

# 2024 初会职称《初级会计实务》考试典型题 汇编（含答案）

学校:\_\_\_\_\_ 班级:\_\_\_\_\_ 姓名:\_\_\_\_\_ 考号:\_\_\_\_\_

## 一、单选题(25 题)

1.某企业适用所得税税率为 25%。2020 年该企业实现营业利润 80 万元，实现营业外收入 10 万元，实现的投资收益中含国债利息收入 6 万元。

不考虑其他纳税调整因素。企业当年实现的净利润为（ ）万元。

A.67.5 B.69 C.63 D.66

2.2021 年年初，某企业“利润分配——未分配利润”科目的借方余额 20 万元，2021 年度该企业实现净利润 160 万元，按 10%的比例提取盈余公积，向股东分配现金股利 50 万元。则 2021 年年末该企业未分配利润的余额为（ ）万元。

A.140 B.74 C.76 D.901

3.下列各项中,关于固定资产计提折旧的表述正确的是（ ）。

A.承租方短期租赁租入的房屋应计提折旧

B.提前报废的固定资产应补提折旧

C.已提足折旧继续使用的房屋应计提折旧

D.暂时闲置的库房应计提折旧

4.下列各项中,企业现金清查发现的无法查明原因的短缺,经批准后应记入的会计科目是（ ）

A.管理费用 B.财务费用 C.其他应收款 D.营业外支出

5.2018年12月31日,某企业购入一台生产设备并直接投入使用。该设备的入账价值为121万元。预计净残值为1万元,预计使用寿命为4年,采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素,2020年该设备应计提的折旧金额为( )万元

A.36 B.48 C.36.3 D.30

6.甲有限责任公司为增值税一般纳税人,2019年9月,该公司发生的有关经济业务资料如下:(1)当月收到乙公司作为资本投入的不需安装的生产设备。投资合同约定设备价值为400万元(与公允价值相符),取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为52万元(由乙公司支付)。按合同约定,乙公司在甲公司注册资本中享有的份额为300万元。(2)当月报废生产设备一台,原价为80万元,截至9月末的累计折旧为76万元,设备零部件作价0.4万元作为维修材料入库。(3)当月以银行存款购入一项管理用非专利技术,取得的增值税专用发票上注明的价款为90万元,增值税税额为5.4万元;该项非专利技术预计使用年限为5年,预计净残值为零,采用年限平均法摊销。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)至资料(3),上述业务对甲公司2019年9月利润表中“管理费用”项目本期金额的影响是( )万元。

A.19.08 B.1.5 C.18 D.1.59

7.企业当期实际缴纳增值税80万元,消费税40万元(均属于销售商品确认),适用的城市维护建设税税率为7%,教育费附加税率为3%。不

考虑其他因素，该企业当期应列入利润表中“税金及附加”项目的金额为  
( ) 万元。

A.67 B.52 C.43 D.17

8.制造企业的短期借款利息计提 ( ) 科目

A.财务费用 B.制造费用 C.管理费用 D.预提费用

9.关于资产负债表“预收款项”项目的填列方法，下列表述正确的是 ( )。

A.根据“预收账款”科目的期末余额填列

B.根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列

C.根据“预收账款”和“预付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数填列

D.根据“预收账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列

10.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

11.2020 年 12 月甲公司成立,依规定其经济业务需要委托代理记账。下列各项中,甲公司可以委托其办理代理记账业务的是( )。

A.会计师事务所 B.会计专业在校生李某 C.N 公司会计师宋某 D.退休会计人员徐某

12.2019 年 5 月 7 日,甲公司购入乙上市公司股票确认为交易性金融资产,支付价款 106 万元,其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 3 万元;另支付相关交易费用 0.1 万元,取得的增值税专用发票注明的增值税税额 0.006 万元。不考虑其他因素,甲公司应借记“投资收益”科目的金额为( )万元。

A.2.9 B.3 C.0.1 D.0.106

13.企业下列各项权益性投资中不能作为长期股权投资核算的是( )。

A.对子公司的投资 B.对合营企业的投资 C.对联营企业的投资 D.无控制、重大影响的对外投资

14.会计人员在做好本职工作的同时,努力钻研相关业务,全面熟悉本单位生产经营、业务流程和管理情况,主动提出合理化建议,协助领导决策。这体现了会计职业道德中( )的要求。

A.爱岗敬业 B.参与管理 C.提高技能 D.坚持准则

15.下列各项中,企业生产设备发生的日常维修费用应记入的会计科目是( )

A.其他业务成本 B.管理费用 C.制造费用 D.生产成本

16.下列各项中,制造业企业应通过"其他业务收入"科目核算的是( )。

A.出租固定资产实现的收入  
B.转让交易性金融资产取得的收益  
C.取得的与日常活动无关的政府补助  
D.接受现金捐赠产生的利得

17.一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减等业务,应记入的会计科目是( )。

A.应交税费——代扣代交增值税 B.应交税费——简易计税 C.应交税费——应交增值税 D.应交税费——预交增值税

18.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

19.下列各项中,股份有限公司回购股票支付的价款低于股票面值总额的

差额，在注销股份时应计入的会计科目是（ ）。

A.利润分配——未分配利润 B.盈余公积 C.资本公积 D.营业外收入

20.应根据有关科目余额减去其备抵科目余额的净额填列的项目是（ ）。

A.货币资金 B.预收款项 C.短期借款 D.无形资产

21.大型机器设备清查方法（ ）

A.技术推算法 B.测量计算法 C.实地盘点法 D.抽样盘点法

22.下列各项中，关于企业应付票据会计处理的表述正确的是（ ）。

A.应将到期无力支付的商业承兑汇票的账面余额转作短期借款

B.申请银行承兑汇票支付的手续费应计入当期管理费用

C.应将到期无力支付的银行承兑汇票的账面余额转作应付账款

D.应以商业汇票的票面金额作为应付票据的入账金额

23.某企业结账前发现记账凭证和账簿记录中一笔金额为“100000 元的应收账款误记为 10000 元。下列各项中，该企业应采用的错账更正法是

（ ）

A.红字更正法 B.补充登记法 C.更换账页法 D.划线更正法 E.划线更正法

24.甲公司确认本月办公楼租金 60 万元，用银行存款支付 10 万元，50 万元未付。按照权责发生制和收付实现制分别确认费用（ ）。

A.10 万； 60 万 B.60 万； 0 万 C.60 万； 50 万 D.60 万； 10 万

25.根据环境保护税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳环境保护税的

是( )。

- A.小区物业公司维修下水道产生的噪声
- B.热电厂在符合国家和地方环境保护标准的场所储存固体废物
- C.运输车辆排放不超过国家规定标准的尾气
- D.依法设立的城乡污水集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物

## 二、多选题(15 题)

26.2020 年 11 月 11 日某企业购入原材料一批，开出面值为 113000 元，期限为 3 个月的不带息的商业汇票一张。次年 2 月 11 日该企业无力支付票款时，下列会计处理正确的有 ( )。

- A.如果是银行承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：短期借款 113000
- B.如果是银行承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：应付账款 113000
- C.如果是商业承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：应付账款 113000
- D.如果是商业承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：短期借款 113000

27.下列各项中，企业应计提折旧的资产有 ( )

- A.已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的办公楼
- B.日常维修停用的设备
- C.单独计价入账的土地
- D.已提足折旧仍继续使用的厂房

28.下列各项关于合同履约成本的表述错误的有（）。

- A.非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用应计入合同履约成本
- B.行政管理部门的管理费用支出应计入合同履约成本
- C.“合同履约成本”科目借方登记摊销的合同履约成本
- D.“合同履约成本”科目期末借方余额,反映企业尚未结转的合同履约成本

29.甲公司为增值税一般纳税人，价款 600 万元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 40 万元)从证券交易所购入乙上市公司股票。支付交易费用 1.5 万元、增值税税额 0.09 万元，甲公司购入股票的会计处理正确的有（）。

- A.借:投资收益 15000 应交税费--应交增值税(进项税额)900 贷:其他货币资金 15900
- B.借:交易性金融资产 5600000 应收股利 400000 贷:其他货币资金 6000000
- C.借:投资收益 40000 应交税费--应交增值税(进项税额)900 贷:其他货币资金 400900
- D.借:交易性金融资产 5615000 贷:其他货币资金 5615000

30.下列各项税金中，应计入有关成本的有（）。

- A.进口关税
- B.一般纳税人购入生产用设备取得的增值税专用发票上的税额

C.小规模纳税人购入商品支付的增值税

D.小规模纳税人购入生产设备支付的增值税

31.下列各项中，影响利润表“营业成本”项目金额的有（）。

A.出租非专利技术的摊销额 B.销售原材料的成本 C.转销已销商品相应的存货跌价准备 D.出售商品的成本

32.下列各项中，应计入企业自行研究开发专利权入账价值的有（ ）

A.满足资本化条件的专利研发支出

B.无法可靠区分研究阶段和开发阶段的专利研究支出

C.专利权申请过程中发生的律师费

D.专利权申请过程中发生的专利登记费

33.下列各项中，关于计提和发放现金股利的有关表述正确的有（）。

A.计提现金股利会导致企业负债总额增加

B.计提现金股利会导致企业所有者权益总额增加

C.发放现金股利会导致企业资产总额减少

D.发放现金股利会导致企业负债总额减少

34.下列各项中，关于无形资产摊销的表述正确的有（）。

A.使用寿命不确定的无形资产不应进行摊销

B.使用寿命有限的无形资产，其残值通常视为零

C.使用寿命有限的无形资产应当自可供使用当月起开始计提摊销，处置

当月不再计提摊销

D.使用寿命有限的无形资产应当自可供使用的次月起开始计提摊销，处置当月仍需计提摊销

35.甲公司为增值税一般纳税人，主要开展咨询和商品销售业务，适用的增值税税率分别为6%和13%，2019年12月发生如下相关经济业务：（1）1日，接受乙公司委托为其提供技术咨询服务，签订一项服务期限为5个月、总价款为20万元的咨询服务合同。合同签订时收取合同价款10万元，其余款项于服务期满时一次收取。截止12月31日，甲公司履行合同实际发生劳务成本2万元（均为职工薪酬），估计还将发生劳务成本8万元，履约进度按时间的进度能够合理确定。（2）2日，向丙公司销售商品一批，开具的增值税专用发票上注明的价款为50万元，增值税税额为6.5万元，该批商品实际成本为36万元，丙公司于当日收到该批商品并验收入库。12日，收到丙公司支付的全部款项。（3）20日，收到丙公司退回当月所购商品中有质量问题的商品，其成本3.6万元。甲公司于当日支付退货款5万元，增值税税额0.65万元，并按规定向丙公司开具了增值税专用发票（红字），退回商品已验收入库。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，甲公司提供咨询服务相关会计处理表述正确的是（）。

A.31日确认劳务收入，贷记“主营业务收入”科目4万元

B.31日确认劳务成本，借记“主营业务成本”科目10万元

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/115234200104011134>