

2024 年初会职称《初级会计实务》典型题题库（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，2021 年度该公司发生的固定资产相关业务如下。(1) 1 月 8 日，购入一台需要安装的 M 设备，取得的增值税专用发票上注明的价款为 500000 元，增值税税额为 65000 元；另支付安装费，取得的增值税专用发票上注明的价款为 40000 元，增值税税额为 3600 元，全部款项以银行存款支付。该设备预计可使用年限为 5 年，预计净残值为 30000 元，采用年限平均法计提折旧。1 月 10 日 M 设备达到预定可使用状态并交付生产车间使用。(2) 6 月 30 日，委托外单位对本企业设备进行日常维护修理，其中行政管理部门设备的修理费为 30000 元，销售部门设备修理费为 10000 元，取得的增值税专用发票上注明的价款为 40000 元，增值税税额为 5200 元，全部款项以银行存款支付。(3) 12 月 5 日，报废一台 N 设备，该设备原值为 800000 元，已计提折旧 760000 元，未发生资产减值损失。设备报废取得残值变价收入 20000 元，开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 2600 元，报废过程中发生自行清理费用 6000 元，全部款项均已通过银行办理结算。(4) 12 月 31 日，对固定资产进行减值测试。2021 年 1 月购入的 M 设备存在减值迹象，其可收回金额为 440000 元。根据资料 (1)。下列各项中，甲公司购入 M 设备的入账价值是 () 元。查看材料

A. 540000 B. 605000 C. 565000 D. 500000

2. 2021年12月，某企业将自产的一批空调作为福利发放给车间生产工人，该批空调的实际总成本为100000元，不含税市场售价总额的200000元，适用的增值税税率为13%。不考虑其他因素，该企业发放该项非货币性福利应计入生产成本的金额为（ ）元。

A. 100000 B. 113000 C. 200000 D. 226000

3. 根据会计法律制度的规定，下列关于结账要求的表述中，不正确的是（ ）。

A. 年度终了，要把各账户的发生额结转到下一会计年度

B. 年度终了结账时，所有总账账户都应当结出全年发生额和年末余额

C. 各单位应当按照规定定期结账

D. 结账时，应当结出每个账户的期末余额

4. 某企业生产E、F两种产品，2019年8月份该企业产品生产资料如下：

(1) E、F产品月初、月末均无在产品。本月生产车间共投产E产品2000件、F产品1000件，两种产品共同耗用M材料4800千克。每千克80元，该企业按照材料定额消耗量比例分配材料费用，E产品的材料消耗定额为15千克，F产品的材料消耗定额为10千克。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。根据资料(1)，E、F产品耗用材料计算的材料消耗量分配率是（ ）。

A. 128 B. 0.12 C. 192 D. 1.6

5. 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)

6. 甲公司为增值税一般纳税人,是由乙、丙公司于 2019 年 1 月 1 日共同投资设立的一家有限责任公司。甲公司注册资本为 800 万元,乙公司和丙公司的持股比例分别为 60% 和 40%。2021 年 1 至 3 月甲公司所有者权益相关的交易或事项如下:(1) 2021 年年初所有者权益项目期初余额分别为:实收资本 800 万元、资本公积 70 万元、盈余公积 100 万元、未分配利润 200 万元。(2) 2 月 23 日,经股东会批准,甲公司对 2020 年度实现的净利润进行分配,决定提取任意盈余公积 10 万元,分派现金股利 40 万元。(3) 3 月 18 日,甲公司按照相关法定程序经股东会批准,注册资本增加至 1000 万元。接受丁公司投资一项价值 250 万元的专利技术,取得的增值税专用发票上注明的价款为 250 万元(与公允价值相符),增值税进项税额为 15 万元(由投资方支付税款,并提供增值税专用发票),丁公司享有甲公司 20% 的股份。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)至(3),2021 年 3 月 31 日甲公司资产负债表中“所有者权益(或股东权益)合计”项目的“期末余额”栏填列正确的是() 万元。

A. 1395B. 1435C. 1170D. 1385

7. 2019年5月7日,甲公司购入乙上市公司股票确认为交易性金融资产,支付价款106万元,其中包含已宣告但尚未发放的现金股利3万元;另支付相关交易费用0.1万元,取得的增值税专用发票注明的增值税税额0.006万元。不考虑其他因素,甲公司应借记“投资收益”科目的金额为()万元。

A. 2.9B. 3C. 0.1D. 0.106

8.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

9.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

10.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

11.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 (1) 至(3),M 设备相关业务导致企业 2020 年利润总额减少的金额是() 万元

A. 116B. 106C. 108.5D. 118.5

12.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）至资料（3），上述业务对甲公司 2019 年 9 月利润表中“管理费用”项目本期金额的影响是（ ）万元。

A. 19.08 B. 1.5 C. 18 D. 1.59

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.甲公司采用月末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

15.下列法律责任形式中，属于行政处分的是（ ）。

A. 罚款 B. 记过 C. 拘留 D. 拘役

16.下列各项中，关于辅助生产费用直接分配法的表述正确的是（ ）

A. 适用于辅助生产内部相互提供产品或劳务较多的情况

B. 直接分配法计算复杂，分配结果准确

C. 直接将辅助生产费用在辅助生产车间之间进行分配

D. 直接将辅助生产费用分配给辅助生产车间以外的各受益单位

17.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

18.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

19.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

20.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

21.根据环境保护税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳环境保护税的是（ ）。

A. 小区物业公司维修下水道产生的噪声

B. 热电厂在符合国家和地方环境保护标准的场所储存固体废物

- C. 运输车辆排放不超过国家规定标准的尾气
- D. 依法设立的城乡污水集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物

22. 根据企业所得税法律制度的规定下列各项中，属于不征税收入的是（ ）。

- A. 利息收入
- B. 转让财产收入
- C. 财政拨款
- D. 特许权使用费收入

23. 企业委托加工应税消费品收回后直接对外销售，下列各项中，属于由受托方代收代缴的消费税应计入的会计科目是（ ）。

- A. 发出商品
- B. 委托加工物资
- C. 税金及附加
- D. 应交税费

24. 某企业为增值税一般纳税人。2020年12月1日，“应交税费”科目所属各明细科目余额为0，当月购入材料取得增值税专用发票注明的增值税税额为78000元，销售商品开具增值税专用发票注明的增值税税额为72800元，计提房产税8000元、车船税2800元。不考虑其他因素，2020年12月31日资产负债表“应交税费”项目期末余额为（ ）元。

- A. 72800
- B. 10800
- C. 5200
- D. 5600

25. 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

二、多选题(15题)

26.根据增值税法律制度的规定,纳税人销售下列酒类产品同时收取的包装物押金,无论是否返还均应并入当期销售额计缴增值税的有()。

A. 啤酒 B. 白酒 C. 黄酒 D. 红酒

27.通过“应付职工薪酬”科目核算的有()。

A. 短期带薪缺勤薪酬 B. 报销的差旅费 C. 职工教育经费 D. 按国家规定标准提取的工教育经费

28.下列各项中,企业应通过“营业外收入”科目核算的有()。

A. 盘盈周转材料 B. 转销确实无法清偿的应付账款 C. 转让商品使用权的使用费收入 D. 无法查明原因的现金溢余

29.某公司经营一家健身俱乐部,适用增值税税率为6%。2019年1月1日,与客户签订合同,并收取客户会员费6000元(不含税)。客户可在未来,12个月内享受健身服务,且没有次数限制。不考虑其他因素,下列各项中,该公司相关会计处理表述正确的有()。

A. 1月1日收到会费确认合同负债6000元
B. 1月1日收到会费确认预计负债6000元
C. 1月31日确认主营业务收入的金额为530元
D. 1月31日确认主营业务收入的金额为500元

30.甲公司为增值税一般纳税人,主要开展咨询和商品销售业务,适用的增值税税率分别为6%和13%,2019年12月发生如下相关经济业务:(1)

1日,接受乙公司委托为其提供技术咨询服务,签订一项服务期限为5

个月、总价款为 20 万元的咨询服务合同。合同签订时收取合同价款 10 万元，其余款项于服务期满时一次收取。截止 12 月 31 日，甲公司履行合同实际发生劳务成本 2 万元（均为职工薪酬），估计还将发生劳务成本 8 万元，履约进度按时间的进度能够合理确定。（2）2 日，向丙公司销售商品一批，开具的增值税专用发票上注明的价款为 50 万元，增值税税额为 6.5 万元，该批商品实际成本为 36 万元，丙公司于当日收到该批商品并验收入库。12 日，收到丙公司支付的全部款项。（3）20 日，收到丙公司退回当月所购商品中有质量问题的商品，其成本 3.6 万元。甲公司于当日支付退货款 5 万元，增值税税额 0.65 万元，并按规定向丙公司开具了增值税专用发票（红字），退回商品已验收入库。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）和资料（3），下列各项中，甲公司发生销售退回业务相关的会计处理表述正确的是（）。

- A. 冲减主营业务收入 5 万元
- B. 冲减增值税销项税额 0.65 万元
- C. 冲减主营业务成本 3.6 万元
- D. 减少银行存款 5.65 万元

31. 下列有关非同一控制下控股合并的处理方法中，正确的有（）。

- A. 应在购买日按企业合并成本确认长期股权投资初始投资成本
- B. 企业合并成本中不包含被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利
- C. 以固定资产作为合并对价的，资产的公允价值与账面价值的差额计入

当期损益

D. 因企业合并发生的评估、审计和律师费用，计入管理费用

32. 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

33. 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。

34. 下列各项中，在企业所有者权益变动表中单独列示反映的信息有
（ ）。

A. 所有者投入资本 B. 会计差错更正的累积影响金额 C. 向所有者分配利
润 D. 会计政策变更的累积影响金额

35. 下列各项中，应在企业资产负债表“预付款项”项目填列的有（ ）。

A. “预收账款”科目所属明细科目的期末贷方余额

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/806220041010010240>