

2024 年初级会计职称《初级会计实务》考试典型题库及答案

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(25 题)

1.制造企业的短期借款利息计提 () 科目

A.财务费用 B.制造费用 C.管理费用 D.预提费用

2.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. $[48025+9605 \div (1+13\%)] \times 15\% = 847875$ (元)

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

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

3.某企业为增值税一般纳税人,增值税税率为 13%。本月销售一批材料,价款为 5876 元(含增值税)。该批材料计划成本为 4200 元,材料成本差异率为 2%。不考虑其他因素,该企业销售该批材料应确认的损益为 () 元。

A.916 B.1000 C.1592 D.1676

4.下列各项中，报经批准后计入营业外支出的是()。

- A.生产车间季节性停工损失
- B.采购原材料途中发生的合理损耗
- C.台风导致的库存材料盘亏净损失
- D.出售生产设备产生的处置净损失

5.2020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

6.下列各项中，属于汇总原始凭证的是()。

- A.发料凭证汇总表
- B.制造费用分配表
- C.限额领料单
- D.科目汇总表

7.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

8.下列各项中企业结转报废固定资产净损失时应借记的会计科目是()

- A.资产处置损益
- B.固定资产清理
- C.营业外支出
- D.管理费用

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

10.2019年1月中国居民李某取得工资20000元，李某当月专项扣除4000元，专项附加扣3000元。已知工资、薪金所得累计预扣预增应纳税所得额不超过36000元的部分，预扣率为3%，预扣预缴个人所得税减除费用为5000元/月。计算李某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中，正确的是（）。

A. $(20000-5000-4000-3000) \times 3\% = 240$ 元

B. $(20000-5000-3000) \times 3\% = 360$ 元

C. $(20000-4000-3000) \times 3\% = 390$ 元

D. $(20000-5000-4000) \times 3\% = 330$ 元

11.下列各项中，反映“预计负债”项目期末余额的财务报表是（）

A.资产负债表 B.现金流量表 C.利润表 D.所有者权益变动表

12.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

13.一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减等业务,应记入的会计科目是 ()。

A.应交税费——代扣代缴增值税 B.应交税费——简易计税 C.应交税费——应交增值税 D.应交税费——预交增值税

14.2021 年 1 月初,某企业所有者权益总额为 3950 万元。2021 年度实现净利 500 万元,提取盈余公积 100 万元,以资本公积转增实收资本 350 万元,不考虑其他因素,2021 年 12 月末该企业所有者权益总额为()万元。
A.4450 B.4100 C.4350 D.4000

15.下列各项中,企业本月应计提折旧的固定资产是 ()。

A.本月新增的固定资产 B.已提足折旧仍继续使用的固定资产 C.季节性停用的固定资产 D.已提足折旧当月报废的固定资产

16.2020 年 10 月,某企业本月投产 M 产品 260 件,期末完工 M 产品 160 件、在产品 100 件 在产品的平均完工程度为 40%,发生生产成本合计为 100 万元,材料按生产进度陆续投入。按照约当产量比例法计算本月完工 M 产品应分配的生产成本为 () 万元。

A.100 B.80 C.20 D.64

17.企业应对其内部控制的健全性、合理性和有效性进行监督检查与评估,形成书面报告并作出相应处理。下列各项中,该表述定义的内部控制要

素是 ()

A.内部环境 B.风险评估 C.内部监督 D.控制活动

18.甲公司为增值税一般纳税人,2021年2月2日购入需安装的生产用机器设备一台,支付价款100万元,增值税税额为13万元。安装过程中领用本公司自产产品一批,该批产品成本为5万元,公允价值为8万元。2021年2月22日安装结束,固定资产达到预定可使用状态。则该固定资产的入账金额为 () 万元。

A.121 B.108 C.105 D.118

19.甲盐矿为增值税一般纳税人,其占用土地中,矿井用地450000平方米,生产厂房用地40000平方米,办公用地5000平方米。已知城镇土地使用税适用税率为每平方米年税额2元。甲盐矿全年应缴纳城镇土地使用税税额为()。

A.910000元 B.900000元 C.90000元 D.990000元

20.甲公司某月初结存A材料12吨,每吨单价8200元,本月收发情况如下:3日购入5吨,买价40500元,发生非合理损耗1吨;10日生产车间领用10吨;17日购入10.2吨,买价81600元,发生合理损耗0.2吨。甲公司采用移动加权平均法计算发出存货成本,则甲公司17日购入后A材料的单位成本为 () 元/吨。

A.8065.625 B.8164.36 C.8165.625 D.8175

21.某工业企业2020年度的营业利润为4100万元,主营业务收入为3000万元,主营业务成本为1200万元,公允价值变动损益为80万元(收益),

财务费用为 20 万元，营业外收入为 60 万元，营业外支出为 20 万元，所得税税率为 25%。假定不考虑其他因素，该企业 2020 年度的净利润应为（ ）万元。

A.5340B.3090C.3075D.3105

22.2019 年 9 月，某企业报经批准结转无法查明原因的现金溢余 500 元，转销由于债权单位撤销无法清偿的应付账款 8000 元，出售管理用设备确认净收益 6000 元。不考虑其他因素，2019 年 9 月该企业确认的营业外收入为（ ）元。

A.14500B.8500C.6500D.14000

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（2），甲公司报废固定资产发生的净损失是（ ）万元。

A.4.4B.4.8C.4D.3.6

24.下列各项中,企业以实际发生的经济业务为依据,如实进行会计确认和计量,体现的会计信息质量要求是()。

A.重要性 B.可靠性 C.可比性 D.及时性

25.下列各项中,企业取得交易性金融资产支付的相关交易费用应记入的会计科目是()

A.资产处置损益 B.交易性金融资产 C.投资收益 D.公允价值变动损益

二、多选题(15题)

26.下列各项中,体现会计职业道德“诚实守信”要求的有()。

A.安心工作、任劳任怨 B.做老实人、说老实话、办老实事 C.不为利益所诱惑、保密守信 D.执业谨慎、不弄虚作假

27.下列各项中,属于企业生产费用在完工产品和在产品之间分配方法的有()。

A.在产品按定额成本计价法 B.交互分配法 C.约当产量比例法 D.不计算在产品成本法

28.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

29.企业应通过"税金及附加"科目核算的有 ()。

A.个人所得税 B.应交的资源税 C.应交的增值税 D.销售消费品应交的消费税

30.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

31.下列各项中，应计入其他应付款的有（）。

A.存入保证金 B.应付销货方代垫的运杂费 C.应付租入包装物租金 D.到期无力支付的商业承兑汇票

32.下列各项中，符合会计要素收入定义的是（）。

A.工业企业销售原材料 B.4S店销售小汽车 C.商贸企业销售商品电脑 D.无法查明原因的现金溢余

33.下列各项中，属于辅助生产费用分配方法的有（ ）。

A.计划成本分配法 B.约当产量比例法 C.交互分配法 D.直接分配法

34.下列各项中，企业分配职工薪酬时应计入当期损益的有（ ）

A.专设销售机构人员薪酬 B.自营工程施工人员薪酬 C.行政管理人员薪酬 D.基本生产车间管理人员薪酬

35.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

36.下列各项中，关于品种法的表述正确的有（）。

A.成本核算对象是产品品种

- B.成本计算期与产品生产周期基本一致
- C.单步骤大量生产的企业适宜采用品种法核算产品成本
- D.期末在产品数量较多时，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配

37.下列属于专用原始凭证的是（）

- A.差旅报销单 B.增值税专用发票 C.领料单 D.行政用固定资产农

38.下列各项中，企业应计提折旧的有（）。

- A.日常维修期间停工的生产设备
- B.上月已达到预定可使用状态尚未办理竣工决算的办公大楼
- C.非生产经营用的中央空调设施
- D.已提足折旧继续使用的生产线

39.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

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/797200015134006060>