

财会 300 题 答案解析

一、单项选择题

1.B【解析】在采用委托其他单位代销商品情况下，应在收到代销单位交来的商品代销清单时确认收入实现。故本题正确答案为 C 选项。

2.D【解析】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。资产负债表上表现为：资产－负债＝所有者权益。它包括：实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润这四项目。故企业年末所有者权益总额＝380＋100－50＝430。故本题正确答案为 D 选项。

3.B【解析】《政府会计准则制度》包括《政府会计准则》和《政府会计制度》等内容。自 2019 年 1 月 1 日起，政府会计准则制度在全国各级各类行政事业单位全面施行。故本题正确答案为 B 选项。

4.A【解析】事业单位基本业务支出包括事业支出和经营支出。事业支出是指事业单位开展各项专业业务活动及其辅助活动发生的实际支出。包括基本工资、补助工资、其他工资、职工福利费、社会保障费、助学金、公务费、业务费、业务招待费、设备购置费、修缮费和其他费用。经营支出是指事业单位在专业业务及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。故本题正确答案为 A 选项。

5.D【解析】本题考查实收资本。

A 选项，资本公积是指企业在经营过程中由于接受捐赠、股本溢价以及法定财产重估增值等原因所形成的公积金。与题干表述不符，排除。

B 选项，留存收益是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累，包括盈余公积和未分配利润两类。与题干表述不符，排除。

C 选项，债券溢价是债券价格大于票面价值的差额。与题干表述不符，排除。

D 选项，实收资本是指指企业实际收到的投资人投入的资本，是企业通过生产经营活动增加的所有者权益。故本题正确答案为 D 选项。

6.C【解析】符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间（1 年或 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。故本题正确答案为 C 选项。

7.A【解析】本题考核事业单位财政补助收入的核算。账务处理如下：

借：事业支出

贷：财政补助收入

故本题正确答案为 A 选项。

8.D【解析】政府财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。资产是指政府会计主体过去的经济业务或者事项形成的，由政府会计主体控制的，预期能够产生服务潜力或者带来经济利益流入的经济资源；负债是指政府会计主体过去的经济业务或者事项形成的，预期会导致经济资源流出政府会计主体的现时义务；净资产是指政府会计主体资产扣除负债后的净额。净资产金额取决于资产和负债的计量。净资产项目应当列入资产负债表；收入是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的、含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流入。故本题正确答案为 D 选项。

9.B【解析】企业购入债券作为持有至到期投资，该债券的初始确认金额是债券公允价值相关费用。故本题正确答案为 B 选项。

10.B【解析】事业单位支付短期借款利息时，按照实际支付的金额，借记“其他支出”账户，贷记“银行存款”账户。故本题正确答案为 B 选项。

11.A【解析】按会计准则规定，成本法核算的长期股权投资的范围包括：第一，企业对子公司的长期股权投资；第二，企业对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。企业对被投资单位具有共同控制或者重大影响时，长期投资应当采用权益法核算。故本题正确答案为 A 选项。

12.A【解析】事业单位收到财政补助收入时，借记“银行存款”等科目，贷记本科目；缴回时作相反的会计分录。平时本科目贷方余额反映财政补助收入累计数。故本题正确答案为 A 选项。

13.C【解析】企业因提供产品质量保证而确认的预支负债，按确定金额应借记的是销售费用。故本题正确答案为 C 选项。

14.C【解析】预收账款是指企业按照合同规定，向购货方预收的定金或部分货款。预收账款虽然表现为企业货币资金的增加，但它并不是企业的收入，其实是一项负债。故本题正确答案为 C 选项。

15.B【解析】经济业务支出所产生的现金流量中属于投资活动产生的现金流量的是收到的现金股利。故本题正确答案为 B 选项。

16.D【解析】企业利润总额指企业一定时期内的纯收入总额扣除应纳税金后的余额。也就是营业利润加营业外收支净额减所得税费用。故本题正确答案为 D 选项。

17.C【解析】商誉是指能在未来期间为企业经营带来超额利润的潜在经济价值，或一家企业预期的获利能力超过可辨认资产正常获利能力（如社会平均投资回报率）的资本化价值。商誉是一种不可确指的无形项目，它不具可辨认性故不属于无形资产。它不能独立存在，它具有附着性特征，与企业的有形资产和企业的环境紧密相联。它既不能单独转让、出售，也不能以独立的一项资产作为投资，不存在单独的转让价值。它只能依附于企业整体，商誉的价值是通过企业整体收益水平来体现的。故本题正确答案为 C 选项。

18.D【解析】本题考查原始凭证的分类。原始凭证是在经济业务发生时取得或填制的，用以记录和证明经济业务发生或完成情况的凭证。原始凭证的基本内容包括：凭证名称、填制日期、凭证编号、填制和接受凭证的单位名称、业务内容、业务数量和金额、填制单位、填制人、经办人或验收人的签字盖章。原始凭证按其填制手续不同可以分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。故本题正确答案为 D 选项。

19.C【解析】本题考查待摊费用和长期待摊费用的区别。待摊费用和长期待摊费用的区别唯一在于费用摊销的时间长短以一年为界，一年以内的叫待摊费用，一年以上的叫长期待摊费用，相同的是都是先付费再逐月确认分摊。待摊费用一般通过长期待摊费用科目核算，然后按照一定的年限分期摊销进入当期损益或者成本。故本题正确答案为 C 选项。

20.D【解析】资产负债表为会计、商业会计或簿记实务上的财务报表之一，与购销损益帐、现金流量表、股东权益变动表并列企业四大常用财务报表。资产负债表利用会计平衡原则，将合乎会计原则的资产、负债、股东权益交易科目分为“资产”和“负债及股东权益”两大区块，在经过分录、转账、分类账、试算、调整等等会计程序后，以特定日期的静态企业情况为基准，浓缩成一张报表。其报表功用除了企业内部除错、经营方向、防止弊端外，也可让所有阅读者于最短时间了解企业经营状况。故本题正确答案为 D 选项。

21.C【解析】在财政授权支付方式下，事业单位收到“授权支付到账通知书”时，应做如下

分录：

借：零余额账户用款额度

贷：财政补助收入

故本题正确答案为 C 选项。

22.B【解析】财产盘亏由于保管人员失职应计入其他应收款主要是有利于企业确认债权。当然，保管员直接赔现金也行。通常，保管员赔偿先由企业确认债权，后在发放工资时扣款，故，计入“其他应收款”科目。故本题正确答案为 B 选项。

23.B【解析】本题考核事业单位预收账款的账务处理。无法偿付或债权人豁免偿还的预收账款，应借记“预收账款”科目，贷记“其他收入”科目。故本题正确答案为 B 选项。

24.D【解析】政府预算会计要素包含预算收入、预算支出、预算结余。故本题正确答案为 D 选项。

25.C【解析】政府会计标准体系由基本准则、具体准则、应用指南和政府会计制度等组成。故本题正确答案为 C 选项。

26.A【解析】接受捐赠的固定资产，其成本按照有关凭据注明的金额加上相关税费、运输费等确定；没有相关凭据的，其成本比照同类或类似固定资产的市场价格加上相关税费、运输费等确定；没有相关凭据、同类或类似固定资产的市场价格也无法可靠取得的，该固定资产按照名义金额入账。故本题正确答案为 A 选项。

27.D【解析】捐赠基本特征：（1）捐赠是无偿地转让资产或者取消负债，属于非交换交易；（2）捐赠是自愿地转让资产或者取消负债等；（3）捐赠交易中资产或劳务的转让不属于所有者的投入或向所有者的分配。故本题正确答案为 D 选项。

28.B【解析】因部分项目发生变更而对全年度财务报表可比期间的数据按照变更后的财务报表列报项目进行调整，这体现了可比性对会计信息质量要求，可比性满足同一企业不同期间可比的要求。故本题正确答案为 B 选项。

29.A【解析】会计基本假设是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定，是企业会计确认、计量和报告的前提。故本题正确答案为 A 选项。

30.D【解析】是会计主体但不是法律主体的可能是分公司、经营部等。在法律上具有独立人格的组织才能成为法人的主体，即法人组织才能成为法律主体。会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。会计主体为日常的会计处理提供了依据。会计主体不同于法律主体。故本题正确答案为 D 选项。

31.A【解析】资产具有以下几个方面的特征：（1）资产应为企业拥有或者控制的资源；（2）资产预期会给企业带来经济利益；（3）资产是由过去的交易或者事项形成的。故本题正确答案为 A 选项。

32.D【解析】当合同中包含两项或多项履约义务时，企业应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。故本题正确答案为 D 选项。

33.B【解析】公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。故本题正确答案为 B 选项。

34.A【解析】企业盈利能力状况的基本指标是净资产收益率、总资产报酬率，修正指标包括销售利润率、利润现金保障倍数、成本费用利润率、资本收益率等四个指标。故本题正确答案为 A 选项。

35.D【解析】投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值（房地产买卖的差价），或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产应当能够单独计量和出售。投资性房地产主要包括：已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。企业以经营租赁方式租入建筑物再转租给其他单位或个人的，由于企业对经营租入的建筑物不拥有所有权，不属于企业的资产，不能确认为投资性房地产。故本题正确答案为 D 选项。

36.A【解析】企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。故本题正确答案为 A 选项。

37.B【解析】票据无效是指票据因不具备票据法规定的形式要件而缺乏票据上的法律约束效力。票据的金额、收款人名称和出票日期不得更改，更改的票据无效。故本题正确答案为 B 选项。

38.C【解析】对企业投资建设《政府核准的投资项目目录》外的建设项目，实行备案制。除国家另有规定外，由企业按属地原则，向地方政府投资主管部门备案。故本题正确答案为 C 选项。

39.B【解析】会计政策变更累积影响数，是指按照变更后的会计政策对以前各期追溯计算的列报前期最早期初留存收益应有金额与现有金额之间的差额。会计政策变更的累积影响数可以分解为以下两个金额之间的差额：①在变更会计政策当期，按变更后的会计政策对以前各期追溯计算，所得到列报前期最早期初留存收益金额；②在变更会计政策当期，列报前期最早期初留存收益金额。其中，留存收益金额包括盈余公积和未分配利润等项目，不考虑由于损益的变化而应当补分的利润或股利。故本题正确答案为 B 选项。

40.B【解析】财务决策是财务管理的核心，决策的成功与否直接关系到企业的兴衰成败。故本题正确答案为 B 选项。

41.A【解析】利润最大化的缺点是：（1）没有考虑利润实现时间和资金时间价值；（2）没有考虑风险问题；（3）没有反映创造的利润与投入资本之间的关系；（4）可能会导致企业短期财务决策倾向，影响企业长远发展。B 项、C 项、D 项都考虑了风险因素。故本题正确答案为 A 选项。

42.B【解析】第一，长期借款和长期债券，在企业主要的资金来源中，一般说投资风险最小，利率最低，而且利息可以在税前利润中支付，实际上减少上交的所得税，所以其资本成本最低。第二，从股票来看，优先股的风险较大，股率较高，筹资费用率也较高，加上股息不能记入成本，要在税后的利润中支付，因此，资金的成本较高。第三，普通股投资风险最大，股息一般随企业经营状况的改善而不断提高，所以其资金成本率最高。故本题正确答案为 B 选项。

43.C【解析】强化服务要求会计人员树立服务意识，提高服务质量，努力维护和提升会计职业的良好社会形象。会计人员看人办事背离了会计工作服务性的特点，违背了强化服务的会计职业道德要求，损害了会计职业的良好社会形象。故本题正确答案为 C 选项。

44.C【解析】会计机构、会计人员对违反单位内部会计管理制度的经济活动，应当制止和纠正；制止和纠正无效的，应当向单位负责人报告，请求处理。故本题正确答案为 C 选项。

45.B【解析】临时存款账户是存款人因临时需要并在规定期限内使用而开立的银行结算账户。临时存款账户的有效期最长不得超过 2 年。故本题正确答案为 B 选项。

46.A【解析】根据《票据法》规定，主要的票据有：汇票、本票、支票、旅行支票。故本题正确答案为 A 选项。

47.D【解析】对成本费用和支出的不同内容进行分登，可以分为生产成本、制造费用、劳务成本、研发支出和工程施工。实际发生时计入各自本科目，期末结转时，制造费用、劳务成本、库存商品和研发支出对应结转入生产成本。故本题正确答案为 D 选项。

48.C【解析】会计信息质量要求是对企业财务会计报告中所提供高质量会计信息的基本规范，是使财务会计报告中所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征，主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。故本题正确答案为 C 选项。

49.B【解析】负债及所有者权益类账户的结构与资产类账户正好相反，其贷方记录负债及所有者权益的增加额；借方记录负债及所有者权益的减少额，期末余额一般应在贷方。故本题正确答案为 B 选项。

50.B【解析】持续经营是指企业会计确认、计量和报告应当以持续、正常的生产经营活动为前提。会计分期是一个会计个体在持续经营的情况下，其经济活动是循环往复、周而复始的。为了及时提供决策和管理所需要的信息，在会计工作中，人为地在时间上把连续不断的企业经营活动及其结果用起止日期加以划分，形成会计期间，这就是会计分期的假设。我国《企业会计准则》规定：会计期间一般应从公历 1 月 1 日开始，12 月 31 日结束，又称会计年度、会计年度，财务年度基准日，会计年度基准日。这体现的是会计分期。故本题正确答案为 B 选项。

51.D【解析】非流动性资产是指不能在 1 年或者超过 1 年的一个营业周期内变现或者耗用的资产。非流动资产是指流动资产以外的资产，主要包括持有到期投资、长期应收款、长期股权投资、工程物资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、可供出售金融资产等。故本题正确答案为 D 选项。

52.C【解析】从银行支取现金，资产负债均不变；企业将资本公积转为实收资本时，只是所有者权益内部的调整，不改变其总额；用现金支付职工薪酬，资产负债同时减少；收到控股单位投资的固定资产，资产和所有者权益同时增加。故本题正确答案为 C 选项。

53.D【解析】企业与银行核对银行存款余额时对于未达账项，企业应编制“银行存款余额调节表”进行调节。故本题正确答案为 D 选项。

54.B【解析】对不同形式的财产物资，采取的清查方法不同。库存现金的清查采用实地盘点的方法；银行存款的清查采用与开户银行核对账目的方法；往来款项，主要包括各种应收款、应付款、预收款及预付款等的清查一般采用发函询证的方法进行核对。故本题正确答案为 B 选项。

55.A【解析】会计账簿按性质和用途的不同分为序时账、分类账和备查账；按外在形式的不同可分为订本账、活页账、卡片账；按账页格式的不同可分为两栏式账、三栏式账、多栏式账、数量金额式账。故本题正确答案为 A 选项。

56.C【解析】费用类账户应当转入本年利润，期末无余额，以便于计算净利润。故本题正确答案为 C 选项。

57.C【解析】固定资产出售、报废和非正常原因的毁损等，均要通过“固定资产清理”科目核算。故本题正确答案为 C 选项。

58.A【解析】事业单位的会计要素包括：资产、负债、净资产、收入和支出五项。故本题正确答案为 A 选项。

59.B【解析】事业单位对无形资产计提摊销应按月计提，按照实际计提的金额，借记“非流

动资产基金——无形资产”科目，贷记“累计摊销”科目。故本题正确答案为 B 选项。

60.C【解析】事业单位的固定资产是指事业单位持有的使用期限超过 1 年（不含 1 年）、单位价值在 1000 元以上（其中，专用设备单位价值在 1500 元以上），并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。故本题正确答案为 C 选项。

61.D【解析】零余额账户用款额度是指实行国库集中支付的行政单位根据财政部门批复的用款计划收到和支用的财政授权支付额度。故本题正确答案为 D 选项。

62.A【解析】事业单位对外无偿捐赠资金（现金），列入“其他支出”。故本题正确答案为 A 选项。

63.C【解析】根据《关于事业单位提取专用基金比例问题的通知》第二条规定，中央级事业单位职工福利基金的提取比例，由主管部门会同财政部在单位年度非财政拨款结余的 40% 以内核定。国家另有规定的，从其规定。故本题正确答案为 C 选项。

64.B【解析】事业单位的经营支出应当与经营收入相配比。故本题正确答案为 B 选项。

65.C【解析】事业单位年终结账后，下列会计科目应无余额：

1、收入类科目（期末结账后无余额）：财政补助收入、事业收入、上级补助收入、附属单位上缴收入、其他收入、经营收入。

2、支出类科目（期末结账后无余额）：事业支出、上缴上级支出、对附属单位补助支出、经营支出、其他支出。

3、净资产类科目（年终结账后无余额）：事业结余、经营结余（一般无余额，如为借方结余，反映事业单位累计发生的经营亏损）、非财政补助结余分配。故本题正确答案为 C 选项。

66.D【解析】财政补助收入是指事业单位从同级财政部门取得的各类财政拨款，包括基本支出补助和项目支出补助故本题正确答案为 D 选项。

67.A【解析】应缴预算款是指行政、事业单位按规定应缴入国家预算的款项，主要包括代收的纳入预算管理的政府性基金、行政性收费、罚没收入、无主财物变价款、赃款和赃物变价款以及其他按预算管理规定应上缴预算的款项。故本题正确答案为 A 选项。

68.B【解析】根据中华人民共和国财政部令第 68 号《事业单位财务规则》第八条规定，事业单位参考以前年度预算执行情况，根据预算年度的收入增减因素和措施，以及以前年度结转和结余情况，测算编制收入预算；根据事业发展需要与财力可能，测算编制支出预算。事业单位预算应当自求收支平衡，不得编制赤字预算。故本题正确答案为 B 选项。

69.A【解析】当风险所造成的损失不能由该项目可能获得的收益予以抵销时，应当放弃该项目，以规避风险。例如，拒绝与不守信用的厂商业务往来；放弃可能明显导致亏损的投资项目。故本题正确答案为 A 选项。

70.D【解析】税收是以国家为主体，为实现国家的职能，凭借政治权力，按照法定标准无偿取得财政收入的一种特定分配形式。故本题正确答案为 D 选项。

71.C【解析】管理会计职能是预测、决策、组织、规划、控制和评价等职能。故本题正确答案为 C 选项。

72.A【解析】本量利分析法是将成本、产量、利润这几个方面变动所形成的差量相互联系起来进行分析。其核心部分是确定“盈亏临界点”，从动态上掌握有关因素变动对企业盈亏消长的规律性的联系。这对帮助企业在经营决策中根据主、客观条件有预见地采用相应措施实现扭亏增盈，有重要意义。故本题正确答案为 A 选项。

73.D【解析】采用销售百分比法对资金需要量进行预测，要区分敏感项目与非敏感项目，应付账款、应收账款和存货都是敏感项目，短期借款为非敏感项目。在资产负债表中，有一些项目金额会因销售额的增长而相应地增加，通常将这些项目称为敏感项目，包括货币资金、应收账款、存货、应付票据、应付账款、应付费用、其他应付款、预付费用，等等。而对外投资、固定资产净值、短期借款、非流动负债、实收资本等项目，其金额一般不会随销售额的增长而增加，因此将其称为非敏感项目。故本题正确答案为 D 选项。

74.B【解析】变动资金一般包括直接构成产品实体的原材料，外购件等占用的资金。另外，在最低储备以外的现金、存货、应收账款等也具有变动资金的性质。故本题正确答案为 B 选项。

75.C【解析】机会成本实际上不是成本，不构成企业的实际支出，而是被放弃次优方案的收益。故本题正确答案为 C 选项。

76.D【解析】开出的是不带息的商业承兑汇票，票面到期值与面值相等。无法支付要转销应付票据，同时增加一笔“应付账款”，如果是银行承兑汇票，无法支付要转销应付票据，同时增加一笔“短期借款”。故本题正确答案为 D 选项。

77.A【解析】开始是借支，借支是一种债权债务关系，因为还没有发生，所以要挂账借款，这也就是我们平时说的——冲借款，尤其是那些经常出差的人员。

正确的做法是

借：其他应收款 3000

贷：库存现金 3000

故本题正确答案为 A 选项。

78.D【解析】项目支出是事业单位为完成特定工作任务发生的支出。包括大型购置、大型修缮、专项课题等，要求专款专用。

借：经费支出——项目支出 70000

贷：财政拨款收入——财政直接支付 70000

故本题正确答案为 D 选项。

79.B【解析】按照权责发生制原则的话，直接确认收入 500000 元。上期产品赊销款已在上期确认的收入，本期不管收到多少货款都要确认收入。故本题正确答案为 B 选项。

80.C【解析】期末余额=期初余额+本期增加额-本期减少额，本期增加额=期末余额-期初余额+本期减少额=2920 故本题正确答案为 C 选项。

81.D【解析】因为专款收入与专款支出，自有专项结余。其不归属事业结余。事业结余=事业收入 620（万元）+利息收入 7（万元）-事业支出 500 万元=127（万元）故本题正确答案为 D 选项。

82.B【解析】“坏账准备”科目期末调整前贷方余额为 15-5+1=11（万元），本期应计提数=6（万元），本期“坏账准备”科目期末余额应是 11+6=17（万元）。故本题正确答案为 B 选项。

83.B【解析】本题考查所有者权益。所有者权益是指资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。故本题正确答案为 B 选项。

84.A【解析】本题考查资产。资产类会计科目包含库存现金，银行存款，存放中央银行款项，其他货币资金，存出保证金，应收票据，应收账款等。故本题正确答案为 A 选项。

85.C【解析】本题考查借贷记账法。期末将“其他业务成本”账户的余额转入“本年利润”

账户，结转后该账户无余额。故本题正确答案为 C 选项

86.B【解析】本题考查会计基本假设。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。故本题正确答案为 B 选项。

87.D【解析】A 项，资产负债表表示企业在一定日期（通常为各会计期末）的财务状况（即资产、负债和业主权益的状况）的主要会计报表。A 项排除。

B 项，现金流量表是财务报表的三个基本报告之一，所表达的是在一固定期间（通常是每月或每季）内，一家机构的现金（包含银行存款）的增减变动情形。B 项排除。

C 项，所有者权益变动表是反映公司本期（年度或中期）内至截至期末所有者权益变动情况的报表。其中，所有者权益变动表应当全面反映一定时期所有者权益变动的情况。C 项排除。

D 项，反映企业在一定会计期间经营成果的报表是利润表。D 项当选。

故本题正确答案为 D 选项。

88.D【解析】本题考查会计账户。对于每一笔经济业务都要在两个或两个以上相互联系的账户中，以借方和贷方相等的金额进行登记。记录一个账户的借方，同时必须记录另一个账户或几个账户的贷方；记录一个账户的贷方，同时必须记录另一个或几个账户的借方。某项经济业务发生后记入了一个负债账户的贷方。则同时必须记入另一个或几个账户的借方。故本题正确答案为 D 选项。

89.B【解析】在借贷记账法下，账户的借方登记包括：资产、费用的增加，负债、所有者权益、收入、利润的减少。故本题正确答案为 B 选项。

90.B【解析】期末余额 1300 万元=期初余额+本期贷方发生额 1200 万-本期借方发生额 1500 万，故期初余额=期末余额 1300 万元+本期借方发生额 1500 万-本期贷方发生额 1200 万=1600 万元。故本题正确答案为 B 选项。

91.C【解析】流动资产的内容包括货币资金、短期投资、应收票据、应收账款和存货等。流动资产=存货 140 万+银行存款 50 万+应收账款 90 万=280 万。故本题正确答案为 C 选项。

92.A【解析】投资收益账户按照经济内容分类是属于损益类账户。故本题正确答案为 A 选项。

93.C【解析】预收账款是指企业向购货方预收的购货订金或部分货款。预收账款是负债类账户，通常情况下期末余额应在贷方。故本题正确答案为 C 选项。

94.A【解析】负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、应付利息、预收账款、应付职工薪酬等。故本题正确答案为 A 选项。

95.C【解析】因为合同虽然标定了经济业务内容和价格，但合同是否履行了？履行程度是多少？这些都是或有事项，只有作为定论的事项才能作为收入或支付的原始证明。故本题正确答案为 C 选项。

96.D【解析】不管公司经营状况如何，债权人的权益报酬率是相对稳定的，除非公司资不抵债。而所有者权益的报酬率则随着公司经营业绩的变化而变化：当公司经营业绩好时，所有者权益的报酬率就高，反之则低或者为零，甚至会损失初始的投入资本。所以不能片面说债权人要求的报酬率比股东要求的报酬率高些。故本题正确答案为 D 选项。

97.C【解析】若会计分录为借银行存款，贷短期借款，则其反映表示短期借款增加，银行存款增加。故本题正确答案为 C 选项。

98.B【解析】借贷只是记账符号，至于表示增加或者减少，取决于账户的性质。故本题正确答案为 B 选项。

99.B【解析】本题考查资产负债表。资产负债表是反映企业在某一特定日期（如月末、季末、年末）全部资产、负债和所有者权益情况的会计报表故本题正确答案为 B 选项。

100.C【解析】“应收账款”属于资产类，借方表示增加，贷方表示减少。期末余额=期初余额+本期借方发生额-本期贷方发生额=4000+5000-3000=6000（元）。故本题正确答案为 C 选项。

101.B【解析】库存商品是指企业已完成全部生产过程并已验收入库，合乎标准规格和技术条件，可以按照合同规定的条件送交订货单位，或可以作为商品对外销售的产品以及外购或委托加工完成验收入库用于销售的各种商品。原材料，包装材料，产成品，低值易耗品，应收帐款，货币资金等都是流动资产。故本题正确答案为 B 选项。

102.C【解析】1716 年，世界上最早的财务公司起源于法国。故本题正确答案为 C 选项。

103.D【解析】会计期间通常分为年度和中期。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间，通常包括半年度、季度和月度。故本题正确答案为 D 选项。

104.A【解析】在信息质量要求中，会计工作的基本要求是可靠性。故本题正确答案为 A 选项。

105.C【解析】本题考查会计信息质量要求的谨慎性。要求在做出判断时，采取稳健的做法，不高估资产或收益，也不低估负债或费用。故本题正确答案为 C 选项。

106.C【解析】会计基本职能是会计核算和会计监督。故本题正确答案为 C 选项。

107.C【解析】行政单位会计采用的收付实现制。收付实现制是以款项是否已经收到或付出作为计算标准，来确定本期收益和费用的一种方法。凡在本期内实际收到或付出的一切款项，无论其发生时间早晚或是否应该由本期承担，均作为本期的收益和费用处理。故本题正确答案为 C 选项。

108.C【解析】会计分期这个会计核算的基本前提对会计核算有着重要影响。由于会计分期的存在，才产生了本期与其他期间的差异，从而出现了权责发生制和收付实现制。故本题正确答案为 C 选项。

109.B【解析】根据相关规定，单位负责人对本单位财务会计报告的真实性和完整性负责。故本题正确答案为 B 选项。

110.D【解析】会计对象就是指会计工作所要核算和监督的内容；具体来说，会计对象是指企事业单位在日常经营活动或业务活动中所表现出的资金运动，即资金运动构成了会计核算和会计监督的内容。故本题正确答案为 D 选项。

111.A【解析】会计的基本职能是核算和监督，其中首要职能是核算职能。故本题正确答案为 A 选项。

112.D【解析】权责发生制又称“应收应付制”。它是以本会计期间发生的费用和收入是否应计入本期损益为标准，处理有关经济业务的一种制度。凡在本期发生应从本期收入中获得补偿的费用，不论是否在本期已实际支付或未付的货币资金，均应作为本期的费用处理；凡在本期发生应归属于本期的收入，不论是否在本期已实际收到或未收到的货币资金，均应作为本期的收入处理。故 $25000+12000-1000=36000$ 。故本题正确答案为 D 选项。

113.B【解析】实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。故本题正确答案为 B 选项。

114.A【解析】会计的基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币

计量。如果企业发生破产清算，经相关部门批准后，不可以继续使用持续经营假设，在我国，以公历年度作为企业的会计年度，即公历1月1日至12月31日，会计的货币计量假设，包含了两层含义，一是以货币作为会计的统一计量单位；二是作为会计计量单位的货币，其币值是稳定不变的。故本题正确答案为A选项。

115.A【解析】法律主体必然是一个会计主体，但会计主体不一定是法律主体。所以它们是有区别的。故本题正确答案为A选项。

116.A【解析】会计核算的七种方法分别是设置会计科目、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查以及编制会计报表。故本题正确答案为A选项。

117.B【解析】根据会计主体的概念：会计主体是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确定、计量和报告的空间范围。故本题正确答案为B选项。

118.B【解析】企业固定资产可以按照其价值和使用情况，确定采用某一方法计提折旧，它所依据的会计核算前提是持续经营。故本题正确答案为B选项。

119.A【解析】负债是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。故本题正确答案为A选项。

120.B【解析】本题考查会计计量属性。在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量，负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。故本题正确答案为B选项。

121.D【解析】资产类科目的内容代销商品款属于企业的应付款项，是负债类科目。故本题正确答案为D选项。

122.C【解析】企业收入指的是销售商品或者提供劳务取得的收入，而罚款收入属于营业外收入科目。故本题正确答案为C选项。

123.B【解析】“应交税费”属于负债类科目。故本题正确答案为B选项。

124.A【解析】经济利益的流入能够可靠计量。故本题正确答案为A选项。

125.D【解析】企业存货包括期末在库、在途和在加工中的各项存货的实际成本，包括原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、产成品、分期收款发出商品等。故本题正确答案为D选项。

126.C【解析】收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本准则所涉及的收入，包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。故本题正确答案为C选项。

127.A【解析】A项，会计科目简称科目，是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目，是进行会计核算和提供会计信息的基础。A项当选。

B项，会计账户是根据会计科目开设的，具有一定的结构，用来系统、连续地记载各项经济业务的一种手段。会计科目就是会计账户的名称。B项排除，

C项，会计分录亦称“记账公式”。它根据复式记账原理的要求，对每笔经济业务列出相对应的双方账户及其金额的一种记录。C项排除。

D项，会计报表是对日常核算的资料按一定的表格形式进行汇总反映和综合反映的报告文件。D项排除。故本题正确答案为A选项。

128.C【解析】流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应付福利费、应付股利、应交税金、其他暂收应付款项、预提费用和一年内到期的长期借款等。故本题正确答案为C选项。

- 129.D【解析】预收账款属于负债类科目。故本题正确答案为 D 选项。
- 130.D【解析】会计科目是账户的名称，也是设置账户的依据；账户是会计科目的具体运用，具有一定的结构和格式，并通过其结构反映某项经济内容的增减变动及其余额。故本题正确答案为 D 选项。
- 131.A【解析】资产类账户的余额反映资产的结存情况。故本题正确答案为 A 选项。
- 132.C【解析】本题考核会计科目的分类。经营费用、管理费用和主营业务成本属于损益类科目；C 选项生产成本和制造费用同属于成本类科目。故本题正确答案为 C 选项。
- 133.B【解析】本题考查应收票据。应收票据是指企业持有的未到期或未兑现的商业票据，应收票据属于资产类科目的。故本题正确答案为 B 选项。
- 134.A【解析】企业应该在合法性原则的基础上，根据企业自身的特点，设置符合企业实际情况的会计科目，这是会计科目设置原则中实用性的要求。故本题正确答案为 A 选项。
- 135.C【解析】所有者投入的资金称为所有者权益，债权人投入的资金，称为负债。所有者和债权人将资金投入企业后，形成企业的资产。故本题正确答案为 C 选项。
- 136.B【解析】资产表要素一般来讲期末都有余额，不需要结转。利润表要素期末都需要结转到本年利润，结转后应无余额。资产负债表要素包括资产、负债、所有者权益，利润表要素包括收入、费用、利润。故本题正确答案为 B 选项。
- 137.D【解析】企业的权益仅指所有者权益，根据资产=负债+所有者权益， $100=-150+X$ ，则所有者权益增加 250 万元。故本题正确答案为 D 选项。
- 138.D【解析】总账与明细账平行登记要求做到：①所依据会计凭证相同；②借贷方向相同；③所属会计期间相同；④计入总分类科目的金额与计入其所属明细分类科目的金额合计相等。故本题正确答案为 D 选项。
- 139.D【解析】通用凭证是指由有关部门统一印制、在一定范围内使用的具有统一格式和使用方法的原始凭证。通用凭证的使用范围因制作部门的不同而有所差异。故本题正确答案为 D 选项。
- 140.C【解析】会计日常核算工作的起点是取得或填制会计凭证。故本题正确答案为 C 选项。
- 141.D【解析】原始凭证有错的，应当由出具单位重开或更正，更正处应当加盖出具单位印章，原始凭证金额有误的，应当由出具单位得开，不得在原始凭证上更正。故本题正确答案为 D 选项。
- 142.C【解析】记账凭证按照其包括的会计科目是否单一，分为复式记账和单式记账凭证两类。故本题正确答案为 C 选项。
- 143.D【解析】银行支付 6000 元，编制付款凭证，签发商业汇票的 4000 元，编制转账凭证。故本题正确答案为 D 选项。
- 144.D【解析】从银行提取现金，统一只编制付款凭证，不编收款凭证。当发生从银行提取现金的业务时，只编制银行存款付款凭证，而不编制现金收款；当发生把现金存入银行的业务时，只编制现金付款凭证，而不编制银行收款凭证。故本题正确答案为 D 选项。
- 145.D【解析】转账凭证的构成要素有：1. 转账凭证的名称；2. 转账凭证填制日期即经济业务发生日期；3. 填制转账凭证单位的名称及公章或专用章；4. 转账凭证经办人或责任人的签名或盖章；5. 接受转账凭证单位的名称；6. 转账凭证经济业务的内容；7. 转账凭证、经济业务的数量、计量单位、单价和金额。故本题正确答案为 D 选项。
- 146.A【解析】限额领料单亦称“定额领料单”。一种多次使用的累计领料凭证，在有效期

间（最多为一个月）内，只要领用不超过限额，就可以连续使用。故本题正确答案为 A 选项。

147.D【解析】会计档案的内容一般指会计凭证、会计账簿、会计报表以及其他会计核算资料等四个部分。故本题正确答案为 D 选项。

148.D【解析】记错方向，把借方计入贷方的结果导致贷方两次计入数据，而借方没有计入数据，贷方余额大于借方余额，影响借贷双方的平衡关系。故本题正确答案为 D 选项。

149.B【解析】会计档案销毁清册应该永久保存；固定资产卡片账应该在固定资产报废清理后继续保存 5 年，现金日记账需要保管 25 年。故本题正确答案为 B 选项。

150.A【解析】国家金库年报、行政单位决算、会计档案保管清册需要永久保存。故本题正确答案为 A 选项。

151.C【解析】会计档案的销毁规定：（1）会计档案保管期满，需要销毁时由本单位档案机构会同会计机构共同提出销毁意见，会同财务会计部门共同鉴定、严格审查，编造会计档案销毁清册。（2）机关、团体、事业单位和非国有企业会计档案要销毁时，报本单位领导批准后销毁；国有企业经企业领导审查，报请上级主管单位批准后销毁。（3）会计档案保管期满，但其中未了结的债权债务的原始凭证，应单独抽出，另行立卷，由档案部门保管到结清债权债务时为止；建设单位在建设期间的会计档案，不得销毁。（4）销毁档案前，应按会计档案销毁清册所列的项目逐一清查核对；各单位销毁会计档案时应由档案部门和财会部门共同派员监销，各级主管部门销毁会计档案时，应由同级财政部门、审计部门派员参加监销；会计档案销毁后经办人在“销毁清册”上签章，注明“已销毁”字样和销毁日期，以示负责，同时将监销情况写出书面报告一式两份，一份报本单位领导，一份归入档案备查。故本题正确答案为 C 选项。

152.D【解析】资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。故本题正确答案为 D 选项。

153.D【解析】单位会计档案保管期满需要销毁的，应该按照规定的程序和办法进行，题中 A、B、C 选项的说法均正确，D 选项中由单位负责人主持会计档案销毁的说法错误。故本题正确答案为 D 选项。

154.A【解析】考点：其他应收款的核算内容详解：其他应收款核算的范围包括以下几个方面：（1）预付给企业内部职能部门、车间和职工的备用款项。（2）应收的各种赔款，包括应向过失人和保险公司收取的材料物资等方面的赔偿款项。（3）应收的各种罚款。（4）应收出租包装物的租金。（5）存储的保证金，如包装物押金等。（6）应向职工个人收取的各种垫付款项。（7）应收、暂付上级单位、所属单位的款项。故本题正确答案为 A 选项。

155.B【解析】第一年折旧= $2/5 \times 16500 = 6600$ ，第二年折旧= $2/5 \times (16500 - 6600) = 3960$ ，第三年折旧= $2/5 \times (16500 - 6600 - 3960) = 2376$ ，最后两年每年折旧= $(16500 - 6600 - 3960 - 2376) / 2 = 1532$ 。故本题正确答案为 B 选项。

156.D【解析】财务报表至少应包括“四表一注”，即资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及附注。附注是财务报表不可或缺的组成部分。故本题正确答案为 D 选项。

157.A【解析】资产负债表所属期间或以前期间所售商品在资产负债表日后退回的，应作为资产负债表日后调整事项处理。故本题正确答案为 A 选项。

158.C【解析】所有者权益变动表是反映公司本期（年度或中期）内至截至期末所有者权益

变动情况的报表。其中，所有者权益变动表应当全面反映一定时期所有者权益变动的情况。会计估计变更不在所有者权益变动表中列示。故本题正确答案为 C 选项。

159.A【解析】流动负债项目包括：短期借款、交易性金融负债、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款、一年内到期的非流动负债以及其他流动负债等。故本题正确答案为 A 选项。

160.B【解析】累计折旧、预付账款和银行存款属于资产类。故本题正确答案为 B 选项。

161.C【解析】资产按照流动性不同可分为流动资产和非流动资产，其中流动资产包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款、存货等，非流动资产包括长期股权投资、固定资产、无形资产及其他资产等，故本题正确答案为 C 选项。

162.D【解析】单位重要负责人调离、单位撤销分立或者单位改变隶属关系都需要进行财产全面清查。故本题正确答案为 D 选项。

163.C【解析】借：待处理财产损益 6000

累计折旧 4000

贷：固定资产 10000

故本题正确答案为 C 选项。

164.B【解析】有价证券，是指有票面金额，用于证明持有人或该证券指定的特定主体对特定财产拥有所有权或债权的凭证。有价证券包括国库券、股票、企业债券和其他债券等。故本题正确答案为 B 选项。

165.C【解析】在进行实物财产清查时，对于委托外单位加工、保管的财产物资以及在途物资等，可采用发函询证法；对于往来款项（主要包括各种应收款、应付款、预收款及预付款）一般采用发函询证法；库存现金的清查应采用实地盘点法的方法进行。故本题正确答案为 C 选项。

166.C【解析】在进行实物财产清查时，对于委托外单位加工、保管的财产物资以及在途物资等，可采用发函询证法，对于往来款项（主要包括各种应收款、应付款、预收款及预付款）一般采用发函询证法。库存现金的清查应采用实地盘点法的方法进行。故本题正确答案为 C 选项。

167.D【解析】未达账项是指企业单位与银行之间，对同一项经济业务由于凭证传递上的时间差所形成的一方已登记入账，而另一方因未收到相关凭证，尚未登记入账的事项。故本题正确答案为 D 选项。

168.A【解析】自然损耗计管理费用，意外损耗计营业外支出。故本题正确答案为 A 选项。

169.C【解析】汇总记账凭证账务处理应该填制汇总记账凭证，其他两种账务处理程序不需要填制汇总记账凭证。故本题正确答案为 C 选项。

170.C【解析】常用的账务处理程序主要有记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序和汇总记账凭证账务处理程序。故本题正确答案为 C 选项。

171.D【解析】汇总记账凭证账务处理程序的优点：减轻了登记总分类账的工作量，便于了解账户之间的对应关系。缺点：按每一贷方科目编制汇总转账凭证，不利于会计核算的日常分工，当转账凭证较多时，编制汇总转账凭证的工作量较大。故本题正确答案为 D 选项。

172.D【解析】汇总记账凭证与记账凭证账务处理程序的主要区别是在记账凭证和总分类账之间增加了汇总记账凭证。记账凭证账务处理程序与汇总记账凭证账务处理程序的相同之处有：（1）根据原始凭证编制汇总原始凭证；（2）根据原始凭证或汇总原始凭证，编制记账

凭证；（3）根据收、付款凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账；（4）根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证，登记各种明细分类账；（5）期末，现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额同有关总分类账的余额核对相符；（6）期末，根据总分类账和明细分类账的记录，编制财务报表。故本题正确答案为 D 选项。

173.A【解析】本题考查会计职业道德。会计职业道德包含：1. 爱岗敬业；2. 诚实守信；3. 廉洁自律；4. 客观公正；5. 坚持准则；6. 提高技能；7. 参与管理；8. 强化服务。题干中王某积极报名参加会计职称培训的做法符合会计职业道德中提高技能的要求。故本题正确答案为 A 选项。

174.B【解析】根据《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第九条第二款规定，国家税务总局应当明确划分税务局和稽查局的职责，避免职责交叉。为了切实贯彻这一规定，保证税收征管改革的深化与推进，科学合理地确定稽查局和其它税务机构的职责，国家税务总局正在调查论证具体方案。在国家税务总局统一明确之前，各级稽查局现行职责不变。稽查局的现行职责是指：稽查业务管理、税务检查和税收违法案件查处；凡需要对纳税人、扣缴义务人进行账证检查或者调查取证，并对其税收违法行为进行税务行政处理（处罚）的执法活动，仍由各级稽查局负责。故本题正确答案为 B 选项。

175.C【解析】行政处罚主要分为警告，罚款，没收违法所得、没收非法财物，责令停产停业，暂扣或者吊销许可证、暂扣或者吊销执照，行政拘留六种形式。故本题正确答案为 C 选项。

176.D【解析】根据《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。国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师。总会计师的任职资格、任免程序、职责权限由国务院规定。故本题正确答案为 D 选项。

177.A【解析】根据《会计从业资格管理办法》第二十七条规定，会计从业资格管理机构对下列情况实施监督检查：（1）从事会计工作的人员持有会计从业资格证书情况；（2）持证人员从事会计工作和执行国家统一的会计准则制度情况；（3）持证人员遵守会计职业道德情况；（4）持证人员接受继续教育情况；（5）持证人员换发、调转、变更登记会计从业资格证书的情况。故本题正确答案为 A 选项。

178.C【解析】汉字大写数字金额如零、壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿等，一律用正楷或者行书体书写，不得用 0、一、二、三、四、五、六、七、八、九、十等简化字代替，不得任意自造简化字。大写金额数字到元或者角为止的，在“元”或者“角”字之后应当写“整”字或者“正”字；大写金额数字有分的，分字后面不写“整”或者“正”字。（四）大写金额数字前未印有货币名称的，应当加填货币名称，货币名称与金额数字之间不得留有空白。故本题正确答案为 C 选项。

179.B【解析】本题考查会计凭证的分类。会计凭证按照填制程序和用途可分为原始凭证和记账凭证。故本题正确答案为 B 选项。

180.A【解析】根据《会计法》第三十七条规定，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。故本题正确答案为 A 选项。

181.C【解析】三栏式账簿是设有借方、贷方和余额三个基本栏目的账簿。各种日记账、总分类账以及资本、债权、债务明细账都可采用三栏式账簿。三栏式明细账主要用在以下科目：

其他应收款，其它应付款，应收账款，应付账款，预收账款，预付账款等涉及明细比较多的总账科目。库存商品明细账一般都采用多栏式账簿。故本题正确答案为 C 选项。

182.A【解析】本题考查资产的种类。资产和无形资产按其来源不同资产可分为自有资产和租入资产，按其流动性不同资产可分为流动资产和非流动资产。故本题正确答案为 A 选项。

183.C【解析】本题考查非流动负债。非流动负债是指流动负债以外的负债，主要包括长期借款、应付债券、长期应付款等。故本题正确答案为 C 选项。

184.B【解析】财政部规定，事业单位经营支出应当与经营收入配比。故本题正确答案为 B 选项。

185.D【解析】国库集中支付是以国库单一帐户体系为基础，以健全的财政支付信息系统和银行间实时清算系统为依托，支付款项时，由预算单位提出申请，经规定审核机构（国库集中支付执行机构或预算单位）审核后，将资金通过单一帐户体系支付给收款人的制度。并未涉及到税收优惠。故本题正确答案为 D 选项。

186.C【解析】中华人民共和国财政部令第六十八号《事业单位财务规则》第八条规定，事业单位参考以前年度预算执行情况，根据预算年度的收入增减因素和措施，以及以前年度结转和结余情况，测算编制收入预算；根据事业发展需要与财力可能，测算编制支出预算。事业单位预算应当自求收支平衡，不得编制赤字预算。故本题正确答案为 C 选项。

187.B【解析】应缴国库款属于负债类。故本题正确答案为 B 选项。

188.C【解析】公务卡结算是指逐步取消和改变各预算单位现金支付方式，对日常公用支出改由使用银行卡进行消费和转账结算方式。公务卡结算方式的缺点仅仅指 ABD 三项，C 项属于公务卡结算方式的优点。故本题正确答案为 C 选项。

189.D【解析】本题考查政府采购方式。根据规定，政府采购主要有以下方式：（1）公开招标；（2）邀请招标；（3）竞争性谈判；（4）单一来源采购；（5）询价；（6）国务院政府采购监督管理部门认定的其他采购方式。公开招标应作为政府采购的主要采购方式。故本题正确答案为 D 选项。

190.A【解析】实收资本是指投资者作为资本投入企业的各种财产，题目中该企业收到投资者汇来的资本存入银行，实收资本增加记贷方，银行存款增加记借方。故本题正确答案为 A 选项。

191.C【解析】在财政授权支付方式下，事业单位收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时，根据通知书所列数额，借记“零余额账户用款额度”科目，贷记“财政补助收入”科目。按规定支用额度时，借记“事业支出”、“存货”等科目，贷记“零余额账户用款额度”科目。故本题正确答案为 C 选项。

192.B【解析】收付实现制亦称“收付实现基础”或“现收现付制”，是“权责发生制”的对称。在会计核算中，是以款项是否已经收到或付出作为计算标准，来确定本期收益和费用的一种方法。凡在本期内实际收到或付出的一切款项，无论其发生时间早晚或是否应该由本期承担，均作为本期的收益和费用处理。收付实现制强调钱进来就是收入，因此本月收入 $8000+5000+2000=15000$ 。故本题正确答案为 B 选项。

193.A【解析】企业债务资本的筹资方式，又称债权性筹资，主要有银行借款、发行债券、融资租赁、商业信用等，即债务资本筹资是指公司以负债方式借入并到期偿还的资金。故本题正确答案为 A 选项。

194.D【解析】激进型融资政策的特点是：临时性负债不但融通临时性流动资产的资本需要，

还解决部分永久性资产的资本需要。由于临时性负债（如短期银行借款）的资本成本一般低于长期负债和股权资本的资本成本，而激进型融资政策下临时性负债所占比重较大，所以该政策下企业的资本成本较低。另一方面，为了满足永久性资产的长期资本需要，企业必然要在临时性负债到期后重新举债或申请债务展期，这样企业便会更为经常地举债和还债，从而加大筹资困难和风险。故本题正确答案为 D 选项。

195.B【解析】资产负债表，是指反映小企业在某一特定日期的财务状况的会计报表。它反映小企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源、所承担的现时义务和所有者对净资产的要求权。内容：1. 资产，是指小企业过去的交易或者事项形成的、由小企业拥有或者控制的、预期会给小企业带来经济利益的资源；2. 负债，是指小企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务；3. 所有者权益，是指小企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。它一般按照实收资本（或股本，下同）、资本公积、盈余公积和未分配利润分项列示。故本题正确答案为 B 选项。

196.B【解析】会计信息质量要求的相关性通常是指与决策相关的特性，也就是指企业提供的会计信息应当与投资者等财务报表使用者的经济决策需要相关，能够帮助投资者等财务报表使用者提高决策的质量。会计信息相关性就是帮助信息使用者“发现差别”，从而更有效地做出决策的能力。“发现差别”是指会计信息能够帮助信息使用者发现决策方案之间的差异，减少对经济事件的不确定性，增进决策的把握性。相关性是以可靠性为基础的，两者之间并不矛盾，不应将两者对立起来。也就是说，会计信息在可靠性前提下，尽可能地做到相关性，以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。故本题正确答案为 B 选项。

197.D【解析】价款 20000 元+增值税 3400 元+运杂费 1500 元=24900 元。故本题正确答案为 D 选项。

198.A【解析】企业无力支付到期银行承兑汇票，在接到银行转来的“XX 号汇票无款支付转入逾期贷款户”等有关凭证时，借记“应付票据”科目，贷记“短期借款”科目。对计收的利息，按短期借款利息的处理办法处理。故本题正确答案为 A 选项。

199.C【解析】“应交税费”科目核算包括增值税、消费税、营业税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税、教育费附加、矿产资源补偿费等。企业缴纳的印花税、耕地占用税等不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。故本题正确答案为 C 选项。

200.D【解析】事业单位收到李某押金，以后应归还李某，计入其他应付款贷方，银行存款增加记借方。故本题正确答案为 D 选项。

二、多项选择题

1.ABC【解析】ABC 项，以权责发生制为核算基础，本期支付下期的房租金、本期预收的货款、本期支付上期的房租金都属于本期收入或费用。D 项，本期虽然未收到货款，但是在本期售出的，所以在本期确认为收入。故本题正确答案为 ABC 选项。

2.AD【解析】法律主体可以作为会计主体，但会计主体不一定是法律主体，企业管理的证券投资基金属于会计主体，会计主体假设要求企业不能将所有者的交易、事项作为会计主体的交易或事项处理。故本题正确答案为 AD 选项。

3.ABCD【解析】会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。故本题正确答案为 ABCD 选项。

4.ABC【解析】累计摊销是无形资产的备抵账户，累计折旧是固定资产的备抵账户。坏账准

备是应收账款的备抵账户，资产减值损失是损益类账户，不是资产、负债类账户，不是备抵账户。故本题正确答案为 ABC 选项。

5.CD【解析】不影响借贷双方平衡关系的有：①漏记某项经济业务；②重记某项经济业务；③某项经济业务记录的应借应贷科目正确，但借贷双方金额同时多记或少记，且金额一致，借贷仍然平衡；④某项经济业务记错有关账户，借贷仍然平衡；⑤某项经济业务在账户记录中，颠倒了记账方向，借贷仍然平衡；⑥某借方或贷方发生额中，偶然发生多记和少记并相互抵销，借贷仍然平衡。故本题正确答案为 CD 选项。

6.BCD【解析】本题考核复式记账法的概念及特点。复式记账法是以资产与权益平衡关系，对每一项经济业务，都要在两个或两个以上相互联系的会计科目中进行登记，系统地反映每一项经济业务所引起的会计要素的增减变化及其结果的一种记账方法。D 项，我国所有企事业单位都必须统一采用借贷记账法进行会计核算。故本题正确答案为 BCD 选项。

7.BCD【解析】“材料成本差异”账户属于资产类账户，用以核算企业采用计划成本进行日常核算的材料计划成本与实际成本的差额：该账户借方登记入库材料形成的超支差异以及转出的发出材料应负担的节约差异，贷方登记入库材料形成的节约差异以及转出的发出材料应负担的超支差异；期末余额在借方，反映企业库存材料等的实际成本大于计划成本的差异；期末余额在贷方反映企业库存材料等的实际成本小于计划成本的差异。故本题正确答案为 BCD 选项。

8.ABC【解析】选项 D，不论是加速折旧还是正常的平均折旧都需要一定的固定年限，区别是加速折旧可以提前把固定资产费用化，开始的时候折旧的多，以后折旧的少，但是折旧额是一定的，所以关键是折旧年限。故本题正确答案为 ABC 选项。

9.AD【解析】本题考核原始凭证填制要求。原始凭证有误的，应当由出具原始凭证的单位重开或更正，更正处应当加盖出具单位的印章。原始凭证金额有误的不得在原始凭证上更正，只能由出具单位重开。故本题正确答案为 AD 选项。

10.BCD【解析】账实核对是指各种财产物资的账面余额与实存数额进行核对。其主要内容有：现金日记账的账面余额应每天与现金实际库存数额相核对；银行存款日记账的账面余额与开户银行账目相核对；材料、库存商品、固定资产等财产物资明细分类账期末余额与其实有数量相核对；应收账款、应付账款、银行借款等结算款项，同有关单位定期核对。由此可知，现金日记账余额与实际库存数、银行存款日记账余额与银行对账单余额、各种财物明细账余额与实存额属于账实核对。债权、债务明细账余额与总账余额核对属于账账核对。故本题正确答案为 BCD 选项。

11.BD【解析】如果发生跳行、隔页，应当将空行、空页划线标注，或者注明“此行空白”。故本题正确答案为 BD 选项。

12.ABCD【解析】财务报表编制基本要求包括：以持续经营为基础编制；按正确的会计基础编制；至少按年编制财务报表；项目列报遵守重要性原则；保持各个会计期间财务报表项目列报的一致性；各项目之间的金额不得相互抵消；至少应当提供所有列报项目上一个可比会计期间的比较数据；应当在财务报表的显著位置披露编报企业的名称等重要信息。故本题正确答案为 ABCD 选项。

13.ABD【解析】根据《企业会计准则》第 32 号——中期财务报告（2006）第三条规定，中期财务报告至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表和附注。故本题正确答案为 ABD 选项。

14.CD【解析】“其他货币资金”主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款等。故本题正确答案为 CD 选项。

15.ABCD【解析】本题考查所有制权益。非投资性房地产向投资性房地产转换，公允价值高记入“资本公积”，公允价值低记入“公允价值变动损益”。可供出售金融资产公允价值变动计入到资本公积。采用权益法核算的长期股权投资，原记入资本公积中的金额，在处置时亦应进行结转，将与所出售股权相对应的部分在处置时自资本公积转入当期损益。以权益结算的股份支付，在确认费用时候同时计入“资本公积——其他资本公积”，在行权日再转出到“实收资本（股本）”，差额计入“资本（股本）溢价”。故本题正确答案为 ABCD 选项。

16.AC【解析】本题考查债务重组。债务重组是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出的让步的事项。此题，选项 B、D 项均没有作出让步，所以不属于债务重组。故本题正确答案为 AC 选项。

17.ACD【解析】本题考查或有事项。或有事项通常包括未决诉讼、为其他单位提供债务担保等。由于母子公司均是作为独立的法人实体存在，母公司为其子公司的贷款提供担保，属于为其他单位贷款提供担保行为。因此，选项 ACD 是正确选项。企业以财产作为抵押向银行借款，是以其自己的财产提供贷款担保，不属于为其他单位提供财产担保，因此选 B 不正确。故本题正确答案为 ACD 选项。

18.AB【解析】处置无形资产，那么就不影响了营业利润了，影响利润总额。因为处置时候收益计入营业外收入，亏损的时候计入营业外支出。而利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出。出租无形资产取得的租金收入使营业利润增加。C、D 项使营业利润减少。故本题正确答案为 AB 选项。

19.ABD【解析】经营活动产生的现金流量。经营活动是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。就施工企业来说，经营活动主要包括：承发包工程、销售商品、提供劳务、经营性租赁、购买材料物资、接受劳务、支付税费等。

经营活动流入的现金主要包括：1.承包工程、销售商品、提供劳务收到的现金（扣除因销货退回支付的现金）；2.收到的税费返还；3.收到的其他与经营活动有关的现金。

经营活动流出的现金主要包括：1.发包工程、购买商品、接受劳务支付的现金；2.支付给职工以及为职工支付的现金；3.支付的各项税费；4.支付的其他与经营活动有关的现金。

取得交易性金融资产而支付的现金作为投资活动，计入“投资支付的现金”项目
为管理人员缴纳商业保险而支付的现金作为经营活动，计入“支付给职工以及为职工支付的现金”项目。

故本题正确答案为 ABD 选项。

20.ABCD【解析】会计职业道德的作用是体现在：1.会计职业道德是规范会计行为的基础；2.会计职业道德是实现会计目标的重要保证；3.会计职业道德是会计人员提高素质的内在要求；4.会计职业道德是对会计法规的重要补充。故本题正确答案为 ABCD 选项。

21.ABC【解析】会计期末，应将除经营收支类、专项收支类和结转自筹基建以外的收支类科目余额转入“事业结余”科目，将“事业结余”科目余额转入“结余分配”科目。故本题正确答案为 ABC 选项。

22.AD【解析】事业单位的无形资产应当予以合理摊销。不实行内部成本核算的事业单位，应当在取得无形资产时，将其成本予以一次性摊销，减少无形资产的账面余额并计入当期支

出。实行内部成本核算的事业单位，应当在无形资产的受益期内分期平均摊销，按照摊销额减少无形资产的账面余额并计入当期支出。故本题正确答案为 AD 选项。

23.ABCD【解析】事业单位专用基金是指按规定提取的具有专门用途的资金，主要包括职工福利基金、医疗基金、修购基金和住房基金。单位为职工代交的住房公积金属于代扣代交，不影响单位专用基金的变化；出售固定资产会影响单位专用基金中的修购基金变化；兴建职工集体福利设施会影响单位专用基金中的职工福利基金变化；支付公费医疗费会影响专用基金中的医疗基金变化；从结余中提取职工福利基金会使得专用基金增加。故本题正确答案为 ABCD 选项。

24.BCD【解析】当企业实现盈利时，首先应按规定税率计算应缴纳的所得税费用，对扣除所得税费用后的净利润再进行利润分配，按公司法的规定提取法定盈余公积金和法定公益金，然后由股东大会决定提取任意盈余公积金及分配现金股利或向投资者分配利润，剩余部分构成未分配利润。在我国所得税作为企业的一项费用而不作为利润的分配形式。故本题正确答案为 BCD 选项。

25.AC【解析】会计事前监督是指由会计机构或会计人员，依照国家有关法律法规及财经政策，对单位的会计工作进行监督，并利用正确的会计信息，对经济活动进行全面综合的协调、控制、监察督促，以达到提高经济效益的目的。由此可知，会计事前监督的是对未来经济活动。故本题正确答案为 AC 选项。

26.ABD【解析】国家信用形成国家的外债；或者国家以债权人身份向外国政府提供贷款形成的信用。就国内信用来说，它是由于政府财政收入不敷支出、出现赤字时发生的，是政府弥补财政赤字的一种手段。国内的国家信用形成主要有：发行国家公债、发行国库券、专项债券和银行透支或借款。故本题正确答案为 ABD 选项。

27.ACD【解析】长期股权投资、固定资产、无形资产损失一经确认，在以后会计期间不得转回。故本题正确答案为 ACD 选项。

28.ABCD【解析】根据谁受益谁承担原则，管理部门工资计入管理费用，车间生产人员工资计入制造费用，车间管理人员工资计入生产成本，工程人员工资计入在建工程。故本题正确答案为 ABCD 选项。

29.ABC【解析】账户按照用途和结构可以分为盘存类账户、结算类账户、跨期摊配类账户、资本类账户、调整类账户、集合分配类账户、成本计算类账户、集合配比类账户和财务成果类账户等九类。故本题正确答案为 ABC 选项。

30.ABD【解析】ABD 项，谨慎性原则，亦称稳健性原则。它是指会计核算应当遵循谨慎原则的要求，合理核算可能发生的费用和损失。其目的是尽可能减少经营者的风险负担。谨慎性原则在会计核算中的应用有：存货的后进先出法、应收账款的坏账准备、成本与市价孰低法、固定资产的加速折旧等。C 项，物价持续上涨时，存货的计价方法应选择后进先出法，物价下跌时选择先进先出法。C 项错误。故本题正确答案为 ABD 选项。

31.BCD【解析】会计职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。作为“过程的控制和观念总结”的会计，具有会计核算和会计监督两项基本职能，还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。故本题正确答案为 BCD 选项。

32.ABC【解析】本期售出商品但尚未收到货款按照权责发生制属于当期收入。故本题正确答案为 ABC 选项。

33.AB【解析】购入机器设备。但货款尚未支付。会计分录为：借：固定资产。贷：应付账

款。从而资产（固定资产）增加。负债（应付账款）增加。故本题正确答案为 AB 选项。

34.ABC【解析】所有者权益的增加应计入贷方。故本题正确答案为 ABC 选项。

35.ABCD【解析】A 项，随同商品出售单独计价的包装物的成本计入“其他业务成本”；B 项，生产部门领用包装物时计入“生产成本”；C 项，随同商品出售不单独计价的包装物的成本计入“销售费用”；D 项，财务部门领用包装物应计入“管理费用”。故本题正确答案为 ABCD 选项。

36.AC【解析】年度终了，企业应将全年实现的净利润或发生的净亏损。自“本年利润”科目转入“利润分配——未分配利润”科目，并将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额，转入“未分配利润”明细科目；资产科目不用转入。故本题正确答案为 AC 选项。

37.AB【解析】留存收益包括盈余公积和未分配利润；法定盈余公积经批准可用于转增资本；任意盈余公积可用于发放现金股利；“未分配利润”明细科目年末借方余额表示累积的亏损额。故本题正确答案为 AB 选项。

38.BC【解析】盈余公积不可以转为资本公积；不能从净利润中提取资本公积。故本题正确答案为 BC 选项。

39.CD【解析】A 项，计提盈余公积会使盈余公积增加。B 项，资本公积转增资本对盈余公积没有影响。故本题正确答案为 CD 选项。

40.AB【解析】自然灾害造成的包装物损毁，计入营业外支出。故本题正确答案为 AB 项。

41.BC【解析】B 项，购买交易性金融资产手续费应计入“投资收益”。C 项，销售商品发生的商业折扣应直接冲减“主营业务收入”。故本题正确答案为 BC 选项。

42.ACD【解析】以虚假的经济业务事项为前提编造不真实的会计凭证、会计账簿和其他会计资料，属于伪造会计凭证、会计账簿和其他会计资料行为。通过编造虚假的会计凭证、会计账簿及其他会计资料或直接篡改财务会计报告上数据，是财务会计报告不真实、不完整地反映财务状况和经营成果，借以误导、欺骗财务报告使用者的行为，属于提供虚假的财务会计报告行为。故本题正确答案为 ACD 选项。

43.AB【解析】往来款项的清查一般采取发函询证的方法进行核对，派人前往或利用通讯工具，向往来结算单位核实账目。往来款项是指单位与其他单位或个人之间的各种应收款项、应付款项、预收款项、预付款项及其他应收、应付款项。故本题正确答案为 AB 选项。

44.CD【解析】选项 C，品种法下，月末存在在产品的，应将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配，不能直接归入在产品成本。选项 D，平行结转分步法指半成品成本并不随半成品实物的转移而结转，而是在哪一步骤发生就留在该步骤的成本明细帐内，直到最后加工成产成品，才将其成本从各步骤的成本明细帐转出的方法。平行结转分步法不计算各步骤所产半成品的成本。故本题正确答案为 CD 选项。

45.ABCD【解析】成本管理领域应用的管理会计工具方法一般包括目标成本法、变动成本法、标准成本法、作业成本法等。故本题正确答案为 ABCD 选项。

46.AB【解析】A 项，业务活动费用，核算单位为实现其职能目标，依法履职或开展专业业务活动及其辅助活动所发生的各项费用。B 项，单位管理费用，核算事业单位本级行政及后勤管理部门开展管理活动发生的各项费用，包括单位行政及后勤管理部门发生的人员经费、公用经费、资产折旧（摊销）等费用，以及由单位统一负担的离退休人员经费、工会经费、诉讼费、中介费等。故 AB 项当选。行政支出、投资支出不属于政府财务会计的费用科目。故本题正确答案为 AB 选项。

47.ABC【解析】预算会计报表至少包括预算收入支出表、预算结转结余变动表和财政拨款预算收入支出表。资产负债表属于政府会计的会计报表。故本题正确答案为 ABC 选项。

48.AD【解析】账户哪一方登记增加，哪一方登记减少，取决于：经济业务的内容；账户的性质；所采用的记账方法。故本题正确答案为 AD 选项。

49.ABC【解析】公司发行股票支付的手续费、佣金等发行费用并不计入财务费用，而是应从溢价发行收入中抵扣；无溢价或溢价不足以抵扣的部分，冲减盈余公积和未分配利润。故本题正确答案为 ABC 选项。

50.BCD【解析】资产负债表是反映企业某一特定日期（如月末、季末、年末等）财务状况的会计报表。资产负债表属于静态报表，是企业向外提供的会计报表。故本题正确答案为 BCD 选项。

三、判断题

1.A【解析】会计人员对于工作中知悉的商业秘密应依法去保密，不得泄露，这是会计职业道德规范中诚实守信的具体体现。故本题判断正确。

2.A【解析】根据《会计法》第七条规定，国务院财政部门主管全国的会计工作。县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。故本题判断正确。

3.B【解析】根据《会计法》的规定，我国会计年度的期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。故本题判断错误。

4.B【解析】根据《会计法》的规定，会计凭证包括原始凭证和记账凭证。故本题判断错误。

5.B【解析】一个法律主体一定是一个会计主体，但一个会计主体却不一定是一个法律主体。故本题判断错误。

6.A【解析】有了会计分期才产生本期和非本期的区别，才产生了权责发生制和收付实现制。故本题判断正确。

7.B【解析】库存商品明细账一般采用数量金额式账簿。故本题判断错误。

8.B【解析】会计是一项经济管理活动，它属于管理范畴；会计的对象针对的是某一主体平时所发生的经济活动；会计的主要工作是核算和监督；为了保证会计信息的真实性，在经济业务发生或完成时必须取得或填制原始凭证，进而编制记账凭证方能进行登记；会计在核算过程中，是以货币作为主要的计量单位。故本题判断错误。

9.A【解析】会计信息的使用者主要包括投资者、债权人、企业管理者、政府及其相关部门和社会公众等。故本题判断正确。

10.A【解析】对于现金和银行存款之间以及各种银行存款之间相互划转业务的，一般只填制一张付款凭证。如从银行取出现金备用，根据该项经济业务的原始凭证，只填制一张银行存款付款凭证。故本题判断正确。

11.B【解析】记账凭证填制完毕加计合计数以后，如有空行应划线注销。故本题判断错误。

12.B【解析】总分类账户与明细分类账户的平行登记包括：依据相同、方向相同、期间相同、金额相等。故本题判断错误。

13.A【解析】在登记账簿过程中，每一账页的最后一行及下一页第一行都要办理转页手续，是为了保持记录的连续性。故本题判断正确。

14.A【解析】财产清查一般分为定期清查和不定期清查。对于发生自然灾害或贪污盗窃受损的财产物资进行财产清查，通常采用不定期清查。故本题判断正确。

15.A【解析】事业单位应当编制月度和年度收入支出表。故本题判断正确。

16.B【解析】我国会计体系按其适用范围可分为企业会计体系和非企业会计体系。非企业会计也称为预算会计，主要包括财政总预算会计、行政事业单位会计、国库会计、税收会计等内容。故本题判断错误。

17.A【解析】事业单位会计核算应当以人民币作为记账本位币。发生外币业务时，应当将有关外币金额折算为人民币金额计量故本题判断正确。

18.B【解析】行政单位的基本资金来源是国家预算拨款。预算资金的供应受财政收入所制约。故本题判断错误。

19.A【解析】行政单位从财政部门或者上级预算单位取得的项目资金，应当按照批准的项目和用途使用，专款专用、单独核算，并按照规定向同级财政部门或者上级预算单位报告资金使用情况，接受财政部门 and 上级预算单位的检查监督。故本题判断正确。

20.B【解析】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。故本题判断错误。

21.A【解析】行政单位应当设置“现金日记账”，由出纳人员根据收付款凭证，按照业务发生顺序逐笔登记。故本题判断正确。

22.B【解析】事业单位短期投资持有期间收到的利息应当记入“其他收入”科目中。故本题判断错误。

23.A【解析】事业单位会计核算一般采用收付实现制，但部分经济业务或者事项的核算应当按照本制度的规定采用权责发生制。故本题判断正确。

24.A【解析】上缴上级支出，本科目核算事业单位按照财政部门和主管部门的规定上缴上级单位的支出。故本题判断正确。

25.B【解析】约束性固定成本属于企业“经营能力”成本，是企业为维持一定的业务量所必须负担的最低成本。故本题判断错误。

26.A【解析】管理会计的服务对象侧重于企业内部管理人员。故本题判断正确。

27.B【解析】决策性管理会计的核心是促进提高企业生产经营效益。故本题判断错误。

28.A【解析】管理会计报告的编制不受固定会计的限制，而是根据管理的需要来编制；财务会计应按规定的会计期间（如月、季、年）编制报告。故本题判断正确。

29.B【解析】“财务管理人员应及时结账收款，催收应收账款”，这属于企业财务管理制度中的往来账目清理制度。故本题判断错误。

30.A【解析】根据我国现行税收法律制度，个人所得税实行的是超额累进税率，个人收入越高，相应的高出部分的税率就越高，纳税就越多。故本题判断正确。

31.B【解析】本题考核票据的伪造和变造。根据《票据法》第十四条规定，票据上的记载事项应当真实，不得伪造、变造。伪造、变造票据上的签章和其他记载事项的，应当承担法律责任。票据上有伪造、变造的签章的，不影响票据上其他真实签章的效力。票据上其他记载事项被变造的，在变造之前签章的人，对原记载事项负责；在变造之后签章的人，对变造之后的记载事项负责；不能辨别是在票据被变造之前或者之后签章的，视同在变造之前签章。故本题判断错误。

32.A【解析】本题考查现金结算的特点。现金结算与其他结算方式相比，具有直接便利、不安全性、不易宏观控制、管理费用较高等特点。故本题判断正确。

33.B【解析】企业的无形资产通常包括专利权，非专利技术，商标权，著作权，特许权，土地使用权。故本题判断错误。

34.A【解析】会计账户是根据会计科目开设的，具有一定的结构，用来系统、连续地记载各项经济业务的一种手段，反映会计要素增减变动及其结果，会计账户设置的依据是会计科目。故本题判断正确。

35.A【解析】会计账簿的记账规则详解：账簿中书写的文字和数字一般应占格距的 $1/2$ 。选项正确。故本题判断正确。

36.B【解析】财产物资的盘存制度是指在日常会计核算中采用什么方法确定各项财产物资的盘存数。企业财产物资的盘存制度通常有以下两种：永续盘存制和实地盘存制。故本题判断错误。

37.A【解析】非税收入是政府参与国民收入初次分配和再分配的一种形式。政府非税收入管理范围主要包括：行政事业性收费、政府性基金、彩票公益金、国有资源有偿使用收入、国有资产有偿使用收入、国有资本经营收益、罚没收入、以政府名义接受的捐赠收入、主管部门集中收入、政府财政资金产生的利息收入等。故本题判断正确。

38.B【解析】经营支出是指事业单位在专业业务及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。主要包括基本工资、补助工资、其他工资、职工福利费、社会保障费、公务费、业务费、设备购置费、修缮费和其他费用等。所谓上缴上级支出，是指实行收入上缴办法的事业单位按规定的定额或者比例上缴上级单位的支出。故本题判断错误。

39.A【解析】本题考查事业基金。事业基金是指非营利组织拥有的非限定用途的净资产。可由非营利组织自主调配使用，包括一般基金和投资基金两部分。故本题判断正确。

40.A【解析】公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。故本题判断正确。

41.B【解析】收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。故本题判断错误。

42.B【解析】负债，是指过去的交易或者事项所形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务，不包括将来可能发生的债务责任，因此题干说法错误。故本题判断错误。

43.A【解析】《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 2008 年第 538 号）规定：“第四条 除本条例第十一条规定外，纳税人销售货物或者提供应税劳务（以下简称销售货物或者应税劳务），应纳税额为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额。应纳税额计算公式：应纳税额=当期销项税额-当期进项税额 当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣。故本题判断正确。

44.A【解析】企业收到以无形资产方式投入的资本，应按投资合同或协议约定的价值（不公允的除外）确定无形资产价值和在注册资本中应享有的份额。故本题判断正确。

45.B【解析】可理解性要求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。故本题判断错误。

46.B【解析】会计以货币为主要计量单位，但货币并不是唯一的计量单位。故本题判断错误。

47.A【解析】总分类科目，又称一级科目或总账科目，它是对会计要素具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目。故本题判断正确。

48.A【解析】企业以融资租赁方式租入的固定资产和以经营租赁方式租出的固定资产，应当计提折旧；企业以融资租赁租出的固定资产和以经营租赁租入的固定资产，企业不需要计提折旧故本题判断正确。

49.B【解析】记账凭证是会计人员根据审核无误的原始凭证，按照交易或事项的内容加以归

类，并据以确定会计分录后填制的会计凭证。故本题判断错误。

50.B【解析】库存现金、银行存款相互划转业务，为避免重复记账，一般只填付款凭证。故本题判断错误。

