

2024 年初级会计职称《初级会计实务》考试模拟卷及答案

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 考号：_____

一、单选题(25题)

1.下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的是（ ）。

- A. 一般纳税人进口商品缴纳的关税
- B. 占用耕地缴纳的耕地占用税
- C. 购买印花税票缴纳的印花税
- D. 销售应税消费品缴纳的消费税

2.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

3.甲工业企业为增值税一般纳税人，2021年2月销售一批原材料，不含税售价为80万元，增值税税额为10.4万元，款项已收妥存入银行。该批原材料的实际成本为50万元，该项销售业务属于在某一时点履行的履约义务并满足收入确认条件。不考虑其他因素，下列各项会计处理结果不正确的是（ ）。

- A. “银行存款”科目借方增加80万元
- B. “其他业务收入”科目贷方增加80万元
- C. “其他业务成本”科目借方增加50万元

D. “原材料”科目贷方增加 50 万元

4.下列各项中，应列入利润表“销售费用”项目的是（）

A. 计提行政管理部门使用无形资产的摊销额 B. 计提专设销售机构固定资产的折旧费 C. 发生的不符合资本化条件的研发费用

5.小规模纳税人购进原材料时，应按照取得的增值税专用发票上注明的增值税税额计入所购原材料的成本。（）

A. 正确 B. 错误

6. 2020年9月1日，某企业通过竞标赢得一个服务期为三年的客户，为取得该合同，企业聘请外部律师进行尽职调查支付相关费用 20000 元，为参加投标支付差旅费 10000 元；支付销售人员佣金 50000 元，预期该支出未来能够收回。不考虑相关税费及其他因素，该企业应确认的合同取得成本为（ ）元。

A. 60000 B. 50000 C. 20000 D. 30000

7.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

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)至(3)，M 设备相关业务导致企业 2020 年利润总额减少的金额是 () 万元

A. 116 B. 106 C. 108.5 D. 118.5

8.某制造业企业生产 M、N 两种产品，采用机器工时比例法分配制造费用。2019 年 12 月，共发生制造费用 100 万元，M 产品实际耗用机器工时 200 小时，N 产品实际耗用机器工时 300 小时。不考虑其他因素，该企业 M 产品当月应分配的制造费用为 () 万元。

A. 40 B. 60 C. 100 D. 50

9.某企业现金盘点时发现库存现金短款 351 元，经核准需由出纳员赔偿 200 元，其余短款无法查明原因，关于现金短款相关会计科目处理正确的是 ()。

A. 借记“财务费用”科目 151 元

B. 借记“其他应付款”科目 200 元

C. 借记“管理费用”科目 151 元

D. 借记“营业外支出”科目 151 元

10.某批发企业采用毛利率法对存货计价，第一季度实际毛利率 30%，4

月 1 日存货成本 1200 万元，本月购入存货成本 2800 万元，销售商品收入 3000 万元，销售退回 300 万元。则 4 月末存货结存成本为（）元。

A. 1300 B. 1900 C. 2110 D. 2200

11. 某企业为增值税一般纳税人。2021 年 12 月初设企业“应付职工薪酬”科目贷方全额为 300 万元。2021 年 12 月份该企业发生的有关经济业务如下：（1）结算上月应付职工薪酬，并按规定代扣职工个人所得税 7 万元。扣除职工应付企业的房租 13 万元、收回代垫职工家属医药费 5 万元，实发工资共计 275 万元。（2）经批准，企业本月为管理人员租赁公寓免费居住，月租金为 7 万元（不考虑增值税），为专设销售机构销售人员提供汽车免费使用，车辆每月计提折旧 0.6 万元。上述业务均符合非货币性福利确认条件。（3）以自产空气净化器作为非货币性福利发放给 20 名管理人员，每人一台。每台的成本为 0.5 万元、不含增值税的市场售价为 0.8 万元，适用的增值税税率为 13%。（4）12 月份确认应付职工薪酬总额 330 万元，其中，车间生产人员薪酬 210 万元。车间管理人员薪酬 30 万元，行政管理人员薪酬 50 万元，销售人员薪酬 40 万元。

本月生产的产品尚未完工。要求：根据期初资料和资料（1），下列各项中，该企业支付职工薪酬会计处理正确的是查看材料

A. 借：应付职工薪酬 3000000 贷：银行存款 2750000 应交税费—应交个人所得税 70000 其他应付款 180000

B. 借：应付职工薪酬 3000000 贷：银行存款 2750000 应交税费—应交个人所得税 70000 其他应收款 180000

C. 借：应付职工薪酬 3000000 贷：银行存款 2750000 其他应付款 250000

D. 借, 应付职工薪酬 3000000 贷: 银行存款 2750000 其他应收款 250000

12. 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

13. 委托加工的应税消费品, 收回后用于连续生产应税消费品的, 由受托方代收代缴的消费税计入 ()。

A. 委托加工物资 B. 税金及附加 C. 材料成本差异 D. 应交税费

14. 下列各项中, 不属于企业会计基本假设的是 ()。

A. 货币计量 B. 会计主体 C. 实质重于形式 D. 持续经营

15. 下列各项中，对于到期无力支付票款的银行承兑汇票，企业转销时应贷记的会计科目是（ ）。

A. 应付账款 B. 短期借款 C. 预收账款 D. 其他应付款

16. 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

17. 甲公司为增值税一般纳税人，2019年10月向税务机关实际缴纳增值税40000元，房产税10000元，消费税20000元，已知教育费附加征收比率3%，甲公司当月应缴纳教育费附加是（ ）。

A. 1800元 B. 2100元 C. 1500元 D. 900元

18. 资产负债表日，交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额，借记“交易性金融资产”，贷记（ ）。

A. “公允价值变动损益” B. “投资收益” C. “交易性金融资产” D. “长期股权投资减值准备”

19. 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 (2) 至资料 (4)，2019 年 12 月该企业应计入产品成本的职工薪酬金额是 () 万元。

A. 181.3 B. 254.6 C. 173.3 D. 170

20. 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

21. 下列各项中，反映企业净利润及其分配情况的财务报表是 ()。

A. 现金流量表 B. 所有者权益变动表 C. 资产负债表 D. 利润表

22. 下列各项中，事业单位应通过“业务活动费用”科目核算的是

A. 单位本级行政部门人员的工资

- B. 由单位统一负担的高退休人员经费
- C. 后勤管理部门固定资产的折旧费
- D. 专业业务部门的公用经费

23. 下列各项中，企业按税法规定代扣代缴的个人所得税，应借记的会计科目是（ ）。

- A. 应付职工薪酬
- B. 管理费用
- C. 税金及附加
- D. 财务费用

24. 某电厂与某运输公司签订了两份运输保管合同。第一份合同载明的金额合计 50 万元（运费和保管费并未分别记载）第二份合同中注明运费为 30 万元、保管费 10 万元。已知运输合同印花税税率为 0.3%，保管合同印花税税率为 1%。分别计算该电厂第一份、第二份合同应缴纳的印花税税额为（ ）。

- A. 500 元、400 元
- B. 150 元、190 元
- C. 500 元、190 元
- D. 150 元、400 元

25. 2022年 1 月，甲公司与出租人乙公司签订一份租期为 10 年的办公楼租赁合同，约定每年的租赁付款额为 18 万元，于每年年末支付，租赁期满、甲公司有权选择以 200 万元的价格购买该办公楼，甲公司认为不会行使该选择权，租赁内含利率为 5%（ $(P/A, 5\%, 10) = 7.72$ ），于考虑税费等其他因素，甲公司该项行使权资产的初始入账价值为（ ）万元。

- A. 138.96
- B. 200
- C. 218
- D. 156.78

二、多选题(15题)

26. 下列各项中，应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

A. 预先收取的出借包装物押金 B. 应付的租入包装物租金 C. 应付的材料采购运费 D. 应付的短期借款利息

27. 提供劳务交易的履约进度，可以选择的确定方法有（）。

A. 技术人员测量的完工进度 B. 已经收到的款项比例 C. 已经发生的成本的比例 D. 采用投入的材料数量比例

28. 甲公司因地震灾害毁损一批外购原材料，成本为 100 万元，增值税 13 万元；另毁损一批自产库存商品，实际成本为 800 万元。在批准之前，下列会计处理正确的有（）。

- A. 借记“待处理财产损溢”科目 913 万元
- B. 贷记“原材料”科目 100 万元
- C. 贷记“库存商品”科目 800 万元
- D. 贷记“应交税费—应交增值税(进项税额转出)”科目 13 万元

29. 下列各项中，关于企业固定资产折旧会计处理表述正确的有（）。

- A. 自营建造厂房使用自有固定资产，计提的折旧应计入在建工程成本
- B. 基本生产车间使用自有固定资产，计提的折旧应计入制造费用
- C. 经营租赁租出的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用
- D. 专设销售机构使用的自有固定资产，计提的折旧应计入销售费用

30. 根据消费税法律制度的规定，下列情形中，属于消费税征税范围的有（）。

- A. 甲服装厂生产销售高档服装
- B. 乙汽车贸易公司进口小汽车
- C. 丙烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业
- D. 丁商场零售金银首饰

31.下列各项中，会直接导致所有者权益总额减少的事项有（）。

- A. 宣告分派现金股利
- B. 交易性金融资产公允价值下降
- C. 企业发生亏损
- D. 投资者撤资

32.下列各项中，属于企业生产费用在完工产品和在产品之间分配方法的有（）。

- A. 在产品按定额成本计价法
- B. 交互分配法
- C. 约当产量比例法
- D. 不计算在产品成本法

33.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

34.下列各项中，属于企业内部控制目标的有（）。

- A. 合理保证经营管理合法合规
- B. 资产安全完整
- C. 提高经营效率和效果
- D. 成本效益

35.下列各项中，不属于账账核对的有（）。

- A. 记账凭证与有关的原始凭证进行核对

- B. 银行存款日记账余额与银行对账单余额进行核对
- C. 总分类账簿与所辖明细分类账簿之间的核对
- D. 总分类账簿与序时账簿之间的核对

36. 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

37. 下列资产负债表中项目，属于非流动资产的有（ ）

- A. 持有待售资产
- B. 债权投资
- C. 其他债权投资
- D. 其他权益工具投资

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/206130215214011011>