

2024 年初会《初级会计实务》考试备考题库 及答案

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(25 题)

1.某企业对一台行政管理部门使用的设备进行更新改造, 该设备原价值 108 万元, 已计提折旧 86.4 万元, 改造过程中发生满足固定资产确认条件的支出 22 万元, 该设备更新改造后的入账价值为 () 万元

A.86.4 B.44 C.22 D.43.6

2.下列各项中, 以汇总记账凭证为登记依据的是 ()

A.总账 B.明细账 C.科目汇总表 D.记账凭证

3.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.其他业务收入 B.财务费用 C.营业外收入 D.管理费用

4.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

5.下列各项中,企业无力支付到期商业承兑汇票票款,应将该应付票据的账面余额转入的会计科目是()。

- A.应付账款 B.其他应付款 C.短期借款 D.营业外收入

6.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“未分配利润”项目的“期末余额”栏填列正确的是 () 万元。

A.150 B.160 C.200 D.190

7.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

8.根据企业所得税法律制度的规定下列各项中，属于不征税收入的是 ()。

A.利息收入 B.转让财产收入 C.财政拨款 D.特许权使用费收入

9.下列各项中,企业应通过“其他货币资金”科目核算的是 ()

A.销售商品收到商业承兑汇票
B.用单位信用卡支付管理部门购书款
C.购买办公用品开出现金支票
D.采购原材料开出银行承兑汇票

10.下列资产负债表项目中,应根据多个总账科目期末余额合计填列的是 ()。

A.短期借款 B.应付账款 C.货币资金 D.资本公积

11.企业委托加工应税消费品收回后直接对外销售,下列各项中,属于由受托方代收代缴的消费税应计入的会计科目是 ()。

A.发出商品 B.委托加工物资 C.税金及附加 D.应交税费

12.甲公司作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.12 B.15 C.4 D.19

13.2021 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

14.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.1200B.3600C.2400D.0

15.2020年12月1日,甲公司与乙公司签订一份为期3个月的劳务合同,合同总价款为120万元(不含增值税)。当日收到乙公司预付合同款30万元。截至月末该劳务合同的履约进度为40%,符合按履约进度确认收入的条件。不考虑其他因素,甲公司2020年12月应确认的劳务收入为()万元。

A.30B.48C.40D.12

16.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

17.某企业2020年当期所得税为650万元,递延所得税负债年初数为45万元、年末数为58万元,递延所得税资产年初数为36万元,年末数为32万元。不考虑其他因素,该企业2020年应确认的所得税费用为()万元。

A.667B.663C.633D.650

18.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

19.甲有限责任公司(简称甲公司)为增值税一般纳税人。收到乙投资方作为资本投入的一台不需要安装的设备,合同约定的设备价值为1000000元。增值税为130000元(由乙投资方支付税款并开具增值税专用发票)。根据投资合同,乙投资方在甲公司注册资本中所占份额为1130000元。设备的合同约定价值与其公允价值一致。不考虑其他因素,下列各项中,甲公司接受投资的会计处理正确的是()。

A.借:固定资产 1000000; 应交税费——应交增值税(进项税额)130000;
贷:实收资本 1130000

B.借:固定资产 1000000; 应交税费——应交增值税(进项税额)130000;
贷:股本 1130000

C.借:固定资产 1130000; 贷:实收资本 1130000

D.借:固定资产 1000000; 应交税费——应交增值税(进项税额)130000;
贷:资本公积 1130000

20.2021年12月,某企业将自产的一批空调作为福利发放给车间生产工人,该批空调的实际总成本为100000元,不含税市场售价总额的200000元,适用的增值税税率为13%。不考虑其他因素,该企业发放该项非货币性福利应计入生产成本的金额为()元。

A.100000 B.113000 C.200000 D.226000

21.某企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为13%。2021年6月1日,该企业向某客户销售商品20000件,单位售价为20元(不含增值

税), 单位成本为 10 元, 给予客户 10% 的商业折扣, 当日发出商品, 并符合收入确认条件。销售合同约定的现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30。根据该企业对客户了解, 客户在 10 天内付款的可能性为 90%, 10 天后付款的可能性为 10%。该项销售业务属于单项履约义务且属于在某时点履行的履约义务, 假定不考虑其他因素, 该企业 6 月 1 日应确认收入 () 元。

A.320000 B.352800 C.360000 D.400000

22. 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

23. 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

24. 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

25.某公司为增值税一般纳税人,2019 年 7 月 5 日购入一台需要安装的机器设备,增值税专用发票注明的价款为 600 万元,增值税 78 万元,以上款项以支票支付。安装过程中领用本公司原材料 80 万元,该设备 2019 年 8 月 8 日达到预定可使用状态并交付车间使用。该固定资产预计使用 5 年,预计净残值率为 5%,同时对该固定资产采用年数总和法计提折旧,则 2020 年应当计提的折旧额为（ ）万元。

A.215.33 B.172.26 C.200.97 D.196.45

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（2）和资料（3），下列各项中，甲公司发生销售退回业务相关的会计处理表述正确的是（）。

- A.冲减主营业务收入 5 万元
- B.冲减增值税销项税额 0.65 万元
- C.冲减主营业务成本 3.6 万元
- D.减少银行存款 5.65 万元

27.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正确的是（）。

- A. 签订合同收取款项：借：银行存款 10 贷：合同负债 10
- B. 发生劳务成本：借：合同取得成本 2 贷：应付职工薪酬 2
- C. 签订合同收取款项：借：银行存款 10 贷：应收账款 10
- D. 发生劳务成本：借：合同履约成本 2 贷：应付职工薪酬 2

28. 下列各项业务或事项中，不通过“资本公积”科目核算的有（）。

- A. 接受固定资产捐赠
- B. 存货的盘盈
- C. 固定资产的盘盈
- D. 发行股票产生的股本溢价

29. 下列关于消耗性生物资产账务处理正确的有

- A. 外购的消耗性生物资产，按照应计入消耗性生物资产成本的金额，借

记“消耗性生物资产”科目，贷记“银行存款”“应付账款”等科目

B.自行栽培的大田作物和蔬菜，应按照收获后发生的必要支出，借记“消耗性生物资产”科目，贷记“银行存款”等科目

C.林木类消耗性生物资产达到郁闭后发生的管护费用等后续支出，借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”等科目

D.消耗性生物资产收获为农产品时，应按照其账面余额，借记“农产品”科目，贷记“消耗性生物资产”科目

30.某事业单位以国库授权方式向税务机关缴纳代扣的个人所得税75000元。下列各项中，有关会计处理表述正确的有（）。

A.财务会计处理时，贷记“零余额账户用款额度”科目75000元

B.预算会计处理时，借记“上缴上级支出”科目75000元

C.财务会计处理时，贷记“应付职工薪酬”科目75000元

D.预算会计处理时，贷记“资金结存”科目75000元

31.下列各项中，属于政府负债计量属性的有（）。

A.现值 B.重置成本 C.历史成本 D.公允价值

32.下列各项中，关于现金折扣的会计处理表述正确的有（）。

A.收回销货款发生的现金折扣，应冲减当期商品销售收入

B.收回销货款发生的现金折扣，应计入当期财务费用

C.销售商品附有现金折扣条件，应当按照扣除现金折扣前的金额确定商品销售收入

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/465241034244011132>