

2024 年初级会计师《初级会计实务》重点题型汇编及答案

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(25 题)

- 1.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
- 2.下列各项中，不属于企业财务报表附注中应披露的内容的是（）。
A.需要说明的资产负债表日后非调整事项 B.企业所采用的所有会计估计 C.财务报表的编制基础 D.遵循企业会计准则的声明
- 3.下列各项中，应通过“其他应付款”科目核算的是（）。
A.应付存入保证金 B.应付供货单位货款 C.应付职工防暑降温费 D.应付股东现金股利
- 4.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
- 5.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）至资料（4），该投资对甲公司 2019 年度利润表“营业利润”项目本期金额的影响是（ ）万元。

A.47.5 B.37.5 C.55 D.46.20

6.2020 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)

7.甲社会团体的章程规定，每位会员每年应缴会费 1200 元。2×18 年 12 月 30 日，甲社会团体收到 W 会员缴纳的 2×19 年至 2×21 年会费共计

3600 元。不考虑其他因素，2×19 年甲社会团体应确认的会费收入为（）元。

A.1200 B.3600 C.2400 D.0

8.下列各项中，可以确认为投资性房地产的是（）。

A.企业购入写字楼作为经营办公场所

B.企业购入的土地准备自行建造厂房

C.企业自行建造办公楼达到预定可使用状态，准备对外出租

D.房地产开发企业开发的商品房不再销售，建造完成时直接对外出租

9.下列各项中，企业经批准转销无法查明原因的现金溢余应记入的会计科目是（ ）。

A.营业外收入 B.管理费用 C.其他业务收入 D.财务费用

10.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

11.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 (4)，下列各项中，甲公司转让专利权的净收益应记入的会计科目是 ()

A.资产处置损益 B.营业外收入 C.投资收益 D.其他业务收入

12.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

13.下列各项中,制造业企业应在利润表“营业成本”项目填列的是 ()。

A.出售固定资产发生的净损失 B.在建工程领用产品的成本 C.为取得生产技术服务合同发生的投标费 D.出租包装物的摊销额

14.下列各项中,关于固定资产计提折旧的表述正确的是 ()。

A.承租方短期租赁租入的房屋应计提折旧

B.提前报废的固定资产应补提折 I 旧

C.已提足折旧继续使用的房屋应计提折旧

D.暂时闲置的库房应计提折旧

15.下列各项中,企业为购买材料申请签发银行承兑汇票支付的银行承兑手续费,应记入的会计科目是()。

A.管理费用 B.财务费用 C.在途物资 D.原材料

16.根据会计法律制度的规定,下列各项中,不属于代理记账机构及其从业人员应当履行的义务是()。

A.对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密

B.配备专人负责委托方的日常货币收支和保管

C.对委托人要求其提供不实会计资料的,予以拒绝

D.对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释

17.2020年7月1日,某企业向银行借入经营用短期借款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

18.2021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

19.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”

20.2022年1月，甲公司与出租人乙公司签订一份租期为10年的办公楼租赁合同，约定每年的租赁付款额为18万元，于每年年末支付，租赁期满、甲公司有权选择以200万元的价格购买该办公楼，甲公司认为不会行使该选择权，租赁内含利率为 $5\%((P/A, 5\%, 10)=7.72)$ ，于考虑税费等其他因素，甲公司该项行使权资产的初始入账价值为（）万元。

A.138.96 B.200 C.218 D.156.78

21.2020年8月1日，某上市公司所有者权益相关科目贷方余额为：“股本”

科目为 100000 万元（每股面值为 1 元）。“资本公积（股本溢价）”科目为 3000 万元，“盈余公积”科目为 30000 万元。经股东大会批准，8 月 3 日该公司以每股 3 元的价格回购本公司股票 2000 万股并注销。不考虑其他因素，该公司注销本公司股份时应冲减的盈余公积为（ ）万元。
A.6000 B.1000 C.2000 D.3000

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.企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得计算折旧扣除的是（ ）。

- A.以融资租赁方式租入的厂房
- B.未投入使用的厂房
- C.已足额提取折旧仍继续使用的运输工具
- D.以经营租赁方式租出的运输工具

24.2019 年 8 月 1 日，某股份有限公司委托证券公司发行股票 5000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 6 元，向证券公司支付佣金 900 万元，从发行收入中扣除。不考虑其他因素，该公司发行股票计入“资本公积——股本溢价”科目的金额为（ ）万元。
A.30000 B.5000 C.24100 D.29100

25.某企业为增值税一般纳税人，雷电毁损原材料，该材料的实际成本 1000 元，增值税额为 1300 元，由保险公司可赔偿 2000 元。原材料净损失

为（）元。

A.8000 B.10000 C.11300 D.700

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.下列各项中，属于政府负债计量属性的有（）。

A.现值 B.重置成本 C.历史成本 D.公允价值

28.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（3），下列各项中，年产品 12 月发生生产费用的会计处理正确的是（）。

A.车间管理人员薪酬：借：管理费用 100000 贷：应付职工薪酬 100000

B.耗用原材料及辅助材料：借：生产成本 500000 贷：原材料 500000

C.生产工人薪酬：借：生产成本 400000 贷：应付职工薪酬 400000

D.车间发生的水电费：借：管理费用 20000 贷：应付账款 20000

29.下列账簿中，通常采用三栏式账页格式的有（）。

A.现金日记账 B.银行存款日记账 C.总分类账 D.管理费用明细账

30.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。(答案中的金额单位用万元表示)根据资料(2)，下列各项中，关于企业非货币性福利的会计处理正确的是（ ）

A.将非货币性福利确认为费用时借：管理费用 25 贷：应付职工薪酬-非货币性福利 25

B.将非货币性福利确认为费用时借:管理费用 45.2 贷: 应付职工薪酬-非货币性福利 45.2

C.发放非货币性福利时:借:应付职工薪酬—非货币性福利 25 贷, 库存商品 25

D.发放非货币性福利时:借: 应付职工薪酬-非货币性福利 45.2 贷: 主营业务收入 40 应交税费—应交增值税（销项税额） 5.2

31.下列各项中, 关于企业固定资产折旧会计处理表述正确的有 ()。

A.自营建造厂房使用自有固定资产, 计提的折旧应计入在建工程成本

B.基本生产车间使用自有固定资产, 计提的折旧应计入制造费用

C.经营租赁租出的固定资产, 其计提的折旧应计入管理费用

D.专设销售机构使用的自有固定资产, 计提的折旧应计入销售费用

32.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)。

下列各项中，M 设备计提折旧的会计处理表述正确的是（ ）

A.年折旧率为 9.6%B.预计净残值为 4.88 万元 C.月折旧额为 1 万元 D.计提的折旧应计入管理费用

33.下列各项税金中，应计入有关成本的有（）。

A.进口关税

B.一般纳税人购入生产用设备取得的增值税专用发票上的税额

C.小规模纳税人购入商品支付的增值税

D.小规模纳税人购入生产设备支付的增值税

34.下列各项中，属于政府财务会计要素的有（ ）。

A.预算支出 B.负债 C.收入 D.资产

35.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

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/955013122244011132>