

# 2024 年初级会计专业技术资格《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)

1.2021 年 12 月, 某公司发生相关税费如下: 增值税为 30 万元, 消费税为 20 万元, 城市维护建设税为 3.5 万元, 教育费附加为 1.5 万元, 按规定计算的代扣代缴的职工个人所得税为 30 万元, 自产自用应税矿产品的资源税为 1.5 万元。不考虑其他因素, 该公司 2021 年 12 月应记入“税金及附加”科目的金额为 ( ) 万元。

A.25 B.55 C.85 D.56.5

2.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

3.甲公司为增值税一般纳税人, 2021 年度该公司发生的固定资产相关业务如下。(1) 1 月 8 日, 购入一台需要安装的 M 设备, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 500000 元, 增值税税额为 65000 元; 另支付安装费, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 40000 元, 增值税税额为 3600 元, 全部款项以银行存款支付。该设备预计可使用年限为 5 年, 预计净残值为 30000 元, 采用年限平均法计提折旧。1 月 10 日 M 设备达

到预定可使用状态并交付生产车间使用。(2) 6月30日,委托外单位对本企业设备进行日常维护修理,其中行政管理部门设备的修理费为30000元,销售部门设备修理费为10000元,取得的增值税专用发票上注明的价款为40000元,增值税税额为5200元,全部款项以银行存款支付。(3) 12月5日,报废一台N设备,该设备原值为800000元,已计提折旧760000元,未发生资产减值损失。设备报废取得残值变价收入20000元,开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为2600元,报废过程中发生自行清理费用6000元,全部款项均已通过银行办理结算。(4) 12月31日,对固定资产进行减值测试。2021年1月购入的M设备存在减值迹象,其可收回金额为440000元。根据资料(1)。下列各项中,甲公司购入M设备的入账价值是( )元。查看材料

A.540000 B.605000 C.565000 D.500000

4.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

5.在借贷记账法下,账户的贷方一般用来登记

- A.资产类账户的增加额
- B.所有者权益类账户的增加额
- C.负债类账户的减少额
- D.成本类账户的增加额

6.2019年,某公司共发生经营活动短期借款利息费用90万元,收到流

动资金存款利息收入 1 万元，支付银行承兑汇票手续费 15 万元。不考虑其他因素，2019 年度该公司财务费用的金额为（ ）万元。

A.90B.106C.104D.105

7.某企业为增值税一般纳税人，雷电毁损原材料，该材料的实际成本 1000 元，增值税额为 1300 元，由保险公司可赔偿 2000 元。原材料净损失为（ ）元。

A.8000B.10000C.11300D.700

8.某企业为增值税小规模纳税人，2020 年 4 月 1 日购入一台不需要安装即可投入使用的设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 40000 元。增值税税额为 5200 元 支付运费 300 元，增值税税额 27 元 全部款项以银行存款支付。该设备的入账价值为（ ）元。

A.40300B.40000C.45527D.45500

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.属于内部控制的基础和环境条件的是 ( )。

A.控制活动 B.风险评估 C.内部监督 D.内部环境

11.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

12.2020 年 9 月 1 日, 某建筑施工企业与客户签订一份施工合同, 约定的不含增值税总价款为 3500 万元, 属于在某一时段内履行的单项履约义务:预计履行该合同将发生总成本为 2000 万元, 按照已发生成本占估计总成本的比例确定履约进度。截至 2020 年 12 月 31 日, 企业履行合同实际发生成本 800 万元。企业履行该合同已满足收入确认条件, 不考虑其他因素。2020 年该企业应确认的收入为 ( ) 万元。

A.1400 B.2000 C.2100 D.800

13.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

14.某企业为增值税一般纳税人。2020年12月1日，“应交税费”科目所属各明细科目余额为0,当月购入材料取得增值税专用发票注明的增值税税额为78000元，销售商品开具增值税专用发票注明的增值税税额为72800元，计提房产税8000元、车船税2800元。不考虑其他因素，2020年12月31日资产负债表“应交税费”项目期末余额为（ ）元。

A.72800 B.10800 C.5200 D.5600

15.甲企业签订设备销售和安装合同，不含增值税的合同总价款为420万元。单独售价分别为324万元和108万元。销售设备应分摊的交易价格为（ ）万元。

A.108 B.105 C.324 D.315

16.甲公司向乙公司租入临街商铺，租期五年，自2021年1月1日至2025年12月31日，年租金为30万元，于每年年末支付，合同中并未说明相关的租赁内含利率，银行同期增量借款利率为8%。不考虑其他因素，则甲公司对该项租赁应确认的使用权资产金额（ ）万元。[已知 $(P/A, 8\%, 5)=3.9927$   $(P/F 8\%, 5)=0.6806$ ]

A.119.78 B.1501 C.30 D.0

17.某企业将应交资源税的自产矿产品用于其产品生产。不考虑其他因素，

该企业确认应交资源税时，应借记的会计科目是（ ）。

A.管理费用 B.税金及附加 C.生产成本 D.销售费用

18.下列各项中，企业负担归属于行政管理部门的工会经费应记入的会计科目是（ ）。

A.制造费用 B.管理费用 C.销售费用 D.财务费用

19.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

20.下列各项中，企业经批准转销无法查明原因的现金溢余应记入的会计科目是（ ）。

A.营业外收入 B.管理费用 C.其他业务收入 D.财务费用

21.2018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

22.某企业为建筑施工单位，2020年9月1日与客户签订一份施工合同，属于在某一时段内履行的单项履约义务。合同总金额为3500万元预计总成本为2000万元。截至2020年12月31日。该企业为履行合同履约义务实际发生成本800万元，履约进度不能合理确定，已经发生的成本

预计能够得到补偿。不考虑相关税费和其他因素，2020 年该企业应确认的收入为( )万元。

A.2000 B.1400 C.800 D.2100

23.某企业(为增值税一般纳税人)出售 t 一项专利权，开具的增值税专用发票上注明的价款为 250 万元，增值税税额为 15 万元，款项已收，该专利权的账面原价为 360 万元，已累计摊销 144 万元，未计提减值。不考虑其他因素，该企业出售专利权应确认的资产处置收益为 ( )

A.48 B.250 C.34 D.144

24.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

25.企业现金清查中，对于应由相关责任人赔偿的现金短缺，经批准应计入 ( )。

A.管理费用 B.营业外支出 C.财务费用 D.其他应收款

## 二、多选题(15 题)

26.下列各项中，最终会导致所有者权益总额减少的有 ( )。

A.向投资者宣告分配现金股利 B.以盈余公积发放现金股利 C.出售固定资产发生净损失 D.股东大会宣告分配股票股利

27.下列各项中，企业应通过“营业外收入”科目核算的有 ( )。

A.盘盈周转材料 B.转销确实无法清偿的应付账款 C.转让商品使用权的

使用费收入 D.无法查明原因的现金溢余

28.下列各项中，属于管理会计要求的有（），

A.工具方法 B.应用环境 C.管理会计活动 D.信息与报告

29.下列会计科目中，其余额应在资产负债表“无形资产”项目填列的有（）。

A.研发支出 B.累计摊销 C.无形资产 D.无形资产减值准备

30.下列各项中，关于信息化环境下会计账务处理的基本要求表述正确的有（）。

A.企业使用的会计软件应当提供不可逆的记账功能

B.企业使用的会计软件应当具有符合国家统一标准的数据接口

C.企业数据服务器部署在境外的，应当在境内保存会计资料备份，备份频率不得低于每月一次

D.企业会计资料中对经济业务事项的描述只能使用中文

31.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(2)，下列各项中，M设备日常修理的会计处理正确的是( )

- A.领用维修材料时，借：管理费用 0.5 贷：原材料 0.5
- B.支付维修费及其增值税时，借：管理费用 2 应交税费—应交增值税（进项税额） 0.26 贷：银行存款 2.26
- C.领用维修材料时，借：在建工程 0.5 贷：原材料 0.5
- D.支付维修费及其增值税时，借：在建工程 2 应交税费—应交增值税（进项税额） 0.26 贷：银行存款 2.26

32.下列各项中，企业应通过“其他应付款”科目核算的有( )

- A.应付职工的生活困难补助
- B.应付供货方的代垫运费
- C.出借包装物收取的押金
- D.为职工代扣代交的物业费

33.某企业生产E、F两种产品，2019年8月份该企业产品生产资料如下：

(1) E、F产品月初、月末均无在产品。本月生产车间共投产E产品2000件、F产品1000件，两种产品共同耗用M材料4800千克。每千克80元，该企业按照材料定额消耗量比例分配材料费用，E产品的材料消耗定额为15千克，F产品的材料消耗定额为10千克。(2) 本月生产E、F两种产品共发生生产工人薪酬270000元，按生产工时比例分配，

E 产品的生产工时为 500 小时，F 产品的生产工为 400 小时。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。（3）本月生产车间一般耗用材料 16000 元，车间管理人员薪酬 100000 元，车间固定资产折旧费 24000 元，车间发生其他费用 40000 元，制造费用按生产工时比例分配。根据资料（2）和（3），下列各项中，关于 E、F 产品应负担的制造费用计算结果正确的是（ ）。

- A.E 产品应负担的制造费用为 120000 元
- B.E 产品应负担的制造费用为 100000 元
- C.F 产品应负担的制造费用为 80000 元
- D.F 产品应负担的制造费用为 60000 元

34.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

35.下列资产负债农项月中，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.其他权益上具投资

36.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

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/258061001140006053>