

# 2024 年初会《初级会计实务》考试备考题库 (含答案)

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,2019年12月初“应付职工薪酬”科目贷方余额为210万元。本月该企业发生的有关职工薪酬的经济业务如下:

(1)以银行存款发放上月应付职工薪酬,并按规定代扣职工个人所得税18万元,扣除已垫付职工房租12万元,实发薪酬180万元。(2)分配本月货币性职工薪酬240万元(未包括累积带薪缺勤相关的职工薪酬),其中基本生产车间生产工人薪酬为120万元,车间管理人员薪酬为50万元,企业行政管理人员薪酬为40万元,专设销售机构人员薪酬为30万元。(3)将自制的200台加湿器作为本月的职工福利发放给生产车间生产工人,加湿器的成本为每台400元,市场不含税售价为每台500元,适用的增值税税率为13%。(4)该企业实行累积带薪缺勤制度,期末预计10名部门经理和20名销售人员将在下一年度休完本年未使用的带薪休假,预期支付的金额分别为1.5万元和1.8万元。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(4),下列各项中,关于该企业累积带薪缺勤会计处理正确的是( )。

A.借:管理费用 1.5 销售费用 1.8 贷:其他应付款 3.3

B.借:生产成本 3.3 贷:应付职工薪酬 3.3

C.借：管理费用 1.5 销售费用 1.8 贷：应付职工薪酬 3.3

D.借：管理费用 3.3 贷：应付职工薪酬 3.3

2. 2018年12月31日，某企业购入一台生产设备并直接投入使用。该设备的入账价值为121万元。预计净残值为1万元，预计使用寿命为4年，采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2020年该设备应计提的折旧金额为( )万元

A.36 B.48 C.36.3 D.30

3. 2019年8月甲酒厂将自产薯类白酒1吨馈赠老客户，该批白酒生产成本42500元，无同类白酒销售价格。已知消费税比例税率为20%，定额税率为0.5元/500克，成本利润率为5%，1吨=1000千克。计算甲酒厂当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是( )。

A.  $42500 \times (1+5\%) \div (1-20\%) \times 20\% = 11156.25$  (元)

B.  $[42500 \times (1+5\%) + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5] \div (1-20\%) \times 20\% + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 12406.25$  (元)

C.  $42500 \times (1+5\%) \times 20\% + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 9925$  (元)

D.  $[42500 \times (1+5\%) + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5] \div (1-20\%) \times 20\% = 11406.25$  (元)

4. 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

5.下列各项中,属于企业管理会计主要目标的是( )。

A.提供现金流量信息 B.提供财务状况信息 C.提供经营成果信息 D.推动企业实现战略规划

6.根据土地增值税法律制度的规定,下列情形中,应征收土地增值税的是( )。

A.李某继承房屋所有权

B.甲地板厂将厂房抵押,尚处于抵押期间

C.乙房地产开发公司将办公楼出租

D.丙水泥厂有偿转让国有土地使用权

7.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

8.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

9. 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.1100B.900C.1400D.1000

10.某上市公司经股东大会批准以现金回购并注销本公司股票 1000 万股，每股面值为 1 元，回购价为每股 1.5 元，该公司注销股份时“资本公积——股本溢价”科目余额为 1000 万元，“盈余公积”科目余额为 500 万元，不考虑其他因素，该公司注销股份的会计科目处理正确的是( )。

A.借记“资本公积——股

B.借记“股本”科目 1500 万元本溢价”科目 500 万元

C.借记“盈余公积”科目 500 万元

D.借记“库存股”科目 1000 万元

11.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.1200B.3600C.2400D.0

12.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

13.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

14. 下列关于会计账簿的分类的说法中，正确的是（）。

- A. 按照用途，会计账簿可以分为序时账簿和卡片式账簿
- B. 按账页格式，主要分为三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿
- C. 固定资产卡片式账簿是按照用途划分的
- D. 订本式账簿和活页式账簿划分依据不一致

15. 甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 10 月向税务机关实际缴纳增值税 40000 元，房产税 10000 元，消费税 20000 元，已知教育费附加征收比率 3%，甲公司当月应缴纳教育费附加是（）。

A.1800 元 B.2100 元 C.1500 元 D.900 元

16. 下列各项中，企业财产清查中盘亏和毁损的存货，按管理权限报经批准后，应计入营业外支出的是（）

- A. 管理不善造成的存货净损失
- B. 计量差错引起的存货盘亏
- C. 外购存货运输途中发生的合理损耗
- D. 自然灾害造成的存货净损失

17. 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

18. 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

19.企业现金清查中,对于应由相关责任人赔偿的现金短缺,经批准后应计入( )。

A.管理费用 B.营业外支出 C.财务费用 D.其他应收款

20.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(1)至(4),甲公司

2020年12月份实现的利润总额是( )万

A.151.5 B.150 C.141.5 D.148.5

21.资产负债表日,交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额,

借记“交易性金融资产”，贷记（）。

A.“公允价值变动损益 投资收益”C.“交易性金融资产”D.“长期股权投资减值准备”

22.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

23.下列各项中,应计入营业外支出的是 ( )。

A.确认的生产设备减值损失 B.无法查明原因的现金盘亏损失 C.非专利技术报废的净损失 D.因管理不善造成的材料毁损

24.某企业为增值税小规模纳税人,2020 年 4 月 1 日购入一台不需要安装即可投入使用的设备,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;支付运费 300 元,增值税税额 27 元;全部款项以银行存款支付。该设备的入账价值为 ( ) 元。

A.40300B.40000C.45527D.45500

25.甲企业签订设备销售和安装合同,不含增值税的合同总价款为 420 万元。单独售价分别为 324 万元和 108 万元。销售设备应分摊的交易价格为 ( ) 万元。

A.108B.105C.324D.315

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.根据税收征收管理法律制度的规定，行政复议机关决定撤销、变更或者确认被申请人行政行为违法的情形有（）。

A.被申请人的行政行为明显不当的

B.被申请人的行政行为证据不足的

C.被申请人的行政行为超越职权的

D.被申请人的行政行为适用依据错误的

28.下列各项中，应列示于利润表“营业成本”项目的有（）。

A.出售商品的成本 B.销售材料的成本 C.出租非专利技术的摊销额 D.以短期租赁方式出租设备计提的折旧额

29.下列各项中,导致企业实收资本增加的有（）

A.接受投资者追加投资 B.资本公积转增资本 C.盈余公积转增资本 D.接受固定资产捐赠

30.下列各项中，制造业企业应计入销售费用的有（ ）。

A.销售商品过程中承担的保险费

B.优化产品销售策略发生的咨询费

C.拓展产品销售市场发生的业务招待费

D.销售商品专设销售机构发生的业务费

).

- A. 当月报废的非专利技术当月应计提摊销
- B. 对外出租使用寿命有限的非专利技术不计提摊销
- C. 使用寿命不确定的非专利技术不计提摊销
- D. 当月达到预定用途的专利权当月起计提摊销

32. 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 (2)，下列各项中，甲公司决定提取任意盈余公积和分派现金股利会计处理正确的是 ( )。

- A. 提取盈余公积：借：盈余公积——任意盈余公积 10 贷：利润分配——提取

B.决定分派现金股利:借:盈余公积 40 贷:应付股利 “40

C.提取盈余公积:借:利润分配—提取任意盈余公积 10 贷:盈余公积—任意盈余公积 10

D.决定分派现金股利:借:利润分配—应付现金股利或利润 40 贷:应付股利 40

33.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

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/015302132230011111>