

1.【答案】C。解析：会计核算为会计监督的基础，没有会计核算所提供的各种信息，会计监督就失去了依据；会计监督又是会计核算的质量保障，如果只有会计核算没有会计监督，就难以保证会计核算所提供信息的真实性和可靠性；会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的关系。

2.【答案】C。解析：企业5月份发生的业务应在5月份及时入账，7月份才入账违背了会计信息质量要求的及时性要求。

3.【答案】D。解析：选项D属于相关性要求。

4.【答案】D。解析：通常情况下，企业发生了亏损（即利润为负数），表明企业所有者权益减少，业绩下滑。

5.【答案】D。解析：汇票的绝对记载事项包括：（1）表明“汇票”字样。（2）无条件支付的承诺。（3）确定的金额。（4）付款人名称。（5）收款人名称。（6）出票日期。（7）出票人签章。

6.【答案】B。解析：收到投资者投入的作为出资的原材料，原材料增加，实收资本增加，所以资产和所有者权益同时增加。选项A为资产与负债同时增加；选项C为资产与负债同时减少；选项D为所有者权益内部变动。

7.【答案】C。解析：累计折旧属于备抵账户，与一般资产类账户的结构正好相反，借方表示减少，贷方表示增加。年初贷方余额600万元+本期贷方发生额300万元-本期借方发生额200万元=期末贷方余额700（万元）。

8.【答案】B。解析：库存商品、应收账款属于流动资产，长期应付债券属于非流动负债。

9.【答案】B。解析：对各项财产物资的盘点结果，应逐一填制盘存单，由盘点人员和实物保管人员共同签章，并同账面余额记录核对，确认盘盈盘亏数，填制“实存账存对比表”，作为调整账面记录的原始凭证。选项ACD都不属于原始凭证。

10.【答案】B。解析：可靠性是高质量会计信息的重要基础和关键所在。

11.【答案】D。解析：选项A，不符合过去发生的交易或事项，不正确；选项B，不会给企业带来经济利益，不正确；选项C，融资租出，承租人拥有该固定资产的实际控制权，出租人不确认为企业的资产，不正确；选项D，属于企业的资产，满足资产的确认条件。

12.【答案】C。解析：银行存款余额调节表的编制，是以双方账面余额为基础，各自分别加上对方已收款入账而已方尚未入账的数额，减去对方已付款入账而已方尚未入账的数额，选项C不正确。

13.【答案】B。解析：未填明实际结算金额和多余金额或实际结算金额超过出票金额的，银行不予受理。

14.【答案】B。解析：信用证保证金存款、外埠存款、银行本票存款应通过“其他货币资金”科目核算，而备用金应通过“其他应收款——备用金”科目或者单独设置“备用金”科目核算。

15.【答案】C。解析：应补付的银行存款 $=45\,000\times(1+17\%)+350-50\,000=3\,000$ （元）。

16.【答案】A。解析：本月材料成本差异率 $=（\text{期初结存材料的成本差异}+\text{本期验收入库材料的成本差异}）/（\text{期初结存材料的计划成本}+\text{本期验收入库材料的计划成本}）=（-20-15）/（200+150）=-10\%$ ，为节约差异，领用材料实际成本 $=180\times（1-10\%）=162$ （万元），本月结存材料的实际成本 $=200-20+135-162=153$ （万元）。

17.【答案】D。解析：本题中该企业是增值税一般纳税人，所以购买材料支付的增值税是可以抵扣的，应该通过“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目核算，不计入到材料的成本中；如果是小规模纳税人，购买存货支付的增值税是不可以抵扣的，应该计入到购买存货的入账价值中。运输途中合理损耗，计入存货成本，所以本题材料的入账价值 $=25\,000+300=25\,300$ （元）。

18.【答案】D。解析：小规模纳税人购买原材料时支付的增值税应计入原材料成本，所以原材料的成本 $=2\,060\times50+3\,500+620=107\,120$ （元），单位成本 $=107\,120/（2\,060-60）=53.56$ （元）。

19.【答案】D。解析：剩余的甲材料的数量 $=300-（400-200）=100$ （公斤），剩余的甲材料都是2月10日购入的，所以月末甲材料的实际成本 $100\times110=11\,000$ （元）。

20.【答案】B。解析：需要交纳消费税的委托加工物资，由受托方代收代缴的消费税，收回后用于继续加工的，计入“应交税费——应交消费税”科目。尚未支付，因此要通过“应付账款”科目核算。

21.【答案】B。解析：对于价值较低或者极易损坏的低值易耗品，应采用一次摊销法进行摊销；对于使用期限较长、单位价值较高或一次领用数量较大的低值易耗品应采用分次摊销法进行摊销。因此本题的答案应该选 B。

22.【答案】B。解析：该企业材料毁损经批准前计入待处理财产损溢的金额为 $200 + 34 = 234$ （万元），扣除收回残料价值以及保险公司赔款后的净损失为 $234 - 8 - 112 = 114$ （万元）。

23.【答案】A。解析：随同产品出售单独计价的包装物，其收入应计入其他业务收入，发生的成本应计入其他业务成本科目。

24.【答案】B。解析：以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应当按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。固定资产 A 的入账价值 $= 100 \times [60 \div (60 + 40 + 20)] = 50$ （万元）。

25.【答案】B。解析：自营工程达到预定可使用状态时，按其成本，借记“固定资产”科目，贷记“在建工程”科目。

26.【答案】C。解析：改建后的入账价值 $= (100 - 40) + (27 + 3) - (25 - 25 \times 40/100) = 75$ （万元）。

27.【答案】B。解析：经营性租入设备不属于企业的固定资产。

28.【答案】B。解析：本题考核自行开发的无形资产入账价值的确定。无形资产研究阶段的支出不能资本化，开发过程中的支出可以资本化，所以本题中该专利权的入账价值 $= 60\,000 + 30\,000 + 50\,000 = 140\,000$ （元）。

29.【答案】C。解析：选项 A、B 计入管理费用；选项 D 计入固定资产的成本。

30.【答案】A。解析：2018 年 1 月 31 日应收账款的账面余额 $= 100 + 10 + 15 - 15 = 110$ （万元），坏账准备的余额 $= 10 + 15 - 3 = 22$ （万元），则 2018 年 1 月 31 日应收账款的账面价值 $= 110 - 22 = 88$ （万元）。

31.【答案】D。解析：交易性金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益，影响当期损益，所以 2018 年甲公司因该交易性金融资产影响当期损益的金额 $= -30 + 5 - 2 = -27$ （万元）。

32.【答案】A。解析：增值税记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目的借方，半成品收回后用于连续生产应税消费品，消费税记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，所以 A 公司收回该半成品的入账价值 $= 210 + 4 = 214$ （万元）。

33.【答案】D。解析：【解析】固定资产盘亏时：

借：待处理财产损益	2500
累计折旧	2000
贷：固定资产	4500

转出不可抵扣的进项税额时：

借：待处理财产损益	765
贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）	765

报经批准转销时：

借：营业外支出	2265
其他应收款	1000
贷：待处理财产损益	3265

所以影响当期损益的金额为 2265 元，选项 D 正确。

34.【答案】D。解析：企业转销确实无法支付的应付账款，应按其账面余额计入营业外收入，借记“应付账款”科目，贷记“营业外收入”科目。

35.【答案】C。解析：企业因开出银行承兑汇票而支付银行的承兑汇票手续费，应当计入当期财务费用，借记“财务费用”科目，贷记“银行存款”科目。

36.【答案】B。解析：甲公司向乙公司发货时，应该全部在预收账款中核算，等实际收到乙公司补付的货款的时候，再做一笔会计分录：

借：银行存款	184
贷：预收账款	184

37.【答案】B。解析：出售材料应当收取的价款通过应收账款科目核算，所以本题选择 B。

38.【答案】C。解析：辞退福利是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，不属于短期薪酬。

39.【答案】C。解析：应确认的应付职工薪酬=1500×200×17%+1500×200=351000（元）。

40.【答案】D。解析：当月应交增值税=88+17-51=54 万元。

41.【答案】A。解析：年末，“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目如有借方余额，则借记“投资收益”等科目，贷记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目，选项A错误。

42.【答案】D。解析：应该计入税金及附加科目的有消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等，所以计入税金及附加的金额=90+（300+90）×（7%+3%）+10+8=147（万元）。

43.【答案】C。解析：在确认现金股利时：

借：利润分配——应付现金股利

贷：应付股利

44.【答案】A。解析：本题考核短期借款。短期借款的利息计入应付利息，不影响短期借款的账面价值。

45.【答案】A。解析：选项A，应付租入包装物的租金通过其他应付款核算。选项B，应付现金股利通过“应付股利”科目核算，选项C应交教育费附加通过“应交税费”核算，选项D，应付的购货款应该通过“应付账款”核算。

46.【答案】B。解析：企业应该按不含税销售额确认收入，不含税销售额=含税销售额/（1+征收率）=10300/（1+3%）=10000（元）。

47.【答案】D。解析：车辆购置税与耕地占用税都计入相关资产的成本中，不在“应交税费”中核算，其他的税费都在“应交税费”中核算，因此“应交税费”科目余额=350+150+35+150=685（万元）。

48.【答案】D。解析：车辆购置税应计入固定资产成本，房产税、城镇土地使用税、城市维护建设税应计入税金及附加。

49.【答案】A。解析：选项A，股东大会宣告派发现金股利，借记利润分配——应付现金股利，贷记应付股利，减少利润分配，引起企业所有者权益减少。选项B，向投资者发放股票股利，借记利润分配——转作股本的股利，贷记股本，利润分配减少，但同时股本增加，因此属于所有者权益内部变动，不会引起企业所有者权益减少。选项C、D也都属于所有者权益内部变动，不会引起企业所有者权益减少。

50.【答案】B。解析：发行股票时应该按照股票面值总额贷记股本科目，本题计入股本的金额为1000×1=1000（万元）。

51.【答案】A。解析：选项A的分录，

借：资本公积

贷：实收资本（股本）

可供分配利润=当年实现的净利润+年初未分配利润（或减年初未弥补亏损）+其他转入，选项 A 对可供分配利润没有影响。

52.【答案】B。解析：甲股份有限公司该笔业务记入资本公积科目的金额为 $16\,000 - 4\,000 - 16\,000 \times 2\% = 11\,680$ （万元）。

53.【答案】B。解析：A 公司应当编制如下会计分录：

借：固定资产	100
应交税费——应交增值税（进项税额）	17
贷：实收资本——X 公司	100
资本公积——资本溢价	17

54.【答案】C。解析：企业回购股票，应按实际支付的金额 2000 万元作为库存股的入账金额，选项 A 不正确；注销库存股时，应按股票面值和注销股数计算的股票面值总额 500 万元计入股本，选项 B 错误；库存股是所有者权益的组成部分，企业回购股票增加库存股，使得企业所有者权益减少，选项 D 不正确。

55.【答案】C。解析：2017 年年末该企业的可供分配利润的金额=年初未分配利润+本年实现的净利润+其他转入= $-20+160=140$ （万元）。

56.【答案】A。解析：2017 年末，乙公司的所有者权益总额= $800+1200-300-100=1600$ （万元）。

57.【答案】B。解析：A 公司 2017 年底“利润分配—未分配利润”科目的余额= $80000000+50000000-57500000=72500000$ （元）。

58.【答案】D。解析：选项 D 未分配利润不可以转增资本，不属于增加实收资本的途径。

59.【答案】A。解析：存货项目的金额= $50000+30000-500+40000-3000=116500$ （元）。

60.【答案】B。解析：费用化的金额计入当期损益，资本化的金额计入无形资产不影响利润。

借：研发支出——费用化支出	650
——资本化支出	150

贷：银行存款 800

借：管理费用 650

贷：研发支出——费用化支出 650

61.【答案】A。解析：2018年12月31日，A公司资产负债表中“固定资产”项目“期末余额”的列报金额=1000-500-200=300（万元）。

62.【答案】C。解析：长期待摊费用中在一年内（含一年）摊销的部分，在资产负债表“一年内到期的非流动资产”项目下列示。

63.【答案】B。解析：货币资金项目金额=10+15+40=65（万元）。商业承兑汇票是属于应收票据，不属于企业的货币资金。

64.【答案】A。解析：一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表以及附注。附注是不可缺少的。

65.【答案】D。解析：A公司2018年利润表中“资产减值损失”项目“本期金额”的列报金额=25+10+200+100=335（万元）。

66.【答案】D。解析：“工程物资”科目列示在“工程物资”项目中，所以选项C属于“存货”项目中不包含的科目。

67.【答案】D。解析：可变现净值是指日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额，并不是指存货的现行售价，选项D正确。

68.【答案】B。解析：重组日甲公司应确认的债务重组损失=（1500-200）-100-420-400=380（万元）。

69.【答案】A。解析：该设备在2×11年度应计提的折旧额=（680+10+30-60）÷6=110（万元）。

70.【答案】B。解析：企业取得的土地使用权通常应确认为无形资产，但改变土地使用权的用途，用于出租或增值目的时，应当将其转为投资性房地产，选项A错误；企业外购的房屋建筑物支付的价款应当在地上建筑物与土地使用权之间进行分配；难以分配的，应当全部作为固定资产，并按照《企业会计准则第4号——固定资产》的规定进行处理，选项C错误；在土地上自行开发建造厂房等地上建筑物时，土地使用权应单独作为无形资产核算，选项D错误。

71.【答案】D。解析：向证券承销机构支付佣金及手续费共计 50 万元应冲减“资本公积——股本溢价”，不能计入长期股权投资成本，甲公司对乙公司长期股权投资的初始投资成本 $=1000 \times 2 + 480 = 2480$ （万元）。

72.【答案】D。解析：非同一控制下的企业合并，购买方应在购买日按合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买方在购买日付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值。则 A 公司该项长期股权投资的初始投资成本为 1300 万元。

73.【答案】A。解析：企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，应按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，应将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。本题第一份合同金额 300 万元， 2×15 年度发生的劳务成本为 160 万元，预计已发生的劳务成本能得到补偿的金额为 120 万元，应该确认收入 120 万元；第二份劳务合同不能得到补偿，不确认提供劳务收入。

74.【答案】A。解析： 2×16 年年末该项固定资产的账面价值 $=500 - 500/10 \times 2 = 400$ （万元），其计税基础 $= (500 - 500 \times 2/8) - (500 - 500 \times 2/8) \times 2/8 = 281.25$ （万元），固定资产账面价值大于计税基础，应确认的递延所得税负债余额 $= (400 - 281.25) \times 25\% = 29.69$ （万元）。

75.【答案】C。解析：甲公司 2×13 年发生的未弥补亏损可以在未来 5 年内税前扣除，会减少企业未来期间的应纳税所得额，因此发生的未弥补亏损 500 万元属于可抵扣暂时性差异，且符合递延所得税资产确认条件，应确认递延所得税资产。

76.【答案】C。解析：甲公司 2×16 年按税法规定可税前扣除的职工教育经费 $=4000 \times 2.5\% = 100$ （万元），实际发生的 90 万元当期可扣除， 2×15 年超过税前扣除限额的部分本期可扣除 10 万元，应转回递延所得税资产 $=10 \times 25\% = 2.5$ （万元），选项 C 正确。

77.【答案】A。解析：资产公允价值大于账面价值，产生应纳税暂时性差异。 2×11 年年初应纳税暂时性差异余额 $=2900 - 2300 = 600$ （万元），年末应纳税暂时性差异余额 $=2600 - 2300 = 300$ （万元）， 2×11 年转回应纳税暂时性差异 300 万元，应确认的递延所得税负债 $= -300 \times 25\% = -75$ （万元）。

78.【答案】D。解析：调增年初未分配利润的金额= $100 \times (1-25\%) \times (1-10\%)$
=67.5（万元）。

79.【答案】C。解析：企业价值最大化目标将企业长期、稳定的发展和持续的获利能力放在首位，能克服企业在追求利润上的短期行为，因为不仅目前利润会影响企业的价值，预期未来的利润对企业价值增加也会产生重大影响。

80.【答案】B。解析：企业价值可以理解为企业所有者权益和债权人权益的市场价值，它等于企业所能创造的预计未来现金流量的现值，不是账面价值。所以选项 B 错误。

81.【答案】D。解析：货币时间价值是指没有风险没有通货膨胀情况下的社会平均利润率，因此选项 D 不正确。

82.【答案】C。解析：第 5 年年末的本利和= $50000 \times (F/P, 6\%, 10) = 89540$ （元）。

83.【答案】A。解析：根据资本资产定价模型： $9\% = \beta (10\% - 5\%)$ ，求得 $\beta = 1.8$ 。

84.【答案】D。解析：本题的考点是系统风险与非系统风险的比较。证券投资组合的风险包括非系统性风险和系统性风险。非系统风险又叫可分散风险或公司特有风险，可以通过投资组合分散掉，当证券种类足够多时，几乎能把所有的非系统性风险分散掉；系统风险又称不可分散风险或市场风险，不能通过证券组合分散掉。

85.【答案】B。解析：财务预算包括现金预算、预计利润表和预计资产负债表等内容。选项 A、C、D 均属于业务预算。

86.【答案】C。解析：在整个预算体系中，财务预算的综合性最强，是预算的核心内容；而财务预算的各项指标又依赖于经营预算和资本支出预算，因此经营预算和资本支出预算为财务预算的基础。经营预算和资本支出预算是根据销售预算编制的，销售预算是整个预算管理体系的前提。预计利润表是预计资产负债表的基础，选项 D 说反了。

87.【答案】D。解析：相对于银行借款筹资，发行债券的利息负担和筹资费用都比较高。而且债券不能像银行借款一样进行债务展期，加上大额的本金和较高的利息，在固定的到期日，将会对公司现金流量产生巨大的财务压力。即相对银行借款筹资，发行公司债券资本成本负担较高。

88.【答案】D。解析：盈余公积金主要用于企业未来的经营发展，经投资者审议后也可以用于转增股本（实收资本）和弥补以前年度经营亏损，但不得用于以后年度的对外利润分配。

89.【答案】D。解析：长期银行借款筹资的特点有：（1）筹资速度快；（2）资本成本较低，筹资风险大；（3）筹资弹性较大。而股权筹资的优点有：（1）企业稳定的资本基础；（2）良好的信誉基础；（3）企业的财务风险小。所以，本题的正确答案是选项 D。

90.【答案】C。解析：按投资活动与企业本身的生产经营活动的关系，企业投资可以划分为直接投资和间接投资。

91.【答案】D。解析：第二年新增的营运资金=流动资产增加额-流动负债增加额= $(6000-4000) - (3000-2000) = 1000$ （万元）。

92.【答案】B。解析：不包括投资期的静态回收期= $4+5/20=4.25$ （年）。包括投资期的静态回收期= $2+4.25=6.25$ （年）。

93.【答案】A。解析：乙公司权益乘数=总资产/股东权益=5，资产总额为 6000 万元，所以股东权益总额= $6000/5=1200$ （万元），负债=总资产-股东权益= $6000-1200=4800$ （万元），资产负债率=负债/资产= $4800/6000=80\%$ 。

94.【答案】A。解析：本题考核总资产周转率的计算。总资产周转率=营业收入/资产总额，本题中“假定没有其他资产”，所以资产总额=流动资产总额+固定资产总额，上年的总资产周转率=营业收入/（流动资产总额+固定资产总额）= $40000/(6000+4000)=4.0$ （次）。

95.【答案】B。解析：股利支付率=每股股利/每股收益，所以选项 B 正确。

96.【答案】A。解析：选项 A：权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。

97.【答案】A。解析：企业所得税的不征税收入包括：财政拨款，依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金，国务院规定的其他不征税收入。

98.【答案】C。解析：选项 A：个人兼职取得的收入，按照“劳务报酬所得”项目征收个人所得税；选项 B：个人因从事彩票代销业务而取得的所得，按照“个体工商户的生产、经营所得”项目征收个人所得税；选项 D：从 2002 年 5 月 1 日起，编剧

从电视剧的制作单位取得的剧本使用费，不再区分剧本的使用方是否为其任职单位，统一按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

99.【答案】C。解析：就企业而言，如果当月既有年终双薪，又有全年一次性奖金，可合并按照全年一次性奖金政策规定计算个人所得税。判断张某取得双薪和全年一次性奖金适用的税率和速算扣除数： $(10000+50000) \div 12=5000$ （元），适用的税率为20%，速算扣除数为555元，张某12月份取得双薪和全年一次性奖金应缴纳的个人所得税 $=60000 \times 20\% - 555 = 11445$ （元）。

100.【答案】A。解析：支票可以背书转让，选项B不正确；支票的提示付款期限应该为出票日起10日，选项C不正确；支票的出票人账户金额不足的，应该按照签发空头支票处理，银行不垫款，选项D不正确。

书诚教育专营店