

2024年初会《初级会计实务》典型题题库及答案

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(25题)

- 1.某企业为增值税一般纳税人,2021年12月实际交纳增值税390万元。消费税90万元、城市维护建设税33.6万元、教育费附加14.4万元。不考虑其他因素,上述税费应记入“税金及附加”科目的金额为()万元。
A.528 B.438 C.138 D.48
- 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.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
- 4.2021年8月1日,某企业购入一批原材料并验收入库,取得增值税专用发票注明的价款为600000元,增值税税额为78000元。对方代垫的运费为12000元,增值税专用发票上注明的增值税额为1080元,全部款项尚未支付。不考虑其他因素,该企业确认应付账款的金额为()元。
A.600000 B.678000 C.612000 D.691080

5.下列属于企业资产负债表负债项目的是（）。

A.递延收益 B.预付款项 C.其他收益 D.其他综合收益

6.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

7.属于内部控制的基础和环境条件的是（）。

A.控制活动 B.风险评估 C.内部监督 D.内部环境

8.某企业适用的所得税税率为25%。2020年该企业实现利润总额500万元，其中国债利息收入20万元，无其他纳税调整事项。该企业2020年利润表“净利润”项目“本期金额”栏应填列的金额为（）万元

A.370 B.360 C.375 D.380

9.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

10.某企业于2021年10月1日购入一项设备，其原价为300万元，进项税额为39万元，预计使用年限为5年，预计净残值为0.8万元，采用双倍余额递减法计提折旧。2021年度该项固定资产应计提的折旧额为()万元。

A.39.84 B.20 C.120 D.80

11.小规模纳税人购进原材料时，应按照取得的增值税专用发票上注明的增值税税额计入所购原材料的成本。()

A.正确 B.错误

12.2020年12月31日，某企业“固定资产”科目借方余额为2000万元，“累计折旧”科目贷方余额为600万元，“固定资产减值准备”科目贷方余额为400万元，“固定资产清理”科目借方余额为100万元。不考虑其他因素，2020年12月31日资产负债表“固定资产”项目的期末余额为()万元。

A.1100 B.900 C.1400 D.1000

13.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

14.某企业(为增值税一般纳税人)出售 t 一项专利权,开具的增值税专用发票上注明的价款为 250 万元,增值税税额为 15 万元,款项已收,该专利权的账面原价为 360 万元,已累计摊销 144 万元,未计提减值。不考虑其他因素,该企业出售专利权应确认的资产处置收益为 ()

A.48B.250C.34D.144

15.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

16.下列各项中，应在利润表“研发费用”项目中列报的是（ ）

- A.计入制造费用的自行研发无形资产摊销额
- B.尚在自行研发无形资产过程中发生的资本化支出
- C.自行研发无形资产过程中发生的费用化支出
- D.计入管理费用的外购无形资产摊销额

17.下列各项中，将应交资源税的自产矿产品用于企业产品的生产，确认应交的资源税应借记的会计科目是（ ）。

- A.应交税费——应交资源税
- B.税金及附加
- C.管理费用
- D.生产成本

18.某企业将自产的一批产品作为非货币性福利发给车间的生产工人，该批产品不含税售价为 50000 元，适用的增值税税率为 13%，成本为 35000 元，下列各项中，发放该项非货币性福利应计入生产成本的金额为（ ）元。

- A.41500
- B.35000
- C.56500
- D.50000

19.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) 至 (3)，中央冷却系统更新改造后的入账价值是 () 万元。

A.1698.9B.1620C.1584D.1856

20.企业当期实际缴纳增值税 80 万元，消费税 40 万元(均属于销售商品确认)，适用的城市维护建设税税率为 7%，教育费附加税率为 3%。不考虑其他因素，该企业当期应列入利润表中“税金及附加”项目的金额为 () 万元。

A.67B.52C.43D.17

21.甲公司采用月末一次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

22. 甲公司为增值税一般纳税人,2019 年该公司发生交易性金融资产业务如下: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)(1) 1 月 4 日,从上海证券交易所购入乙公司发行的面值为 625 万元的公司债券,共支付价款 655 万元(其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 25 万元)。另支付交易费用 7.5 万元、增值税税额 0.45 万元,已取得可抵扣的增值税专用发票。甲公司将购入的乙公司债券划分为交易性金融资产。(2) 1 月 21 日,甲公司存出投资款专户收到债券价款中包含的应收债券利息 25 万元。(3) 5 月 31 日,甲公司持有乙公司债券的公允价值为 645 万元。(4) 6 月 28 日,甲公司将持有的全部乙公司债券转让,取得价款共计 676.2 万元,转让债券应交的增值税税额为 1.2 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

(1), 甲公司购入该交易性金融资产的初始入账金额是 () 万元。

A.625.6 B.637.5 C.655 D.630

23. 下列各项中,年末事业单位“本年盈余分配”科目的余额应转入的会计科目是 ()。

A.本期盈余 B.累计盈余 C.以前年度盈余调整 D.财政拨款结余

24. 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

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

25. 某企业为建筑施工单位，2020 年 9 月 1 日与客户签订一份施工合同，属于在某一时段内履行的单项履约义务。合同总金额为 3500 万元预计总成本为 2000 万元。截至 2020 年 12 月 31 日。该企业为履行合同履约义务实际发生成本 800 万元，履约进度不能合理确定，已经发生的成本预计能够得到补偿。不考虑相关税费和其他因素，2020 年该企业应确认的收入为（）万元。

- A. 2000
- B. 1400
- C. 800
- D. 2100

二、多选题(15题)

26. 下列各项中，企业应当通过“应付职工薪酬”科目核算的有（）。

- A. 支付给职工的生活困难补助
- B. 为职工缴存的养老保险费
- C. 为职工支付的业务培训费
- D. 支付为企业高管人员提供免费住房的房租

27.下列各项中，最终会导致所有者权益总额减少的有（）。

A.向投资者宣告分配现金股利 B.以盈余公积发放现金股利 C.出售固定资产发生净损失 D.股东大会宣告分配股票股利

28.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

29.下列各项中，应通过“其他应收款”科目核算的有（）。

A.代扣代缴职工个人承担的住房公积金 B.代职工垫付的医药费 C.代购货单位垫付的运费 D.租入包装物支付的押金

30.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

31.某企业月末编制试算平衡表时，因“库存现金”账户的余额计算不正确，导致试算平衡表中月末借方余额合计为168000元，而全部账户月末贷方余额合计为160000元，则“库存现金”账户（）。

A.为借方余额 B.为贷方余额 C.贷方余额多记8000元 D.借方余额多记8000元

32.甲公司2021年12月31日的股本为10000万股，每股面值为1元，资本公积(股本溢价)4000万元，盈余公积1500万元。经股东大会批准，甲公

万股并注销,每股回购价为 0.9 元。

《()》下列各项中,会计处理正确的有 ()。

- A.回购股票使所有者权益减少 1350 万元
- B.回购股票不影响资产总额
- C.注销股票使股本减少 1350 万元
- D.注销股票使资本公积增加 150 万元

33.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)根据期初资料和资料 (1), 下列各项中, 该企业结算并发放职工薪酬的会计科目处理正确的是 ()

贷记“银行存款”科目 265 万元

B.代扣职工个人应缴纳的住房公积金时，贷记“其他应付款——住房公积金”科目 25 万元

C.代扣职工个人应缴纳的社会保险费时，贷记“应付职工薪酬——社会保险费”科目 30 万元

D.结算并发放上月的应付职工薪酬时，借记“应付职工薪酬——工资”科目 320 万元

34.下列各项中，关于库存商品售价金额核算法的表述正确的有（ ）

A.库存商品销售时按进价结转销售成本

B.库存商品入库时按售价记账

C.期末需根据已售商品应分摊的进销差价调整本期销售成本

D.商品售价与进价的差额通过“商品进销差价”科目核算

35.下列各项中，通过编制试算平衡表无法发现的记账错误有（）。

A.记录某项经济业务的借、贷方向颠倒

B.某项经济业务借方金额多记、贷方金额少记

C.漏记某项经济业务

D.重记某项经济业务

36.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

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/848036136014006037>