

2024 年度初级会计专业技术资格《初级会计实务》典型题库及答案

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(25 题)

1.下列各项中,不属于辅助生产费用分配方法的是()。

A.相对销售价格分配法 B.交互分配法 C.直接分配法 D.计划成本分配法

2.企业核算银行汇票存款时,应采用的会计科目是()。

A.其他货币资金 B.应收账款 C.应收票据 D.库存现金

3.某企业 2020 年当期所得税为 650 万元,递延所得税负债年初数为 45 万元、年末数为 58 万元,递延所得税资产年初数为 36 万元,年末数为 32 万元。不考虑其他因素,该企业 2020 年应确认的所得税费用为() 万元。

A.667 B.663 C.633 D.650

4.某工业企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 13%。2020 年 10 月 5 日购入材料批,增值税专用发票上注明的价款为 25000 元,增值税税额为 3250 元,运输途中合理损耗 3%,材料入库前的挑选整理费为 300 元,材料已验收入库,则企业取得该材料的入账价值为() 元。

A.25000 B.28950 C.29250 D.25300

5.下列各项中,报经批准后计入营业外支出的是()

A.生产车间季节性停工损失

- B.采购原材料途中发生的合理损耗
- C.台风导致的库存材料盘亏净损失
- D.出售生产设备产生的处置净损失

6.某企业为增值税一般纳税人,销售商品适用的增值税税率为13%。2020年12月1日批量销售M商品600件,每件商品不含增值税的标价为1.5万元,给予客户10%的商业折扣,销售业务符合收入确认条件,不考虑其他因素,该企业销售M商品应确认的收入为()万元。

- A.915.3 B.810 C.1017 D.900

7.下列各项中,企业本月应计提折旧的固定资产是()。

- A.本月新增的固定资产 B.已提足折旧仍继续使用的固定资产 C.季节性停用的固定资产 D.已提足折旧当月报废的固定资产

8.2018年企业实现主营业务收入100万元,其他业务收入5万元,营业外收入3万元。不考虑其他因素,该企业2018年利润表中“营业收入”项目的金额是()万元。

- A.103 B.100 C.105 D.108

9.甲企业为增值税一般纳税人,原材料采用实际成本进行日常核算,材料发出成本采用月末一次加权平均法计算。2019年12月初,M材料库存数量为1000千克,每千克实际成本为100元。该企业12月发生有关经济业务如下:(1)1日,购买M材料1600千克,其价款200000元、增值税税额26000元、销货方代垫材料运费3000元、增值税税额270元。已取得可抵扣的增值税专用发票。货款和运费以面值230000元的

银行汇票支付，余款退回银行。5日，该批材料全部验收入库。(2) 10日，收到乙企业作为资本投入的M材料6000千克，并验收入库。取得的增值税专用发票上注明价款600000元(与公允价值相同)、增值税税额78000元，税款由乙企业支付，乙企业在甲企业注册资本中享有份额的金额为580000元。(3) 31日，发料凭证汇总表中列明M材料的领用情况如下，生产产品领用3200千克，车间一般消耗领用600千克，行政管理部门领用400千克，专设销售机构领用200千克。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。根据期初资料、资料(1)和(2)，甲企业当月发出M材料平均单位成本为()元/千克。

A.102.33 B.102.67 C.104.65 D.105

10.据企业所得税法律制度的规定，企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起一定期限内向税务机关办理，当期为()。

A.180日 B.90日 C.360日 D.60日

11.下列各项中，关于长期股权投资后续计量方法的表述正确的是()

A.采用成本法核算时，长期股权投资的账面价值随被投资单位所有者权益的变动而变动

B.投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应采用权益法核算

C.对合营企业的长期股权投资应采用成本法核算

D.对联营企业的长期股权投资应采用权益法核算

12.甲公司为增值税一般纳税人,2021年2月2日购入需安装的生产用机

器设备一台,支付价款 100 万元,增值税税额为 13 万元。安装过程中领用本公司自产产品一批,该批产品成本为 5 万元,公允价值为 8 万元。2021 年 2 月 22 日安装结束,固定资产达到预定可使用状态。则该固定资产的入账金额为 () 万元。

A.121 B.108 C.105 D.118

13.2021 年 12 月 31 日,某企业相关会计科目余额如下:“生产成本”科目借方余额 20 万元,“原材料”科目借方余额 50 万元,“材料成本差异”科目贷方余额 8 万元。“工程物资”科目借方余额 15 万元。该企业 2021 年 12 月 31 日资产负债表“存货”项目的期末余额为 () 万元。

A.42 B.62 C.57 D.78

14.下列各项中,报经批准后计入营业外支出的是()。

- A.生产车间季节性停工损失
- B.采购原材料途中发生的合理损耗
- C.台风导致的库存材料盘亏净损失
- D.出售生产设备产生的处置净损失

15.下列各项中,应通过“其他应付款”科目核算的是()。

- A.收到租出包装物的押金
- B.确认应付的职工福利费
- C.应付采购材料的价款
- D.确认应交的教育费附加

16.下列各项中企业结转报废固定资产净损失时应借记的会计科目是()

- A.资产处置损益
- B.固定资产清理
- C.营业外支出
- D.管理费用

17.某企业为增值税一般纳税人，2019年12月初“应付职工薪酬”科目贷方余额为210万元。本月该企业发生的有关职工薪酬的经济业务如下：

(1) 以银行存款发放上月应付职工薪酬，并按规定代扣职工个人所得税18万元，扣除已垫付职工房租12万元，实发薪酬180万元。(2) 分配本月货币性职工薪酬240万元(未包括累积带薪缺勤相关的职工薪酬)，其中基本生产车间生产工人薪酬为120万元，车间管理人员薪酬为50万元，企业行政管理人员薪酬为40万元，专设销售机构人员薪酬为30万元。(3) 将自制的200台加湿器作为本月的职工福利发放给生产车间生产工人，加湿器的成本为每台400元，市场不含税售价为每台500元，适用的增值税税率为13%。(4) 该企业实行累积带薪缺勤制度，期末预计10名部门经理和20名销售人员将在下一年度休完本年未使用的带薪休假，预期支付的金额分别为1.5万元和1.8万元。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)根据资料(4)，下列各项中，关于该企业累积带薪缺勤会计处理正确的是()。

- A.借：管理费用 1.5 销售费用 1.8 贷：其他应付款 3.3
- B.借：生产成本 3.3 贷：应付职工薪酬 3.3
- C.借：管理费用 1.5 销售费用 1.8 贷：应付职工薪酬 3.3
- D.借：管理费用 3.3 贷：应付职工薪酬 3.3

18.下列各项中，企业取得交易性金融资产支付的相关交易费用应记入的会计科目是()

A.资产处置损益 B.交易性金融资产 C.投资收益 D.公允价值变动损益

19.下列各项中,出纳人员根据会计凭证登记现金日记账正确的做法是()。

A.根据现金收付款凭证金额相抵的差额登记

B.将现金付款凭证汇总后再登记

C.根据库存现金收付业务凭证逐笔、序时登记

D.将现金收款凭证汇总后再登记

20.下列各项中,制造业企业应在利润表“营业成本”项目填列的是()。

A.出售固定资产发生的净损失 B.在建工程领用产品的成本 C.为取得生

产技术服务合同发生的投标费 D.出租包装物的摊销额

21.下列各项中,关于汇总记账凭证账务处理程序的表述正确的是()。

A.不能减轻登记总分类账的工作量

B.根据原始凭证编制汇总记账凭证

C.根据汇总记账凭证登记明细分类账

D.根据汇总记账凭证登记总分类账

22.某企业为增值税一般纳税人,增值税税率为 13%。本月销售一批材料,价款为 5876 元(含增值税)。该批材料计划成本为 4200 元,材料成本差异率为 2%。不考虑其他因素,该企业销售该批材料应确认的损益为()元。

A.916 B.1000 C.1592 D.1676

23.下列各项中,企业应在资产负债表日将持有的交易性金融资产公允价值高于账面余额的差额记入的会计科目是()。

A.其他业务收入 B.投资收益 C.公允价值变动损益 D.资产处置损益

24.根据会计法律制度的规定,下列关于结账要求的表述中,不正确的是()。

A.年度终了,要把各账户的发生额结转 to 下一会计年度

B.年度终了结账时,所有总账账户都应当结出全年发生额和年末余额

C.各单位应当按照规定定期结账

D.结账时,应当结出每个账户的期末余额

25.甲公司为增值税一般纳税人,是由乙、丙公司于2019年1月1日共同投资设立的一家有限责任公司。甲公司注册资本为800万元,乙公司和丙公司的持股比例分别为60%和40%。2021年1至3月甲公司所有者权益相关的交易或事项如下:(1)2021年年初所有者权益项目期初余额分别为:实收资本800万元、资本公积70万元、盈余公积100万元、未分配利润200万元。(2)2月23日,经股东会批准,甲公司对2020年度实现的净利润进行分配,决定提取任意盈余公积10万元,分派现金股利40万元。(3)3月18日,甲公司按照相关法定程序经股东会批准,注册资本增加至1000万元。接受丁公司投资一项价值250万元的专利技术,取得的增值税专用发票上注明的价款为250万元(与公允价值相符),增值税进项税额为15万元(由投资方支付税款,并提供增值税专用发票),丁公司享有甲公司20%的股份。要求:根据上述资料,不考虑其他因素,

分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)根据资料(1)至(3), 2021年3月31日甲公司资产负债表中“所有者权益(或股东权益)合计”项目的“期末余额”栏填列正确的是()万元。

A.1395 B.1435 C.1170 D.1385

二、多选题(15题)

26.甲公司与吴某签订了3年期限劳动合同。合同履行1年时,吴某因自主创业而向甲公司提出解除劳动合同。下列关于吴某单方解除劳动合同方式及后果的表述中,正确的有()。

- A.吴某应向甲公司支付违约金
- B.吴某应提前3日以书面形式通知甲公司
- C.吴某应提前30日以书面形式通知甲公司
- D.甲公司不需向吴某支付经济补偿

27.下列各项中,导致企业利润总额减少的有()。

- A.销售商品过程中承担的保险费
- B.确认的当期所得税费用
- C.结转已提供劳务的成本
- D.确认的固定资产减值损失

28.下列各项中,属于所有者权益的有()。

- A.股本溢价
- B.计提的任意盈余公积
- C.投资者投入的资本
- D.应付销售人员基本薪酬

29.下列各项中,企业应通过“应付职工薪酬——非货币性福利”科目核算的有()。

- A.计提职工教育经费
- B.对为高级管理人员提供免费使用的汽车计提的折旧费
- C.为职工代垫医药费
- D.作为福利发放给职工的自产产品

30.下列各项中，关于投资性房地产会计处理表述正确的有（）

- A.采用公允价值模式计量的投资性房地产，可转换为成本模式计量
- B.采用公允价值模式计量的投资性房地产，应计提折旧或摊销
- C.采用成本模式计量的投资性房地产，在满足规定条件的情况下，可转换为公允价值模式计量
- D.采用公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值变动应计入公允价值变动损益

31.一项资产增加的业务，不可能引起其他要素变化的业务有（）。

- A.另一项资产的减少
- B.一项收入的减少
- C.一项负债的减少
- D.一项负债的增加

32.甲公司 2019 年年初未分配利润是 300 万元，本年实现净利润 500 万元，按照 10%提取法定盈余公积，按照 5%提取任意盈余公积，宣告发放现金股利 100 万元，则以下说法中，正确的有（）。

- A.甲公司年末未分配利润是 625 万元
- B.甲公司年末可供分配利润是 800 万元
- C.甲公司年末未分配利润是 725 万元

D.甲公司年末可供分配利润是 700 万元

33.下列各项中，属于政府负债计量属性的有（ ）。

A.现值 B.重置成本 C.历史成本 D.公允价值

34.下列各项中，应在制造业企业利润表“营业收入”项目列示的有（ ）。

A.持有交易性金融资产期间取得的利息收入 B.出售固定资产实现的净收益 C.销售商品取得的收入 D.出租无无资产的租金收入

35.某企业为增值税一般纳税人，2020 年发生固定资产相关业务如下：(1)2 月 28 日，购入一台不需要安装的 M 设备，支付设备价款 122 万元，增值税 15.86 万元，另付设备运输费 3 万元、增值税 0.27 万元，已取得购入设备及运输费的增值税专用发票，全部款项以银行存款支付。当日，M 设备交由行政管理部门使用，预计使用寿命为 10 年，预计净残值率为 4%，采用年限平均法计提折旧。(2)10 月 5 日，对 M 设备进行日常修理，从仓库领用维修材料 0.5 万元，另支付修理费 2 万元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 0.26 万元，全部款项以银行存款支付。(3)12 月 15 日，M 设备因自然灾害发生毁损。清理过程中取得报废残值变价收入 9 万元，增值税专用发票注明的增值税税额为 1.17 万元，全部款项已收到并存入银行，M 设备未发生资产减值。12 月 31 日，结转 M 设备的清理净损益。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。(答案中的金额单位用万元表示)根据资料(1)。

下列各项中，M 设备计提折旧的会计处理表述正确的是（ ）

A.年折旧率为 9.6%B.预计净残值为 4.88 万元 C.月折旧额为 1 万元 D.计提的折旧应计入管理费用

36.某企业为增值税一般纳税人。每月月初发放上月工资。2020 年 12 月初“应付职工薪酬—工资”科目的贷方余额为 320 万元。12 月份该企业发生有关职工薪酬业务如下:(1)7 日, 结算并发放上月应付职工薪酬 320 万元, 其中代扣职工个人应缴纳的住房公积金 25 万元, 代扣职工个人应缴纳的社会保险费 30 万元(不含基本养老保险和失业保险), 通过银行转账发放货币性职工薪酬 265 万元。(2)28 日, 以其生产的一批取暖器作为非货币性福利发放给行政管理人员, 该批取暖器的生产成本为 25 万元, 市场不含税售价为 40 万元, 企业销售取暖器适用的增值税税率为 13%。(3)31 日, 计提专设销售机构主管人员免费使用汽车的折旧费 1 万元, 计提车间管理人员免费使用汽车的折旧费 4 万元。(4)31 日, 分配本月货币性职工薪酬 300 万元, 其中车间生产工人 140 万元, 车间管理人员 50 万元, 行政管理人员 60 万元, 专设销售机构人员 50 万元, 要求, 根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。(管案中的金额单位用万元表示)根据期初资料和资料 (1), 下列各项中, 该企业结算并发放职工薪酬的会计科目处理正确的是 ()

- A.通过银行转账发放货币性职工薪酬时, 贷记“银行存款”科目 265 万元
- B.代扣职工个人应缴纳的住房公积金时, 贷记“其他应付款—住房公积金”科目 25 万元
- C.代扣职工个人应缴纳的社会保险费时, 贷记“应付职工薪酬—社会保险费”科目 30 万元

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/028023051137006053>