
本章考纲解读	142
考点考频分析	142
重难点知识串讲	143
知识强化训练	153
参考答案及解析	155
第十一章 销售与收款业务会计制度的设计	159
教材知识架构	159
本章考纲解读	159
考点考频分析	160
重难点知识串讲	160
知识强化训练	170
参考答案及解析	171
第十二章 财务报告的设计	175
教材知识架构	175
本章考纲解读	175
考点考频分析	176
重难点知识串讲	176
知识强化训练	184
参考答案及解析	186
模拟试卷一	190
模拟试卷一答案	197
模拟试卷二	202
模拟试卷二答案	209

第一章

会计制度设计概述



教材知识架构



本章考纲解读

通过对本章的学习,了解会计制度与会计制度设计的概念、会计制度设计的意义;熟悉内部会计控制、会计制度及其跨级制度设计之间的关系;掌握会计制度设计的基本内容、会计制度设

计方法及其应用。具体来说,考生应做到以下几点。

(1)识记:会计制度的概念;会计制度设计的概念;内部会计控制的概念。

(2)领会:会计制度在会计管理中的作用;会计制度设计的意义;会计制度设计的对象;会计制度与相关概念之间的关系;会计制度设计的原则。

(3)综合运用:会计制度设计的程序;会计制度设计的方法。



考点考频分析

序号	考点	年份	题号	题型	分值	总分	再考率
1	会计制度设计概述	2014.04	31	名词解释	3	16	★★★★★
		2013.10	1	单项选择题	1		
		2013.01	31	名词解释	3		
		2012.10	1	单项选择题	1		
		2012.01	2	单项选择题	1		
		2012.01	21	多项选择题	2		
		2011.10	2	单项选择题	1		
		2011.10	3	单项选择题	1		
		2011.10	31	名词解释	3		
2	会计规范体系	2014.10	1	单项选择题	1	5	★★★
		2014.10	2	单项选择题	1		
		2014.04	1	单项选择题	1		
		2013.10	2	单项选择题	1		
		2012.10	2	单项选择题	1		
3	会计制度设计的概念、特点及意义	2012.10	21	多项选择题	2	2	★★
4	内部控制制度	2014.04	2	单项选择题	1	8	★★★★★
		2013.10	21	多项选择题	2		
		2012.10	31	名词解释	3		
		2011.10	21	多项选择题	2		
5	会计制度设计的原则	2014.10	3	单项选择题	1	3	★★
		2014.10	6	单项选择题	1		
		2013.01	2	单项选择题	1		
6	会计制度设计的程序	2013.01	3	单项选择题	1	1	★

续表

序号	考点	年份	题号	题型	分值	总分	再考率
7	会计制度设计的方法	2014. 10	31	名词解释	3	8	★★★
		2014. 04	3	单项选择题	1		
		2014. 04	21	多项选择题	2		
		2013. 01	21	多项选择题	2		



重难点知识串讲

考点一、会计制度设计概述(P₁)

1. 会计制度的概念

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、程序所制定的规范性文件。

政府部门指定的规范文件是指财政部门制定发布的会计制度,如《企业会计准则》《企业会计制度》,对企业单位的会计工作起重要指导作用,是统一的、通用的,强制性较大。

企业单位以此为依据,自行设计企业单位的内部会计制度,是专用的、具体的,有一定的强制性。

2. 会计制度的分类

(1)按会计制度本身的内容,可将其分为综合性会计制度、业务性会计制度和会计人员制度三类。

①综合性会计制度:规范全国会计工作的法律、法规和制度。特点是:普遍适用性。

②业务性会计制度:规范会计核算业务的处理方法和程序方面的制度。特点是:可操作性强,技术性强。

③会计人员制度:规范会计工作者行为和会计人才选拔、管理方面的制度。特点是:规范对象是会计行为主体,而不是会计业务。

(2)按设计权限,可将会计制度分为统一会计制度和企业内部会计制度两类。

①统一会计制度:财政部门和业务主管部门或地方财政部门制定的会计制度。特点是:适用面广。

②企业内部会计制度:会计主体根据会计法规、会计准则结合本单位经济活动特点指定的各项会计工作规章制度。特点是:适用面窄。

(3)按会计工作内容,可将会计制度分为会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度三类。

①会计核算制度:以货币为统一计量单位对会计对象进行确认、计量、记录和报告的各种规范,如《企业会计准则》《企业会计制度》等。特点是:可操作性强,技术性强。

②会计分析制度:如何利用现有会计信息对相关会计对象进行分析考核,以比较不同时期或不同单位之间的财务状况和经营成果的会计规范。特点是:总结性强,建设性强。

③会计监督制度:对会计核算结果依据一定的标准进行检查验证的会计规范。特点是:目的性强,监督性强。

(4)按适用部门和单位,可将会计制度分为企业会计制度和预算会计制度两类。

①企业会计制度:规范营利单位会计核算工作的制度。特点是:反映企业资金运动的循环周转规律。

②预算会计制度:规范各级政府、使用预算资金的各级行政单位和各类事业单位收入、分配、使用和报告情况的会计制度。特点是:反映资金运动为预算资金的收支运动而不是循环周转运动;预算单位中一般不核算成本、不计算盈亏;所发生的经济业务相对企业会计要简单些等。

真题链接

(2013. 10. 1)单项选择题:综合性会计制度的特点是

()

- A. 适用面窄
- B. 技术性强
- C. 可操作性强
- D. 具有普遍适用性

【答案】 D(P₂)

【解析】 综合性会计制度的特点是:普遍适用性。

(2012. 10. 1)单项选择题:从会计工作的内容来看,业务性会计制度属于

()

- A. 会计核算制度
- B. 会计分析制度
- C. 会计监督制度
- D. 综合性会计制度

【答案】 A(P₄)

【解析】 业务性会计制度是指规范会计核算业务的处理方法和程序方面的制度,故业务性会计制度属于会计核算制度。

(2012. 01. 2)单项选择题:财政部门制定的会计制度,其特点是

()

- A. 适用面广
- B. 适用面窄
- C. 适用性强
- D. 针对性强

【答案】 A(P₁)

【解析】 财政部门制定的会计制度主要是指统一的会计制度,它的特点是适用面广,一般适用于全国或者某一地区或某一行业,主要规范会计业务处理的共性问题,如某一行业经济活动的特点和会计处理方法。

(2011. 10. 2)单项选择题:综合性会计制度是指规范全国会计工作的法律、法规和制度,其特点是

()

- A. 普遍适用性
- B. 可操作性强
- C. 技术性强
- D. 针对性强

【答案】 A(P₂)

【解析】 综合性会计制度是指规范全国会计工作的法律、法规和制度,特点是普遍适用性。

(2011. 10. 3)单项选择题:从会计工作的内容来看,企业会计准则和企业会计制度属于

()

- A. 会计核算制度
- B. 会计分析制度
- C. 会计监督制度
- D. 会计人员制度

【答案】 A(P₃)

【解析】 按会计工作内容,会计制度可分为会计核算制度、会计分析制度和会计监督制度。会计核算制度是指以货币为统一计量单位对会计对象进行确认、计量、记录和报告的各种规范,如《企业会计准则》《企业会计制度》等。

(2012. 01. 21)多项选择题:会计规范体系中,属于会计行政法规的内容有 ()

- A.《会计法》
B.《企业会计准则》
C.《总会计师条例》
D.《会计基础工作规范》
E.《会计从业资格管理办法》

【答案】 CDE(P₆)

【解析】 会计规范体系中属于会计法律内容的是《会计法》;属于会计行政法规内容的主要包括《总会计师条例》《中国注册会计师职业准则》《会计基础工作规范》《会计从业资格管理办法》《会计档案管理办法》《会计人员继续教育暂行规定》等。因此,只有C、D、E属于会计行政法规的内容。

(2014. 04. 31)名词解释:会计分析制度

【答案】 (P₄)会计分析制度是指如何利用现有会计信息对相关会计对象进行分析和考核,以比较不同时期或不同单位之间的财务状况和经营成果的会计规范。

(2013. 01. 31)名词解释:会计制度

【答案】 (P₁)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、程序所制定的规范性文件。

(2011. 10. 31)名词解释:会计人员制度

【答案】 (P₃)会计人员制度是指规范会计工作者行为和会计人才选拔、管理方面的制度。它包括规范会计人员的职责、权限、奖惩、选拔办法、管理体制等。

考点二、会计规范体系(P₆)

1. 会计规范体系的构成

会计规范体系分为会计法律、会计行政法规、会计规章制度、会计职业道德。

(1)会计法律:《会计法》。

(2)会计行政法规:《总会计师条例》《会计基础工作规范》《中国注册会计师职业准则》《会计从业资格管理办法》《会计人员继续教育暂行规定》。

(3)会计规章制度:《企业会计准则》《企业会计制度》《小企业会计制度》《金融企业会计制度》《民间非营利组织会计制度》。

2. 会计规范体系的发展趋势

建立以会计法律法规为指导,以会计准则和企业会计制度为核心,以单位内部会计制度为基础,以会计职业道德为保证的会计规范体系,是我国会计规范体系的发展趋势,这种发展趋势仍然不会改变企业会计制度在会计规范体系中的基础地位。

真题链接

(2014. 10. 1)单项选择题:会计规范体系中,属于会计法律内容的是 ()

- A. 会计法 B. 总会计师条例
C. 企业会计准则 D. 会计职业道德

【答案】 A (P₆)

【解析】 会计规范体系中属于会计法律内容的是会计法。

(2014. 10. 2)单项选择题:我国现行的《企业会计准则》是企业会计的行为准则,它的内容属于 ()

- 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

【答案】 C (P₇)

【解析】 会计规范体系中属于会计规章制度的内容主要包括:《企业会计准则》、《企业会计制度》、《小企业会计制度》、《民间营利组织会计制度》等。

(2014. 04. 1)单项选择题:建立会计规范体系的基础是 ()

- A. 会计法律法规 B. 会计准则和企业会计制度
C. 单位内部会计制度 D. 会计职业道德

【答案】 C(P₇)

【解析】 建立会计规范体系的基础是单位内部会计制度。

(2013. 10. 2)单项选择题:会计规范体系的核心是 ()

- A. 会计法律法规 B. 会计准则和企业会计制度
C. 单位内部会计制度 D. 会计职业道德

【答案】 B(P₇)

【解析】 会计规范体系的核心是会计准则和企业会计制度。

(2012. 10. 2)单项选择题:会计规范体系的核心是 ()

- A. 会计法律法规 B. 会计准则和企业会计制度
C. 单位内部会计制度 D. 会计职业道德

【答案】 B(P₇)

【解析】 会计规范体系的核心是会计准则和企业会计制度。

考点三、会计制度设计的概念、特点及意义(P₇)

1. 会计制度设计的概念

会计制度设计是以会计法律、法规为依据,用系统控制的理论和技术,把单位的会计组织机构、会计核算与监督和会计业务处理程序等加以具体化、规范化、文件化,以便据此指导和处理会计工作的过程。

2. 会计制度设计的特点

(1) 涉及面广。

①内容:包括整个会计管理系统的各个环节。

②依据:应该遵循或参照有关的会计、审计及企业管理、组织行为等方面的理论和法规。

③人员:发动企业财务乃至其他业务岗位的人员共同参与。

(2) 针对性强。专业性强,每个企业设计的内容和要求各不相同。

(3) 协同度高。企业会计系统各个构成要件之间存在着紧密的联系,它们相互作用、相互依存,构成一个完整的体系。因而,在设计中要充分体现各个部分之间的逻辑联系,做到协调一致。此外,由于会计制度设计涉及许多方面,因而设计过程中也应妥善处理各种复杂关系,遵循协同的原则。

3. 会计制度设计的意义

(1) 有利于贯彻国家的财经政策和法规制度。

(2) 有利于提高宏观和微观经济管理水平。

(3) 有利于加强会计管理,及时准确地提供会计信息。

真题链接

(2012. 10. 21) 多项选择题:会计制度设计的特点有

()

A. 涉及面广

B. 针对性强

C. 协同度高

D. 内容和要求统一

E. 财务岗位归口负责

【答案】 ABC(P₈)

【解析】 会计制度设计是一项综合应用型的会计管理活动,其特点包括:①涉及面广;②针对性强;③协同度高。

考点四、内部控制制度(P₁₂)

1. 内部控制制度的发展阶段

内部控制制度的发展阶段包括:“内部牵制”阶段、“内部控制制度”阶段、“内部控制结构”阶段、“内部控制整体框架”阶段。“内部牵制”是内部控制的雏形。

内部控制整体框架包括:内部环境、目标设定、事项识别、风险评估、风险反应、控制活动、信息与沟通和监控。

2. 内部会计控制的方法或核心

内部会计控制的方法或核心是:不相容职务相互分离控制、授权批准控制、会计系统控制、预算控制、财产保全控制、风险控制、内部报告控制和电子信息技术控制。

3. 内部控制的基本目标

内部控制的基本目标: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、效率性和效果性;⑥保证国家法律法规的遵守和执行。