

2024 年度初会《初级会计实务》模拟试题库 (含答案)

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(25 题)

1.甲公司为增值税一般纳税人。2020 年 12 月 22 日销售 M 商品 200 件,每件商品的标价为 6 万元(不含增值税)。给予购货方 200 万元的商业折扣。M 商品适用的增值税税率为 13%,开具增值税专用发票,销售商品符合收入确认条件。不考虑其他因素,甲公司 2020 年度利润表中“营业收入”项目“本期金额”栏的填列金额增加为()万元。

A.1130 B.1000 C.1356 D.1200

2.下列各项中,反映企业净利润及其分配情况的财务报表是()。

A.现金流量表 B.所有者权益变动表 C.资产负债表 D.利润表

3.下列各项中,制造业企业应通过“其他业务收入”科目核算的是()。

A.销售原材料收入 B.出售固定资产净收益 C.出售无形资产净收益 D.接受现金捐赠利得

4.下列各项中,出纳人员根据会计凭证登记现金日记账正确的做法是()。

- A.根据现金收付款凭证金额相抵的差额登记
- B.将现金付款凭证汇总后再登记
- C.根据库存现金收付业务凭证逐笔、序时登记
- D.将现金收款凭证汇总后再登记

5.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

6.根据会计法律制度的规定，下列关于记账凭证填制基本要求的表述中，不正确的是（ ）。

- A.一张原始凭证所列支出需要几个单位共同负担的，应当由原始凭证保存单位将原始凭证复印件提供给其他负担单位
- B.应当根据审核无误的原始凭证填制记账凭证
- C.可以将若干张同类原始凭证汇总后填制记账凭证
- D.结账的记账凭证可以不附原始凭证

7.下列各项中，不属于费用的是（ ）。

- A.税金及附加 B.销售费用 C.管理费用 D.营业外支出

8.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.441000 B.429786 C.439530 D.431214

9.下列各项中，应计入长期待摊费用的是（）。

A.生产车间固定资产日常修理 B.生产车间固定资产更新改造支出 C.租入固定资产改良支出 D.支付当月管理部门水电费

10.下列各项中，不属于辅助生产费用分配方法的是（）。

A.相对销售价格分配法 B.交互分配法 C.直接分配法 D.计划成本分配法

11.下列各项中，企业以银行存款支付银行承兑汇票手续费应借记的会计科目是（）。

A.管理费用 B.研发费用 C.财务费用 D.在建工程

12.甲工业企业为增值税一般纳税人，2021 年 2 月销售一批原材料，不含税售价为 80 万元，增值税税额为 10.4 万元，款项已收妥存入银行。该批原材料的实际成本为 50 万元，该项销售业务属于在某一时点履行的履约义务并满足收入确认条件。不考虑其他因素，下列各项会计处理

结果不正确的是（）。

- A.“银行存款”科目借方增加 80 万元
- B.“其他业务收入”科目贷方增加 80 万元
- C.“其他业务成本”科目借方增加 50 万元
- D.“原材料”科目贷方增加 50 万元

13.下列各项中，导致企业所有者权益总额减少的是（）

- A.向投资者分配现金股利
- B.提取法定盈余公积
- C.盈余公积弥补亏损
- D.资本公积转增资本

14.某公司 2020 年 12 月末“应收账款”科目借方余额为 900 万元，其明细科目的借方余额合计为 1000 万元，贷方余额合计为 100 万元，“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，该公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”栏应填列的金额为（ ）万元

- A.890
- B.900
- C.990
- D.1000

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.某企业采用间接法编制现金流量表。下列各项中，以净利润为起算点计算经营活动现金流量应加回的项目是（）

- A.交易性金融资产发生的公允价值变动收益
- B.计提固定资产减值准备确认的资产减值损失
- C.销售商品应收账款的增加额
- D.处置固定资产的净收益

17.大型机器设备清查方法（）

- A.技术推算法 B.测量计算法 C.实地盘点法 D.抽样盘点法

18.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

19.下列各项中,属于企业外来原始凭证的是 ()

A.生产产品完工验收入库填制的产品入库单

B.发出产品填制的产品出库单

C.职工出差报销的火车票

D.生产产品领用材料填制的领料单

20.下列各项中，事业单位应进行预算会计处理的业务是 ()。

A.收到受托代理的现金 B.计提固定资产折旧 C.通过财政直接支付方式发放工资 D.收到应转拨给下级单位的款项

21.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 (4)，下列各项中，甲公司转让专利权的净收益应记入的会计科目是 ()

A.资产处置损益 B.营业外收入 C.投资收益 D.其他业务收入

22.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

23.下列各项中，属于企业期间费用的是 ()。

A.采购材料过程中发生的合理损耗

B.计提生产车间固定资产的折旧费

C.宣传推广新产品支付的广告费

D.销售商品给予客户的商业折扣

24.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

25.企业采用权益法核算长期股权投资时，导致投资收益增加的是（）。

A.被投资单位提取盈余公积 B.被投资单位实现净利润 C.收到被投资单位分配的股票股利 D.收到被投资单位分配的现金股利

二、多选题(15 题)

26.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

27.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
计管理费用。

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。

28.甲公司 2019 年年初未分配利润是 300 万元，本年实现净利润 500 万
元，按照 10%提取法定盈余公积，按照 5%提取任意盈余公积，宣告发
放现金股利 100 万元，则以下说法中，正确的有（）。

A.甲公司年末未分配利润是 625 万元

B.甲公司年末可供分配利润是 800 万元

C.甲公司年末未分配利润是 725 万元

D.甲公司年末可供分配利润是 700 万元

29.下列各项中,应在“坏账准备"借方登记的有（）。

A.冲减已计提的坏账准备 B.收回前期已核销的应收账款 C.核销实际发
生的坏账损失 D.计提坏账准备

30.下列各项中，应计入存货成本的有（）。

A.委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品应交的消费税

B.委托加工物资收回后直接对外销售由受托方代收代缴的消费税

C.一般纳税人购进原材料可抵扣的增值税进项税额

D.进口原材料缴纳的关税

31.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

32.下列各项中，应列入利润表“资产减值损失”项目的有（）。

A.原材料盘亏损失 B.固定资产减值损失 C.存货减值损失 D.无形资产处置净损失

33.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

34.甲公司为增值税一般纳税人,价款 600 万元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 40 万元)从证券交易所购入乙上市公司股票。支付交易费用 1.5 万元、增值税税额 0.09 万元,甲公司购入股票的会计处理正确的有()。

A.借:投资收益 15000 应交税费—应交增值税(进项税额)900 贷:其他货币资金 15900

B.借:交易性金融资产 5600000 应收股利 400000 贷:其他货币资金 6000000

C.借:投资收益 40000 应交税费—应交增值税(进项税额)900 贷:其他货币资金 400900

D.借:交易性金融资产 5615000 贷:其他货币资金 5615000

35.下列各项税金中,应计入有关成本的有()。

A.进口关税

B.一般纳税人购入生产用设备取得的增值税专用发票上的税额

C.小规模纳税人购入商品支付的增值税

D.小规模纳税人购入生产设备支付的增值税

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/618006016045006052>