

2024 年初会《初级会计实务》考试典型题库 (含答案)

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(25 题)

1.某公司为增值税一般纳税人,销售商品适用的增值税税率为 13%。2019 年 9 月 2 日该公司销售商品 10000 件,每件商品不含税标价为 50 元。由于成批销售,该公司给予客户 20%的商业折扣,并开具增值税专用发票。不考虑其他因素,下列各项中,该公司确认的营业收入金额为() 元。

A.500000 B.400000 C.452000 D.565000

2.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.667 B.663 C.633 D.650

3.某股份制公司委托证券公司代理发行普通股 2000 股,每股股价 1 元,发行价格每股 4 元。证券公司按发行收入的 2%收取手续费,该公司这项业务应计入资本公积的金额为() 元。

A.5840 B.5880 C.5960 D.6000

4.甲公司采川月术次加权平均法计算发出 A 商品的成本。2021 年 3 月 1 日结存 A 商品 1000 件。单价为 20 元;3 月 5 日购入 A 商品 800 件,单

价为 22 元:3 月 10 日购入 A 商品 500 件,单价为 25 元:3 月 20 日发出 A 商品 2000 件,则甲公司 2021 年 3 月份发出 A 商品的成本为()元。(小数点后保留两位小数)

A.46540 B.44000 C.54200 D.43560

5.下列各项中,仅将生产过程中消耗的变动成本计入产品成本,而将固定生产成本和非生产成本作为期间成本,并直接由当期收益予以补偿的成本管理方法是()

A.作业成本法 B.目标成本法 C.变动成本法 D.标准成本法

6.甲鞭炮厂为增值税一般纳税人 2019 年 8 月受托加工一批焰火,委托方提供原材料成本 48025 元,甲鞭炮厂收取含增值税加工费 9605 元。甲鞭炮厂无同类焰火销售价格。已知增值税税率为 13%,消费税税率为 15%。计算甲鞭炮厂该笔业务应代收代缴消费税税额的下列算式中,正确的是()

A. $[48025+9605 \div (1+13\%)] \div (1-15\%) \times 15\% = 9975$ (元)

B. $[48025+9605 \div (1+13\%)] \times 15\% = 8478.75$ (元)

C. $(48025+9605) \times 15\% = 8644.5$ (元)

D. $(48025+9605) \div (1+13\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 9000$ (元)

7.某企业为增值税一般纳税人,发生生产车间设备维修费 50000 元,专设销售机构管理用办公设备维修费 30000 元,增值税专用发票上注明的增值税税额为 10400 元。不考虑其他因素,下列各项中,该企业发生设备维修费的会计处理结果正确的是()

- A.管理费用增加 30000 元
- B.管理费用增加 50000 元
- C.制造费用增加 50000 元
- D.管理费用增加 90400 元

8.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（1），下列各项中，关于甲公司接受设备投资的会计处理正确的是（）。

- A.借：固定资产 400 应交税费——应交增值税（进项税额） 52 贷：实收资本——乙公司 300 资本公积——资本溢价 152
- B.借：固定资产 452 贷：实收资本——乙公司 452
- C.借：固定资产 400 应交税费——应交增值税（进项税额） 52 贷：实收

资本——乙公司 452

D.借：固定资产 452 贷：实收资本——乙公司 300 资本公积——资本溢价 152

9.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

10.2020年12月甲公司成立，依规定其经济业务需要委托代理记账。下列各项中，甲公司可以委托其办理代理记账业务的是（ ）。

- A.会计师事务所
- B.会计专业在校生李某
- C.N公司会计师宋某
- D.退休会计人员徐某

11.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

12.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

13.下列各项中，企业外购材料开出银行承兑汇票支付的手续费，应借记的会计科目是 ()。

A.管理费用 B.材料采购 C.原材料 D.财务费用

14.下列关于会计账簿的分类的说法中，正确的是 ()。

A.按照用途，会计账簿可以分为序时账簿和卡片式账簿

B.按账页格式，主要分为三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿

C.固定资产卡片式账簿是按照用途划分的

D.订本式账簿和活页式账簿划分依据不一致

15.甲公司 2019 年度利润总额为 3000 万元,当年通过公益性社会团体捐赠 200 万元用于救助灾害,直接向某小学捐款 120 万元,准予结转的上年度未在税前扣除的公益性捐赠支出 100 万元。已知企业当年发生以及以前年度结转的公益性捐赠支出,不超过年度利润总额 12%的部分,准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的公益性捐赠支出为()。

A.300 万元 B.360 万元 C.320 万元 D.420 万元

16.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)至(4),甲公司 2020 年 12 月份实现的利润总额是()万

A.151.5 B.150 C.141.5 D.148.5

17.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

18.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

19.下列各项中，属于企业管理会计主要目标的是（ ）。

A.提供现金流量信息 B.提供财务状况信息 C.提供经营成果信息 D.推动企业实现战略规划

20.甲公司购入一处办公用房，购房合同载明的不含增值税成交价格为 150 万元、不含增值税装修费 300 万元、增值税税额为 40.5 万元。已知当地规定的契税税率 4%。根据契税法律制度的规定甲公司应缴纳的契税税额下列计算列式中，正确的是（ ）。

A. $150 \times 4\%$ B. $(150 + 40.5) \times 4\%$ C. $(150 + 300) \times 4\%$ D. $(150 + 300 + 40.5) \times 4\%$

21.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

22.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

23.下列各项中,将应交资源税的自产矿产品用于企业产品的生产,确认应交的资源税应借记的会计科目是()。

A.应交税费—应交资源税 B.税金及附加 C.管理费用 D.生产成本

24.下列各项中,企业应记入“应付职工薪酬”科目贷方的是()。

A.支付职工教育经费 B.实际发放职工工资 C.确认因解除与职工劳动关系应给予的补偿 D.缴存职工基本养老保险费

25.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

二、多选题(15 题)

26.某公司为增值税一般纳税人,采用年限平均法计提固定资产折旧。

2020年该公司中央冷却系统的压缩机老化，公司决定予以更新，有关经济业务或事项如下，(1)3月3日，停止使用中央冷却系统，更新改造工程开工。该系统原价(含压缩机)2400万元，预计使用年限为20年，预计净残值为0，已计提122个月的折旧，累计折旧金额1220万元(含本月应计提折旧)，未计提资产减值准备。不单独计价核算的压缩机原值为480万元。(2)3月10日，购入新压缩机作为工程物资入账，取得增值税专用发票注明的价款为600万元，增值税税额为78万元 支付运费，取得增值税专用发票注明的运输费为10万元，增值税税额为0.9万元 全部款项以银行存款付讫。3月15日，工程安装新的压缩机，替换下的旧压缩机报废且无残值收入。同日，工程领用原材料一批，该批材料成本30万元，相关增值税专用发票上注明的增值税税额为3.9万元，该批材料市场价格(不含增值税)34万元。(3)4月2日，以银行存款支付工程安装费，取得的增值税专用发票上注明的安装费为36万元，增值税税额为3.24万元。同日工程完工达到预定可使用状态并交付使用。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。(答案中的金额全部用万元表示)根据资料(1)和(2)。下列各项中，终止确认旧压缩机的会计处理正确的是()。

- A.借记“固定资产清理”科目 244 万元
- B.借记“营业外支出”科目 236 万元
- C.贷记“在建工程”科目 236 万元
- D.贷记“固定资产”科目 480 万元

27.某企业为增值税一般纳税人，委托其他单位加工应税消费品，该产品收回后继续加工应税消费品，下列各项中，应计入委托加工物资成本的有（）。

A.发出材料的实际成本 B.支付给受托人的加工费 C.支付给受托方的增值税 D.受托方代收代缴的消费税

28.下列各项中，应计入税金及附加的有（）。

A.车船税 B.委托加工物资时由受托方代收代缴的消费税 C.销售应税产品应交的资源税 D.销售应税消费品应交的消费税

29.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)，

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/587166154042006061>