

## 《会计制度设计》（课程代码：00162）课程考试大纲

高等教育自学考试是对自学者进行的以学历教育为主的国家考试，是个人自学、社会助学和国家考试相结合的高等教育形式。按照自学考试课程命题的有关规定，制定本大纲。

### 一、考试内容和考核要求

本课程的考试内容以课程考试大纲为依据。其内容为：

#### 第1章会计制度设计概论

##### 识记：

- （1）会计制度概念
- （2）会计制度设计

##### 领会：

- （1）会计制度设计意义
- （2）会计制度设计原则：合规性、真实性、科学性、针对性、有效性、效益性、适应性
- （3）会计制度设计的程序：准备阶段、设计阶段、试行和修正阶段
- （4）会计制度设计的方法：文字说明法、表格法、流程图法

##### 综合应用：

- （1）会计制度设计的程序
- （2）会计制度设计的方法

#### 第2章会计制度总则设计

##### 识记：

- （1）会计制度总则：一般包括会计制度制定的目的与依据、适用范围与要求、会计组织机构设置、会计工作任务、会计核算一般原则、记账方法、计量货币、文字选择、财务报告要求等，这些内容概括性地规定了一些指导性的原则和总的要求、总的任务，是企业组织会计工作的重要依据。

##### 领会：

- （1）会计制度总则设计的作用
- （2）会计制度总则设计的原则：统一性、灵活性、针对性、适用性
- （3）会计制度制定前提的设计。设计单位内部会计制度的主要依据：《会计法》、国家统一的会计制度和国家其他相关法规。会计规范体系。

(4) 会计机构与会计人员总则的设计：企业会计机构的设置有三种情况：设置专门的机构和专门的会计人员；不设置专门的机构但有专门的会计人员；既不设置专门的机构又没有专门的会计人员，委托企业外部机构代理记账。

(5) 会计核算规则的设计：关于会计期间、记账方法、会计处理基础、记账本位币和会计记录文字、会计政策和会计估计变更、会计科目、会计凭证填制、会计账簿登记、账务会计报告编制和提供的规定

(6) 会计控制系统总则的设计

#### **综合应用：**

(1) 会计制度总则设计的内容

### **第 3 章 会计组织系统设计**

#### **识记：**

- (1) 会计机构设计的方式
- (2) 会计档案管理设计的原则
- (3) 会计人员配备与分工设计的基本原则

#### **领会：**

- (1) 会计机构设计的内容
- (2) 会计岗位责任制的具体设计
- (3) 会计档案管理的设计
- (4) 电算化会计系统组织的设计
- (5) 电算化会计系统岗位责任制的设计

#### **综合应用：**

- (1) 会计岗位责任制的具体设计
- (2) 会计档案管理的设计
- (3) 电算化会计系统组织结构与岗位的设计

### **第 4 章 会计科目设计**

#### **识记：**

(1) 会计科目的概念：是对会计对象进行具体分类的名称，是对会计信息分门别类进行处理的依据。

(2) 会计科目设计的意义

#### **领会：**

(1) 会计科目设计的原则：符合国家的财经法规；满足经营管理的需要；会计科目体系应具有外延性和互斥性；会计科目应保持相对稳定，并有适度弹性；符合会计电算化的需要。

- (2) 会计科目总则的设计
- (3) 会计科目名称和编号设计
- (4) 会计科目使用说明设计
- (5) 总分类和明细分类会计科目的设计

**综合应用：**

- (1) 会计科目名称和编号设计
- (2) 总分类会计科目的设计
- (3) 明细分类会计科目的设计

## 第 5 章会计核算系统设计

**识记：**

- (1) 会计凭证概念：是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，并作为登记账簿的依据。
- (2) 日记账、分类账和备查账的概念：日记账是指按照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，又称序时账。分类账是指对全部经济业务按照总分类账户和明细分类账户进行分类登记的账簿。备查账是指对某些在日记账和分类账中未能登记的经济业务进行补充登记的账簿。
- (3) 会计凭证传递程序：指会计凭证从填制或取得起到归档止，在本单位内各有关部门和人间的传递过程和停留时间。
- (4) 财务会计报告概念：是一个单位依法向国家有关部门提供和向社会公开披露的反映该单位某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件。
- (5) 会计核算组织程序概念：是指会计核算中，以账簿体系为核心，将会计凭证、会计账簿、会计报表、记账程序和记账方法有机结合的技术组织方式。
- (5) 会计核算组织程序的类型。

**领会：**

- (1) 原始凭证类型、基本内容与设计要求
- (2) 记账凭证类型、基本内容与设计要求、主要记账凭证的优缺点与适用范围
- (3) 会计凭证传递程序与保管制度的设计
- (4) 日记账、分类账和备查账的设计
- (5) 对外财务会计报告的设计
- (6) 对内财务会计报告的设计
- (7) 各种会计核算组织程序的特点和适用范围

**综合应用:**

- (1) 主要原始凭证的设计
- (2) 主要会计核算程序的设计

## 第 6 章货币资金的内部控制与核算方法设计

**领会:**

- (1) 货币资金内部控制原则: 严格职责分工、严格授权批准、交易分开、实施内部稽核、凭证制度、实施定期轮岗
- (2) 货币资金内部控制的目标: 保证货币资金的安全性和完整性, 保证货币资金的合规性和合法性, 保证货币资金业务结算的及时性和正确性。
- (3) 现金内部控制的控制要点及控制措施
- (4) 银行存款内部控制的控制要点及控制措施
- (5) 货币资金核算方法的设计

**综合应用:**

- (1) 现金内部控制的设计
- (2) 银行存款内部控制的设计
- (3) 门市部收现程序的设计
- (4) 出纳部门收现程序的设计
- (5) 零星费用报销付现程序的设计
- (6) 支票支付签发程序的设计

## 第 7 章采购与付款的内部控制与核算方法设计

**领会:**

- (1) 采购与付款内部控制的目标
- (2) 采购与付款内部控制的要求
- (3) 采购与付款内部控制的原则
- (4) 按实际成本计价的会计核算与按计划成本计价的会计核算
- (5) 采购与付款业务核算程序的设计

**综合应用:**

- (1) 日常采购计划编制、合同签订程序设计
- (2) 临时采购申请程序设计

- (3) 材料采购验货付款程序设计

## 第 8 章生产制造的内部控制与核算方法设计

### 识记:

- (1) 标准成本分类、核算程序
- (2) 产品成本核算方法: 品种法、分批法和分步法

### 领会:

- (3) 生产制造内部控制的要求和原则
- (4) 实际成本核算方法和计划成本核算方法的设计
- (5) 生产制造核算程序的设计

### 综合应用:

- (1) 生产费用归集分配方式的设计
- (2) 品种法、分批法和分步法的设计

## 第 9 章销售与收款的内部控制与核算方法设计

### 领会:

- (1) 销售与收款内部控制的要求和原则
- (2) 销售收入的核算方法、应收及预付款项的核算方法、销售与收款业务的账务处理
- (3) 销售与收款业务核算程序的设计

### 综合应用:

- (1) 合同发货制销售业务核算程序设计
- (2) 非合同提货制销售业务核算程序设计

## 第 10 章存货的内部控制与核算方法设计

### 领会:

- (1) 存货的内部控制要求和原则
- (2) 存货核算方法的设计

### 综合应用:

- (1) 材料发料程序设计
- (2) 委托加工材料发料程序设计

- (3) 委托加工材料完工验收、付款程序设计
- (4) 低值易耗品发放程序设计

## 第 11 章投资、筹资的内部控制与核算方法设计

### 领会:

- (1) 投资业务内部控制的要求
- (2) 投资业务内部控制的原则
- (3) 筹资业务内部控制的要求
- (4) 筹资业务内部控制的原则
- (5) 投资业务核算方法的设计
- (6) 筹资业务核算方法的设计
- (7) 投资业务核算程序的设计
- (8) 筹资业务核算程序的设计

### 综合应用:

- (1) 证券购入业务程序设计
- (2) 证券出售业务程序设计
- (3) 股票发行业务程序设计
- (4) 股利分配业务程序设计
- (5) 债券发行业务程序设计
- (6) 银行借款业务程序设计

## 第 12 章固定资产、无形资产的内部控制与核算方法设计

### 识记:

- (1) 固定资产概念: 是指同时具有下列特征的有形资产: 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。
- (2) 无形资产业务的概念: 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。

### 领会:

- (1) 固定资产业务内部控制的要求
- (2) 固定资产业务内部控制的原则
- (3) 无形资产业务内部控制的原则
- (4) 固定资产业务核算方法的设计
- (6) 无形资产业务核算方法的设计
- (7) 固定资产业务核算程序的设计

**综合应用:**

- (1) 设备更新申请批准程序设计
- (2) 设备采购、验收、付款程序设计
- (3) 设备报废清理程序设计

## 第 13 章 责任会计制度设计

**识记:**

- (1) 责任会计制度概念
- (2) 责任会计制度设计的意义与原则

**领会:**

- (1) 责任中心的具体设计
- (2) 内部转移价格和内部结算制度设计
- (3) 责任会计核算方法的设计
- (4) 责任会计报告的设计

**综合应用:**

- (1) 责任中心的具体设计: 成本中心、利润中心、投资中心
- (2) 责任核算系统的设计
- (3) 责任会计报告的设计

### 二、考试范围和考试说明

坚持质量标准,注重能力考查,使考试合格者能达到一般普通高等学校同专业同课程的结业水平,并体现自学考试以培养应用型人才为主要目标的特点。

#### 1. 考试依据和范围

- (1) 本课程自学考试大纲为考试依据。
- (2) 考试必读教材:《会计制度设计(第三版)》(陈艳利主编,中国人民大学出版社,2021年版)。

#### 2. 本课程考核的知识与能力的关系

《会计制度设计》课程考试,应考核应考者的基本理论、基本知识和基本技能,以及联系实际、运用所学的理论分析问题和解决问题的能力,确保考试合格者达到全日制普通高等学校本专业相同课程的结业水平。

考试工作应引导社会助学者全面系统地进行辅导,引导应考者认真、全面地学习指定教材,系统掌握本学科知识,培养和提高运用知识和技能、分析和解决问题的能力。

### 三、考试形式和试卷结构

- 1. 考试形式为闭卷笔试,答卷时间为 150 分钟,采用百分制,60 分为及格线。

2.考试的题型有：单项选择题、多项选择题、判断选择题、名词解释、简答题、综合题。

3.本门课程有无特殊要求（包括考生可携带的工具）：无。

题型示例：

一、 单项选择题

下列企业类型中，必须设置总会计师岗位的是

- A. 民营企业
- B. 中外合资企业
- C. 外商独资企业
- D. 国有企业

答案：D

二、 多项选择题

以下做法**不符合**货币资金管理与内部控制要求的是（ ）。

- A.签发收款凭证与办理收款业务均由同一人操作
- B.将收到的现金销售款直接用于支付职工工资
- C.对办理货币资金业务的人员定期进行岗位轮换
- D.企业在多家银行开立多个基本存款账户

答案：ABD

三、 判断选择题

出纳可以同时负责银行存款余额调节表的编制。（ ）

答案：错误

四、 名词解释

会计制度：是由政府部门、单位通过一定程序制定的具有一定强制性的会计行为准则和规范，是在会计核算和监督过程中，所有与会计业务有关的成员都应遵守的程序和规范。

五、 简答题

简述会计制度设计的程序

答案：（1）准备阶段：确定设计 的内容和目的；制定设计方案和设计规划；调查研究。（2）设计阶段：拟定设计大纲；实施设计。（3）试行和修正阶段。

六、 综合题

X 公司是一家中小企业。除财务主管外，财务部门还有会计甲与出纳乙。出纳乙负责现金、银行存款的收付，并掌握空白支票和企业 在银行预留的法人代表印章、财务专用章。她还负责到开户银行取银行对账单，并与银行对账。

一开始，出纳乙偷开了一张 7000 多元的支票，用于偿还赌债。为了掩盖这一行为，乙伪造银行对账单，并填制银行存款余额调节表。其间，公司没有人检查过会计账簿、



或询问费用及现金情况。之后出纳乙胆子越来越大，在前后不到一年时间里，共 8 次用同样手段挪用公款近 120 万。出纳乙自首当天，是单位发工资日，而单位银行账上余款因乙大量挪用公款已不足以支付工资。出纳乙自知躲不过去而选择自首。

要求：

- （1）分析货币资金业务有哪些不相容职务？
- （2）分析 X 公司货币资金业务内部控制存在哪些问题？
- （3）银行存款内部控制应设置哪些控制措施？

要点提示：

- （1）不相容职务包括授权与执行、执行与审核、执行与记录、保管与记录。
- （2）内部控制问题：

①不相容职务没有分离：出纳乙负责现金、银行存款的收付，且既管支票，也管章；同时负责银行存款日记账登记与对账工作，填制银行存款余额调节表。

②一人保管支付款项所需的票据和印章。

③没有定期稽核、内部审计。

（3）控制措施如下：

审批、审核、结算、复核、记账、核对、对账。（可以适当展开）

以上控制点中，审批、审核、对账至关重要，是关键控制点。