

2024 助理会计师《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.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

2.关于资产负债表“预收款项”项目的填列方法,下列表述正确的是()。

A.根据“预收账款”科目的期末余额填列

B.根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列

C.根据“预收账款”和“预付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数填列

D.根据“预收账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列

3.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

4.某企业采用品种法计算甲产品成本,2020 年 12 月该企业仅生产甲产

品一种产品，为生成本费用资料如下，(1)月初在产品 100 件，本月投入生产 500 件。本月完工 480 件，月末在产品 120 件。(2)采用在产品按定额成本计价法将生产成本在完工产品与在产品之间进行分配。在产品单位定额成本为，直接材料 100 元，直接人工 70 元，制造费用 30 元。(3)本月甲产品生产车间实际发生费用如下，生产产品耗用主要材料及辅助材料为 500000 元，生产工人薪酬为 400000 元，车间管理人员薪酬为 100000 元，车间已发生未支付的水电费为 20000 元。车间计提折旧费 50000 元，计提非专利技术(该非专利技术包含的经济利益通过生产产品实现)摊销费 34000 元。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) 至 (3)，甲产品本月完工产品总成本是 () 元。

A.1100000 B.1104000 C.1080000 D.1084000

5.某企业采用间接法编制现金流量表。下列各项中，以净利润为起算点计算经营活动现金流量应加回的项目是 ()

- A.交易性金融资产发生的公允价值变动收益
- B.计提固定资产减值准备确认的资产减值损失
- C.销售商品应收账款的增加额
- D.处置固定资产的净收益

6.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. $(150+300+40.5) \times 4\%$

7.下列各项中,不属于企业营业成本内容的是 ()。

A.销售商品的成本 B.出租无形资产的摊销额 C.销售人员工资 D.经营租
出固定资产的折旧额

8.下列各项中,应列入利润表“销售费用”项目的是 ()

A.计提行政管理部门使用无形资产的摊销额 B.计提专设销售机构固定
资产的折旧费 C.发生的不符合资本化条件的研发费用

9.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

10.甲企业为增值税一般纳税人,原材料采用实际成本进行日常核算,材料发出成本采用月末一次加权平均法计算。2019年12月初,M材料库存数量为1000千克,每千克实际成本为100元。该企业12月发生有关经济业务如下:(1)1日,购买M材料1600千克,其价款200000元、增值税税额26000元、销货方代垫材料运费3000元、增值税税额270元。已取得可抵扣的增值税专用发票。货款和运费以面值230000元的银行汇票支付,余款退回银行。5日,该批材料全部验收入库。(2)10

日，收到乙企业作为资本投入的 M 材料 6000 千克，并验收入库。取得的增值税专用发票上注明价款 600000 元（与公允价值相同）、增值税税额 78000 元，税款由乙企业支付，乙企业在甲企业注册资本中享有份额的金额为 580000 元。（3）31 日，发料凭证汇总表中列明 M 材料的领用情况如下，生产产品领用 3200 千克，车间一般消耗领用 600 千克，行政管理部门领用 400 千克，专设销售机构领用 200 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。根据期初资料、资料（1）和（2），甲企业当月发出 M 材料平均单位成本为（）元/千克。

A.102.33 B.102.67 C.104.65 D.105

11.2021 年 5 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项销售合同，甲公司向乙公司销售 A、B 两种型号产品，合同总价款为 300 万元。其中，A 产品的单独售价为 210 万元，B 产品的单独售价为 120 万元。假设 A、B 两种产品分别构成单项履约义务。不考虑其他因素，甲公司销售 A 产品应分摊的交易价格为（）万元。（计算结果保留两位小数）

A.190.91 B.120 C.180 D.200

12.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

13.大量大批多步骤生产的产品通常适用的产品成本计算方法是（）。

A.品种法 B.分批法 C.分步法 D.约当产量比例法

14.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

15.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

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.48 B.250 C.34 D.144

16.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

17.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

18.甲有限责任公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人,从事机械制造,适用的增值税税率为 13%,所得税税率为 25%,按净利润 10%提取法定盈余公积。2021 年 1 月 1 日所有者权益总额为 5000 万元,其中实收资本 3000 万元,资本公积 1000 万元,其他综合收益 200 万元,盈余公积 2000 万元,未分配利润 600 万元。2021 年度甲公司发生如下经济业务:(1)经批准,甲公司接受乙公司投入不需要安装的设备一台并交付使用,合同约定的价值为 1000 万元(与公允价值相符),增值税税额为 130 万元 同时甲公司增加实收资本 800 万元,相关法律手续已办妥。(2)出售一项专利技术,

售价 100 万元,增值税税额为 6 万元,款项存入银行,不考虑相关税费。该项专利技术实际成本 80 万元,累计摊销额 20 万元,未计提减值准备。(3) 结转出售固定资产清理净收益 60 万元。(4)接受非关联方捐赠现金 100 万元,已存入银行。(5)除上述经济业务外,甲公司当年实现营业收入 9000 万元,发生营业成本 5000 万元、税金及附加 500 万元、销售费用 100 万元、管理费用 200 万元、财务费用 80 万元,营业外收入 180 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。(答案中金额单位用万元表示)根据资料(1)至(5),甲公司 2021 年度的营业利润为 () 万元。
A.3120 B.3220 C.3250 D.3150

19.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

20.甲摩托车厂为增值税一般纳税人,2019 年 8 月将一批自产气缸容量 250 毫升的摩托车移送至自设非独立核算门市部用于销售,出厂含增值税价为 50.85 万元,门市部对外销售了其中的 80%,取得含增值税销售额 67.8 万元。已知增值税税率为 13%,消费税税率为 3%,计算甲摩托车厂上述业务应缴纳消费税的下列算式中,正确的是()。

A. $50.85 \times 80\% \div (1 + 13\%) \times 3\% = 1.08$ (万元)

B. $50.85 \div (1 + 13\%) \times 3\% = 1.35$ (万元)

C. $67.8 \div (1 + 13\%) \times 3\% = 1.8$ (万元)

D. $67.8 \times 3\% = 2.034$ (万元)

21.2019年，某公司共发生经营活动短期借款利息费用90万元，收到流动资金存款利息收入1万元，支付银行承兑汇票手续费15万元。不考虑其他因素，2019年度该公司财务费用的金额为（ ）万元。

A.90 B.106 C.104 D.105

22.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

23.下列各项中，关于盈余公积会计处理的表述正确的是（ ）

A.用盈余公积转增资本时，应借记“盈余公积”科目，贷记“资本公积”科目

B.用盈余公积弥补亏损时，应借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配——盈余公积补亏”科目

C.提取盈余公积时，应借记“本年利润”科目，贷记“盈余公积”科目

D.用盈余公积发放现金股利时，应借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配——应付现金股利和利润”

24.2021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.600000B.678000C.612000D.691080

25.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.39.84B.20C.120D.80

二、多选题(15 题)

26.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

27.某事业单位以国库授权方式向税务机关缴纳代扣的个人所得税 75000 元。下列各项中,有关会计处理表述正确的有（）。

A.财务会计处理时,贷记“零余额账户用款额度”科目 75000 元

B.预算会计处理时,借记“上缴上级支出”科目 75000 元

C.财务会计处理时,贷记“应付职工薪酬”科目 75000 元

D.预算会计处理时,贷记“资金结存”科目 75000 元

28.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

29.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

30.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)，下列各项中，中央冷却系统停止使用转入更新改造的会计处理正确的是 ()。

- A.贷记“固定资产”科目 2400 万元
- B.借记“累计折旧”科目 1220 万元
- C.借记“固定资产清理”科目 1210 万元
- D.借记“在建工程”科目 1180 万元

31.下列各项中,发生长期借款利息的账务处理涉及的会计科目有 ()。

- A.管理费用 B.财务费用 C.长期借款——应计利息 D.应付利息

32.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

33.下列各项中，属于会计核算职能的内容有（ ）。

- A.审查各项会计核算是否反映经济业务的真实状况
- B.归集并分配产品生产过程中发生的制造费用
- C.对财物的收发、增减和使用进行确认和计量
- D.审查各项经济业务是否符合国家法律规定

34.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

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/856101114050010112>