

2024 初级会计师职称《初级会计实务》模拟试题及答案

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.某企业将自产的一批产品作为非货币性福利发给车间的生产工人，该批产品不含税售价为 50000 元，适用的增值税税率为 13%，成本为 35000 元，下列各项中，发放该项非货币性福利应计入生产成本的金额为（ ）元。
A. 41500 B. 35000 C. 56500 D. 50000
- 3.下列各项中，对企业经济活动进行确认、计量、记录和报告的会计职能是（ ）
A. 监督 B. 核算 C. 评价经营业绩 D. 预测经济前景
- 4.月初库存材料的计划成本为 120 万元，节约差异为 2 万元；本月入库材料的计划成本为 180 万元，节约差异为 1.6 万元；本月生产产品耗用材料的计划成本为 200 万元。月末库存材料的实际成本为（ ）万元。
A. 98.8 B. 200 C. 101.2 D. 0
- 5.在记账凭证账务处理程序下，企业登记总分类账的直接依据是（ ）。

A. 科目汇总表 B. 汇总记账凭证 C. 原始凭证 D. 记账凭证

6. 下列各项中，不属于制造业企业产品成本项目的是（ ）。

A. 制造费用 B. 燃料及动力 C. 销售费用 D. 直接材料

7. 下列各项中，企业对于到期无力支付票款的商业承兑汇票，转销时应贷记的会计科目是（ ）

A. 短期借款 B. 应付账款 C. 其他应付款 D. 预收账款

8. 下列各项中，有限责任公司收到投资者投入的出资额，超出其在注册资本中所占份额的部分应贷记的会计科目是（ ）。

A. 盈余公积 B. 实收资本 C. 其他综合收益 D. 资本公积

9. 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

10. 根据个人所得税法律制度的规定，个体工商户的下列支出中，在计算经营所得个人所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

A. 税收滞纳金 B. 赞助支出 C. 在生产经营活动中发生的向金融企业借款的利息支出 D. 个人所得税税款

11. 甲社会团体的章程规定，每位会员每年应缴会费 1200 元。2×18年 12 月 30 日，甲社会团体收到 W 会员缴纳的 2×19年至 2×21年会费共计 3600 元。不考虑其他因素，2×19年甲社会团体应确认的会费收入为

() 元。

A. 1200 B. 3600 C. 2400 D. 0

12. 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 日购入材料一批，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

13. 下列各项中，企业通过“待处理财产损益”科目核算的业务是 ()。

A. 固定资产报废 B. 固定资产减值 C. 固定资产盘盈 D. 固定资产盘亏

14. 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

15. 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至下一会计年度

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

16.下列各项中,增值税一般纳税人取得交易性金融资产的相关支出应计入投资收益的是()。

- A. 不含增值税的交易费用
- B. 价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利
- C. 增值税专用发票上注明的增值税税额
- D. 价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息

17.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

18.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

19.某企业为增值税一般纳税人,委托外单位加工一批材料,发出材料的实际成本为 200 万元。支付加工费 10 万元,取得的增值税专用发票上

注明的增值税税额为1.3万元,受托方代收代缴的可抵扣消费税30万元。
企业收回这批材料后用于继续加工应税消费品。该批材料加工收回后的
入账价值为()万元。

A. 210 B. 241.3 C. 211.3 D. 240

20.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

21. 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

22. 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

23. 下列各项中，企业通过存出投资款专户购买其他公司股票时，应贷记的会计科目是（ ）

A. 其他货币资金 B. 库存现金 C. 其他应收款 D. 银行存款

24. 某企业采用品种法计算甲产品成本，2020年12月该企业仅生产甲产品一种产品，为生成本费用资料如下，(1)月初在产品100件，本月投入生产500件。本月完工480件，月末在产品120件。(2)采用在产品按定额成本计价法将生产成本在完工产品与在产品之间进行分配。在产品单位定额成本为，直接材料100元，直接人工70元，制造费用30元。(3)本月甲产品生产实际发生费用如下，生产产品耗用主要材料及辅助材料为500000元，生产工人薪酬为400000元，车间管理人员薪酬为100000元，车间已发生未支付的水电费为20000元。车间计提折旧费50000元，计提非专利技术(该非专利技术包含的经济利益通过生产产品实现)摊销费34000元。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析

回答下列小题。根据资料(3),甲产品12月发生的制造费用总额是()元。

A. 184000 B. 104000 C. 100000 D. 204000

25. 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

二、多选题(15题)

26. 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
- C. 31日结转劳务成本，借记“主营业务成本”科目2万元
- D. 31日确认劳务收入，贷记“主营业务收入”科目10万元

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.下列各项中，应通过“其他应收款”科目核算的有（）。

- A. 代扣代缴职工个人承担的住房公积金
- B. 代职工垫付的医药费
- C. 代购货单位垫付的运费
- D. 租入包装物支付的押金

29.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)根据资料(2)，下列各项中，关于企业非货币性福利的会计处理正确的是()

- A. 将非货币性福利确认为费用时借:管理费用 25 贷:应付职工薪酬—非货币性福利 25
- B. 将非货币性福利确认为费用时借:管理费用 45.2 贷: 应付职工薪酬—非货币性福利 45.2
- C. 发放非货币性福利时:借:应付职工薪酬—非货币性福利 25 贷, 库存商品 25
- D. 发放非货币性福利时:借: 应付职工薪酬—非货币性福利 45.2 贷: 主营业务收入 40 应交税费—应交增值税(销项税额) 5.2

30.甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 12 月发生经济业务如下:(1)1 日，向乙公司销售 M 产品一批，开具的增值税专用发票注明的价款为 500 万元，增值税额为 65 万元，该批产品实际成本为 350 万元。乙公司收到产品并验收入库，同时开出一张面值为 565 万元商业承兑汇票结算全部款项。甲公司销售 M 产品符合收入确认条件。确认收入的同时结

转销售成本(2)5日,以银行存款支付下列款项,专设销售机构的办公设备日常维修费5.5万元、增值税0.715元,中介机构服务费3万元、增值税0.18万元,所支付的款项均已取得增值税专用发票。维修费,中介机构服务费全部计入当期损益。(3)20日,因自然灾害造法批库存商品毁损,实际成本为7万元。根据保险合同的定。由保险公司赔偿4万元,赔偿款尚未收到。(4)31日,将一项专利权转让给丙公司实现净收益10万元,要求,根据上述资料,不考虑其他因素,分析回告下列小题。(管案中的金额单位用万元表示)根据资料(1),下列各项中,甲公司销售M产品的会计处理正确的是()

- A.借:应收票据 565 贷:主营业务收入 500 应交税费—应交增值税(销项税额) 65
- B.借:主营业务成本 350 贷:库存商品 350
- C.借:其他业务成本 350 贷:库存商品 350
- D.借:应收票据 565 贷:其他业务收入 500 应交税费—应交增值税(销项税额) 65

31.股份有限公司发行普通股进行增资扩股时,下列会计科目的余额可能发生变化的有()。

- A.资本公积——其他资本公积 B.资本公积——股本溢价 C.股本 D.实收资本

32.甲公司是一家制造业企业,为增值税一般纳税人。确认销售收入同时结转销售成本。2020年“应收账款”科目所属各明细科目年初借方余额合

计数为 10 万元，2020 年发生相关经济业务如下：(1)9 月 1 日，向乙公司销售商品一批。开具的增值税专用发票上注明价款 20 万元。增值税税额 2.6 万元，款项尚未收到，满足收入确认条件。该批商品实际成本 15 万元。(2)9 月 15 日，收到乙公司寄来的面值为 22.6 万元、期限为 2 个月的不带息银行承兑汇票，用于抵付 9 月 1 日货款。11 月 15 日，票据到期，承兑银行按票面金额支付票款。(3)12 月 1 日，向乙公司销售批原材料，开具的增值税专用发票上注明的价款 5 万元。增值税税额 0.65 万元，款项尚未收到，满足收入确认条件。该批原材料实际成本为 3 万元。(4)12 月初“坏账准备”科目贷方余额为 0.2 万元。12 月 31 日，经测试确认，“坏账准备”科目应保持的贷方余额为 0.5 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 (3)。下列各项中，甲公司销售材料相关会计处理结果正确的是 ()。

- A. 原材料减少 3 万元
- B. 其他业务收入增加 5 万元
- C. 应收账款增加 5 万元
- D. 其他业务成本增加 3 万元

33.下列各项中，企业对固定资产会计处理表述正确的有 ()。

- A. 固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回
- B. 达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产按估计价值计提折旧
- C. 专设销售机构固定资产的日常维护费用应计入管理费用
- D. 盘亏的固定资产当月应计提折旧

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/218037123123007007>