

# 2024 年度初会职称《初级会计实务》典型题库（含答案）

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

## 一、单选题(25 题)

1.2018 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.36B.48C.36.3D.30

2.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.支付的材料的增值税 C.支付的物资加工费 D.支付的代销手续费

3.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.500000B.400000C.452000D.565000

4.企业生产 M 商品的单位工时定额为 500 小时, 经过两道工序, 各工序单位定额工时如下: 第一道工序 200 小时, 第二道工序 300 小时, 假定

各工序内完工程度平均为 50%，第一道工序在产品 1000 件，其约当产量为（ ）件。

A.400B.700C.200D.500

5.某企业为增值税一般纳税人，转让一项专利权，开具增值税专用发票上注明价款为 15 万元，增值税税额为 0.9 万元。该专利权初始入账成本为 40 万元，已累计摊销 15 万元。已计提减值准备 4 万元。不考虑其他因素，转让该项专利权应确认的净损失为（ ）万元。

A.10B.5.1C.6D.6.9

6.某企业 2021 年度利润总额为 500 万元，其中国债利息收入为 25 万元。假定当年按税法核定的全年业务招待费的扣除标准为 192 万元，实际发生的业务招待费为 320 万元。假定不考虑其他因素，适用的所得税税率为 25%。该企业 2021 年所得税费用为（ ）万元。

A.125B.118.75C.150.75D.153.25

7.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

8.企业将持有的不带息商业汇票向银行申请贴现，支付给银行的贴现息

应记入的会计科目是 ( )。

A.财务费用 B.管理费用 C.投资收益 D.营业外支出

9.2021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、分月预提。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

10.2020年7月1日,某企业向银行借入生成经营用短期借款200万元,期限为6个月,年利率为4.5%,本金到期一次归还,利息按月计提,按季度支付,不考虑其他因素,下列各项中,该企业9月30日支付利息的会计处理正确的是 ( )。

A.借:财务费用7500 短期借款15000 贷:银行存款22500

B.借:短期借款22500 贷:银行存款22500

C.借:财务费用7500 应付利息15000 贷:银行存款22500

D.借:财务费用22500 贷:银行存款22500

11.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

12.下列各项中,企业应在资产负债表日将持有的交易性金融资产公允价值高于账面余额的差额记入的会计科目是( )

A.其他业务收入 B.投资收益 C.公允价值变动损益 D.资产处置损益

13.2020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.30 B.48 C.40 D.12

14.下列各项中,企业财产清查中盘亏和毁损的存货,按管理权限报经批准后,应计入营业外支出的是( )

A.管理不善造成的存货净损失 B.计量差错引起的存货盘亏 C.外购存货运输途中发生的合理损耗 D.自然灾害造成的存货净损失

15.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

16.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

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.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. $(150+300+40.5) \times 4\%$

19.下列法律事实中,属于法律事件的是( )。

A.核酸检测 B.捐赠口罩 C.出口疫苗 D.爆发疫情

20.下列各项中,通过“营业外收入”科目核算的是 ( )。

A.出租无形资产的租金收入 B.报废固定资产的净收益 C.销售原材料的收入 D.出租包装物的租金

21.2020 年 9 月 1 日,某企业通过竞标赢得一个服务期为三年的客户,为取得该合同,企业聘请外部律师进行尽职调查支付相关费用 20000 元,为参加投标支付差旅费 10000 元 支付销售人员佣金 50000 元,预期该支出未来能够收回。不考虑相关税费及其他因素,该企业应确认的合同取得成本为 ( ) 元。

A.60000 B.50000 C.20000 D.30000

22.2021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、佣金按照发收收入的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

23.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

24.2018年10月,某企业“主营业务收入”科目贷方发生额为2000万元,“其他业务收入”科目贷方发生额为500万元,“其他收益”科目贷方发生额为300万元,本月在结转本年利润前上述科目均没有借方发生额。不考虑其他因素,该企业2018年10月利润表中“营业收入”项目“本期金额”的列报金额为( )万元。

A.800 B.2800 C.2500 D.2000

25.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

## 二、多选题(15题)

26.下列各项中,企业对固定资产会计处理表述正确的有( )。

A.固定资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回

B.达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产按估计价值计提折旧

C.专设销售机构固定资产的日常维护费用应计入管理费用

D.盘亏的固定资产当月应计提折旧

27.下列各项中。应计入营业外支出的有（ ）。

A.支付的会计师事务所审计费 B.支付的税收滞纳金 C.报废无形资产发生的净损失 D.支付的董事会费

28.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

29.下列各项中，属于事业单位净资产的有（）。

A.累计盈余 B.专用基金 C.本期盈余 D.无偿调拨净资产

30.下列各项中，通过“应交税费”科目核算的有（）。

A.缴纳的印花税 B.代扣的职工个人所得税 C.按规定交纳的土地增值税  
D.按规定应交纳的城市维护建设税

31.下列项目中，应通过“其他应付款”科目核算的有（）。

A.应付包装物的租金 B.应付职工工资 C.存入保证金 D.应付短期租赁租入固定资产租金

32.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

33.下列各项资产减值准备中，一经确认在相应资产持有期间内不得转回的有 ( )

A.生产性生物资产减值准备 B.无形资产减值准备 C.坏账准备 D.存货跌价准备

34.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

35.甲公司是一家制造业企业，为增值税一般纳税人。确认销售收入同时结转销售成本。2020年“应收账款”科目所属各明细科目年初借方余额合计数为10万元，2020年发生相关经济业务如下：(1)9月1日，向乙公司销售商品一批。开具的增值税专用发票上注明价款20万元。增值税税额2.6万元，款项尚未收到，满足收入确认条件。该批商品实际成本15万元。(2)9月15日，收到乙公司寄来的面值为22.6万元、期限为2个月的不带息银行承兑汇票，用于抵付9月1日货款。11月15日，票据到期，承兑银行按票面金额支付票款。(3)12月1日，向乙公司销售批原材料，开具的增值税专用发票上注明的价款5万元。增值税税额0.65万元，款项尚未收到，满足收入确认条件。该批原材料实际成本为3万元。(4)12月初“坏账准备”科目贷方余额为0.2万元。12月31日，经测试确认，“坏账准备”科目应保持的贷方余额为0.5万元。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(3)。下列各项中，甲公司销售材料相

关会计处理结果正确的是（ ）。

- A.原材料减少 3 万元 B.其他业务收入增加 5 万元 C.应收账款增加 5 万元  
D.其他业务成本增加 3 万元

36.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)，下列各项中，M 设备日常修理的会计处理正确的是（ ）

- A.领用维修材料时，借：管理费用 0.5 贷：原材料 0.5  
B.支付维修费及其增值税时，借：管理费用 2 应交税费—应交增值税（进项税额）0.26 贷：银行存款 2.26  
C.领用维修材料时，借：在建工程 0.5 贷：原材料 0.5  
D.支付维修费及其增值税时，借：在建工程 2 应交税费--应交增值税（进

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/765012314122011132>