

# 2024 年度初会《初级会计实务》模拟试题库 及答案

学校:\_\_\_\_\_ 班级:\_\_\_\_\_ 姓名:\_\_\_\_\_ 考号:\_\_\_\_\_

## 一、单选题(25 题)

1.某企业 2020 年度利润总额为 500 万元，应纳税所得额为 480 万元 递延所得税资产年初数为 18 万元年末数为 10 万元 所得税税率为 25%。

不考虑其他因素，该企业 2020 年末确认的所得税费用为（ ）万元。

A.125 B.112 C.120 D.128

2.下列各项中,制造业企业应在利润表“营业成本”项目填列的是（ ）。

A.出售固定资产发生的净损失 B.在建工程领用产品的成本 C.为取得生产技术服务合同发生的投标费 D.出租包装物的摊销额

3.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，分析回答下列小题。(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

4.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

5.企业通过证券公司购入上市公司股票，收到被投资单位分配的现金股利，贷记“应收股利”科目的同时应借记的会计科目是 ( )。

A.银行存款 B.其他货币资金 C.银行汇票存款 D.库存现金

6.下列各项中，企业按税法规定代扣个人所得税，应借记的会计科目是（ ）。

A.财务费用 B.税金及附加 C.管理费用 D.应付职工薪酬

7.下列各项中，应在事业单位资产负债表中“净资产”部分单独列示的是（ ）。

A.财政拨款结余 B.其他结余 C.累计盈余 D.经营结余

8.会计人员在做好本职工作的同时，努力钻研相关业务，全面熟悉本单位生产经营、业务流程和管理情况，主动提出合理化建议，协助领导决策。这体现了会计职业道德中（ ）的要求。

A.爱岗敬业 B.参与管理 C.提高技能 D.坚持准则

9.资产负债表日，交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额，借记“交易性金融资产”，贷记（ ）。

A.“公允价值变动损益” B.“投资收益” C.“交易性金融资产” D.“长期股权投资减值准备”

10.甲公司 2021 年 11 月 3 日向乙公司销售一批商品，开具的增值税专用发票上注明价款为 50000 元，增值税税额为 6500 元，当日甲公司收到乙公司支付的价款，乙公司收到商品并验收入库。不考虑其他因素，下列关于甲公司的会计处理中，错误的是（ ）。

A.贷记“主营业务收入”科目 50000 元

B.贷记“主营业务收入”科目 56500 元

C.借记“银行存款”科目 56500 元

D.贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目 6500 元

11.下列各项中，不属于企业会计基本假设的是（）。

A.货币计量 B.会计主体 C.实质重于形式 D.持续经营

12.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

13.2018 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

14.2018 年企业实现主营业务收入 100 万元，其他业务收入 5 万元，营业外收入 3 万元。不考虑其他因素，该企业 2018 年利润表中“营业收入”项目的金额是（ ）万元。

A.103 B.100 C.105 D.108

15.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

16.下列各项中，适合采用数量金额式账簿的是（）。

A.管理费用明细账 B.库存商品明细账 C.应收账款明细账 D.主营业务收入明细账

17.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

18.下列关于政府会计核算模式的表述中，不正确的是（）。

A.政府会计由预算会计和财务会计构成

B.预算会计实行收付实现制，国务院另有规定的，从其规定

C.政府会计主体应当编制决算报告和财务报告

D.政府会计主体应当编制预算报告和财务报告

19.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.151.5B.150C.141.5D.148.5

20.根据土地增值税法律制度的规定，下列情形中，应征收土地增值税的是( )。

- A.李某继承房屋所有权
- B.甲地板厂将厂房抵押，尚处于抵押期间
- C.乙房地产开发公司将办公楼出租
- D.丙水泥厂有偿转让国有土地使用权

21.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，以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：资本公积 1130000

B.借：固定资产 1130000 贷：实收资本 1130000

C.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

D.借：固定资产 1000000 应交税费—应交增值税（进项税额） 130000

贷：股本 1130000

22.某企业采用备抵法核算应收账款减值损失。2021年12月末按应收账款计算的坏账准备金额为53000元,本月计提坏账准备前“坏账准备”科目的贷方余额为3000元,下列各项中,该企业计提坏账准备会计处理正确的是( )。

A.借:信用减值损失 50000 贷: 坏账准备 50000

B.借:信用减值损失 53000 贷: 坏账准备 530000

C.借:信用减值损失 3000 贷: 坏账准备 3000

D.借:资产减值损失 50000 贷: 坏账准备 50000

23.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

24.2020年6月赵某在商场有奖竞赛活动中获得奖金2000元,随后将其

中 800 元直接捐赠给某农村小学。已知偶然所得个人所得税税率为 20%。  
计算赵某该笔奖金应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是( )。

- A.  $2000 \times 20\% = 400$ (元)
- B.  $(2000 \div 20\% - 800) \times 20\% = 1840$ (元)
- C.  $800 \times 20\% = 160$ (元)
- D.  $(2000 - 800) \times 20\% = 240$ (元)

25. 下列各项中, 企业生产设备发生的日常维修费用应记入的会计科目是  
( )

- A. 其他业务成本
- B. 管理费用
- C. 制造费用
- D. 生产成本

## 二、多选题(15 题)

26. 下列属于投资性房地产核算范围的有 ( )。

- A. 工业企业持有并准备增值后转让的土地使用权
- B. 企业将租入的办公楼再次转租
- C. 企业出租的土地使用权
- D. 企业出租的办公楼

27. 下列各项中, 关于转让金融商品应交增值税会计科目处理表述正确的  
有 ( )

- A. 产生转让收益的, 月末按应纳税额, 贷记“应交税费—转让金融商品  
应交增值税”科目



B.产生转让损失的，按可结转下月抵扣税额，借记“应交税费—转让金融商品应交增值税”科目

C.年末“应交税费—转让金融商品应交增值税”科目的借方余额应转入下年度继续抵减转让金融资产收益

D.年末“应交税费—转让金融商品应交增值税”科目的借方余额应予转出冲减当年投资收益

28.下列各项中，收入确认和计量表述正确的有（ ）。

A.企业识别合同中的单项履约义务

B.企业履行各单项履约义务时确认收入

C.交易价格不包括企业预期将退还给客户的款项

D.企业确认客户合同收入应以合同存在为前提

29.某企业为增值税一般纳税人。每月月初发放上月工资。2020年12月初“应付职工薪酬—工资”科目的贷方余额为320万元。12月份该企业发生有关职工薪酬业务如下：(1)7日，结算并发放上月应付职工薪酬320万元，其中代扣职工个人应缴纳的住房公积金25万元，代扣职工个人应缴纳的社会保险费30万元(不含基本养老保险和失业保险)，通过银行转账发放货币性职工薪酬265万元。(2)28日，以其生产的一批取暖器作为非货币性福利发放给行政管理人员，该批取暖器的生产成本为25万元，市场不含税售价为40万元，企业销售取暖器适用的增值税税率为13%。(3)31日，计提专设销售机构主管人员免费使用汽车的折旧费1

万元，计提车间管理人员免费使用汽车的折旧费 4 万元。(4)31 日，分配本月货币性职工薪酬 300 万元，其中车间生产工人 140 万元，车间管理人员 50 万元，行政管理人员 60 万元，专设销售机构人员 50 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。(管案中的金额单位用万元表示)根据资料 (4)。下列各项中，分配本月货币性职工薪酬的会计处理正确的是 ( )

- A.行政管理人员薪酬 60 万元应计入管理费用
- B.车间生产工人薪酬 140 万元应计入生产成本
- C.专设销售机构人员薪酬 50 万元应计入销售费用
- D.车间管理人员薪酬 50 万元应计入管理费用

30.下列各项中，属于政府财务会计要素的有 ( )。

- A.预算支出 B.负债 C.收入 D.资产

31.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

32.下列各项中，体现会计信息质量要求中谨慎性要求的有 ( )。

- A.对应收账款计提坏账准备
- B.预计负债的确认
- C.同一企业不同时期对发生的相同或相似的交易事项应采用一致的会计政策
- D.采用直线法对无形资产进行摊销

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/658006073045006052>