

2024 年度初会《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，反映“预计负债”项目期末余额的财务报表是（ ）
A.资产负债表 B.现金流量表 C.利润表 D.所有者权益变动表
- 2.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
- 3.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
- 4.某产品单位工时定额为 100 小时，需要经过两道工序加工完成，第一道工序 40 小时，第二道工序 60 小时，各工序在产品在本工序的完工程度均为 50%，下列各项中，采用约当产量比例法确定的第二道工序在产品的完工程度为（ ）
A.70%B.40%C.60%D.50%
- 5.甲公司为增值税一般纳税人，2019 年该公司发生交易性金融资产业务如下：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）（1）1 月 4 日，从上海证券交易所购入乙

公司发行的面值为 625 万元的公司债券，共支付价款 655 万元（其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 25 万元）。另支付交易费用 7.5 万元、增值税税额 0.45 万元，已取得可抵扣的增值税专用发票。甲公司将购入的乙公司债券划分为交易性金融资产。（2）1 月 21 日，甲公司存出投资款专户收到债券价款中包含的应收债券利息 25 万元。（3）5 月 31 日，甲公司持有乙公司债券的公允价值为 645 万元。（4）6 月 28 日，甲公司将持有的全部乙公司债券转让，取得价款共计 676.2 万元，转让债券应交的增值税税额为 1.2 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（1），甲公司购入该交易性金融资产的初始入账金额是（ ）万元。

A.625.6 B.637.5 C.655 D.630

6.根据科目汇总表登记总分类账，在能够进行发生额试算平衡的同时也起到了（ ）的作用

A.简化报表的编制 B.简化明细分类账工作 C.清晰反映科目之间的对应关系 D.简化登记总分类账工作

7.2021 年 7 月 1 日，某企业向银行借入一笔生产用周转资金 200 万元，期限为 6 个月，到期一次归还本金，年利率为 6%，利息按季支付、按月预提。下列各项中，关于该企业支付借款利息相关科目的会计处理正确的是（ ）。

A.9 月 30 日支付利息时：借：应付利息 2 财务费用 1 贷：银行存款 3

B.9 月 30 日支付利息时：借：应付利息 3 贷：银行存款 3

C.9 月 30 日支付利息时：借：财务费用 3 贷：银行存款 3

D.9月30日支付利息时：借：财务费用 1 贷：银行存款 1

8.2019年10月甲企业进口--辆小汽车自用,支付买价17万元,货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费和保险费共计3元,货物运抵我国关境内输入地点起卸后的运费和保险费共计2万元,另支付买方佣金1万元。已知关税税率为20%,增值税税率为13%,消费税税率为25%,城建税税率为7%,教育费附加征收比率为3%。假设无其他纳税事项下列关于甲企业相关税金的计算,正确的是()。

- A.应纳进口关税 4.2 万元
- B.应纳进口环节消费税 8 万元
- C.应纳进口环节增值税 3.12 万元
- D.应纳城建税和教育费附加 1.34 万元

9.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（2），甲公司报废固定资产发生的净损失是（ ）万元。

A.4.4 B.4.8 C.4 D.3.6

10.2021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

11.一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——代扣代缴增值税 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

12.2021年1月初，某股份有限公司发行普通股1000万股，每股面值1元。每股发行价格5元，发行股票的手续费、佣金按照发行收入的2%直接从中扣除，款项已存入银行，不考虑其他因素。该公司发行股票应计入“股本”科目的金额为（ ）万元。

A.4900 B.5000 C.1000 D.4000

13.某企业2020年实现营业收入600万元，发生营业成本400万元，管理费用20万元，税金及附加5万元，营业外支出10万元，不考虑其他因素，该企业2020年的营业利润为（ ）万元。

A.165B.200C.190D.175

14.甲公司为一家咨询服务提供商近期中标“个向客户提供咨询服务的项目。甲公司为取得合同而发生的成本如下:①尽职调查的外部律师费 7 万元:②提交标书的差旅费 8 万元(客户不承担) ③销售人员佣金 4 万元。假定不考虑其他因素,甲公司应确认的合同取得成本为()万元。

A.12B.15C.4D.19

15.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)至(3),下列各项中,12 月 31 日甲企业 M 材料的期末余额是()元。

A.441000B.429786C.439530D.431214

16.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

17.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

18.根据支付结算法律制度的规定,对于应撤销而未办理销户手续的单位银行结算账户,银行通知该账户的存款人在法定期限内办理销户手续,逾期视同自愿销户。该期限是()。

A.自银行发出通知之日起 10 日内

B.自银行发出通知之日起 5 日内

C.自银行发出通知之日起 30 日内

D.自银行发出通知之日起 2 日内

19.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

20.企业所得税法律制度的规定,下列固定资产中,在计算企业所得税应纳税所得额时不得计算折旧扣除的是()。

- A.以融资租赁方式租入的厂房
- B.未投入使用的厂房
- C.已足额提取折旧仍继续使用的运输工具
- D.以经营租赁方式租出的运输工具

21.某企业年末“应收账款”科目借方余额为 100 万元，其中明细科目借方余额合计为 120 万元、贷方余额合计为 20 万元；年末“坏账准备——应收账款”科目贷方余额为 10 万元。不考虑其他因素，该企业年末资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”栏应填列的金额为（ ）万元。

- A.110
- B.100
- C.120
- D.90

22.下列职工薪酬中,不应当根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本或当期损益的是（）。

- A.职工福利费
- B.因解除与职工的劳动关系给予的补偿
- C.工会经费和职工教育经费
- D.社会保险费

23.某企业委托外单位加工一批应税货物,该批货物收回后用于继续加工应税消费品,则委托加工物资成本包括（）。

- A.受托方代扣代缴的消费税
- B.支付的材料增值税
- C.支付的物资加工费
- D.支付的代销手续费

24.根据增值税法律制度的规定,下列各项中,应按“现代服务——租赁服务”缴纳增值税的是()。

- A.水路运输的程租业务
- B.融资性售后回租
- C.航空运输的湿租业务
- D.车

辆停放业务

25.下列各项中，应计入销售费用的是（）。

- A.推广新产品的宣传费 B.销售商品发生的商业折扣 C.已确认收入的售出商品发生销售退回 D.销售产品发生的现金折扣

二、多选题(15 题)

26.下列各项中，属于账账核对内容的有（）。

- A.总账与序时账期末余额核对
B.总账期末余额与其所属明细账期末余额之和核对
C.资产、负债、所有者权益各账户总账余额之间平衡关系的核对
D.债权债务明细账账面余额与对方单位债权债务账面记录核对

27.下列属于经营活动产生现金流量的项目有（）。

- A.购建固定资产支付的现金 B.购买债券支付的现金 C.广告宣传支付的现金 D.购买商品支付的现金

28.下列属于专用原始凭证的有（）

- A.公司的计算工资表 B.仓库盘点表 C.火车票 D.增值税发票

29.下列各项中，不应计入应付股利的有（）。

- A.董事会通过的利润分配方案中拟分派的现金股利
B.已分派的股票股利
C.已宣告分派但尚未支付的现金股利

D.已宣告分派的股票股利

30.下列各项中，属于绩效管理领域应用的管理会计工具方法有（ ）

A.平衡计分卡 B.经济增加值法 C.敏感性分析 D.关键绩效指标法

31.下列关于分类账簿的表述，正确的有（）。

A.分类账簿可以分别反映和监督各项资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的增减变动情况及其结果

B.明细分类账簿是提供总括核算资料的分类账簿

C.总分类账簿是提供明细核算资料的账簿

D.明细分类账簿是对总分类账簿的补充和具体化

32.关于生产性生物资产表述正确的有（）

A.生产性生物资产每年年末进行减值测试。

B.生产性生物资产减值一经计提，不得转回。

C.自行繁育的生产性生物资产达到预定生产经营状态前发生的饲料费及管理费用。

D.对达到预定可使用状态的生产性生物资产应当计提折旧。

33.对于现金短缺，企业在进行会计处理时，可能涉及的科目有（）。

A.管理费用 B.其他应收款 C.待处理财产损溢 D.营业外支出

34.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（3），下列各项中，关于甲公司非专利技术的会计处理结果正确的是（）。

- A.非专利技术当月摊销额为 1.59 万元
- B.非专利技术入账成本为 95.4 万元
- C.非专利技术入账成本为 90 万元
- D.非专利技术应当按月进行摊销

35.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。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（1），下列各项中，关于 E、F 产品耗用材料计算结果正确的是（ ）。

- A.生产 F 产品负担的直接材料为 1200 千克
- B.生产 E 产品负担的直接材料为 3600 千克
- C.生产 E 产品负担直接材料成本为 288000 元
- D.生产 F 产品负担直接材料成本为 96000 元

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

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/336034203240010111>