

2025 年初级会计《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.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按“现代服务——租赁服务”缴纳增值税的是()。

A.水路运输的程租业务 B.融资性售后回租 C.航空运输的湿租业务 D.车辆停放业务

2.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裝費为 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

3.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.72800B.10800C.5200D.5600

4.某企业 2020 年当期所得税为 650 万元，递延所得税负债年初数为 45 万元、年末数为 58 万元，递延所得税资产年初数为 36 万元，年末数为 32 万元。不考虑其他因素，该企业 2020 年应确认的所得税费用为（ ）万元。

A.667B.663C.633D.650

5.某企业将应交资源税的自产矿产品用于其产品生产。不考虑其他因素，该企业确认应交资源税时，应借记的会计科目是（ ）。

A.管理费用 B.税金及附加 C.生产成本 D.销售费用

6.某公司为签订某个合同，发生尽职调查费 2500 元，差旅费 800 元，销售佣金 6000 元。则合同取得成本是（ ）元。

A.9300B.6000C.3300D.6800

7.某事业单位为增值税一般纳税人，2020 年 9 月该单位对外提供技术服务。开出的增值税专用发票上注明技术服务收入为 100000 元，增值税税额为 6000 元，全部款项已存入银行。符合收入确认条件。下列各项中，该事业单位收到技术服务收入时，预算会计处理正确的是（ ）。

A.借:银行存款 106000 贷:事业收入 106000

B.借:资金结存—货币资金 106000 贷:事业预算收入 106000

C.借:资金结存—货币资金 10000 贷:事业预算收入 100000

D.借:银行存款 106000 贷: 事业收入 100000

8.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

9.下列各项中，企业流动负债金额减少的业务是（ ）。

A.向购货方预收销售商品货款 B.签发商业汇票抵付应付账款 C.转销确实无法支付的应付账款 D.计提应缴纳的城市维护建设税

10.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

11.2019 年 9 月，某企业报经批准结转无法查明原因的现金溢余 500 元，转销由于债权单位撤销无法清偿的应付账款 8000 元，出售管理用设备

确认净收益 6000 元。不考虑其他因素，2019 年 9 月该企业确认的营业外收入为（ ）元。

A.14500B.8500C.6500D.14000

12.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

13.2018 年企业实现主营业务收入 100 万元，其他业务收入 5 万元，营业外收入 3 万元。不考虑其他因素，该企业 2018 年利润表中“营业收入”项目的金额是（ ）万元。

A.103B.100C.105D.108

14.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

15.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

16. 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

17. 某公司 2020 年 12 月末“应收账款”科目借方余额为 900 万元，其明细科目的借方余额合计为 1000 万元，贷方余额合计为 100 万元，“坏账准备——应收账款”科目贷方余额为 10 万元。不考虑其他因素，该公司

2020 年 12 月 31 日资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”栏应填列的金额为()万元

A.890B.900C.990D.1000

18.下列各项中，企业对于到期无力支付票款的商业承兑汇票，转销时应贷记的会计科目是（ ）

A.短期借款 B.应付账款 C.其他应付款 D.预收账款

19.2021 年 7 月 1 日，某企业向银行借入一笔生产用周转资金 200 万元，期限为 6 个月，到期一次归还本金，年利率为 6%，利息按季支付、按月预提。下列各项中，关于该企业支付借款利息相关科目的会计处理正确的是（）。

A.9 月 30 日支付利息时：借：应付利息 2 财务费用 1 贷：银行存款 3

B.9 月 30 日支付利息时：借：应付利息 3 贷：银行存款 3

C.9 月 30 日支付利息时：借：财务费用 3 贷：银行存款 3

D.9 月 30 日支付利息时：借：财务费用 1 贷：银行存款 1

20.下列各项中,制造业企业应通过"其他业务收入"科目核算的是（ ）。

A.出租固定资产实现的收入

B.转让交易性金融资产取得的收益

C.取得的与日常活动无关的政府补助

D.接受现金捐赠产生的利得

21.下列各项中，属于企业期间费用的是（ ）。

- A.采购材料过程中发生的合理损耗
- B.计提生产车间固定资产的折旧费
- C.宣传推广新产品支付的广告费
- D.销售商品给予客户的商业折扣

22.某企业 2020 年度利润总额为 500 万元，应纳税所得额为 480 万元
递延所得税资产年初数为 18 万元年末数为 10 万元 所得税税率为 25%。
不考虑其他因素，该企业 2020 年末确认的所得税费用为（ ）万元。
A.125 B.112 C.120 D.128

- 23.下列各项中，关于企业固定资产折旧方法的表述正确的是（ ）
- A.双倍余额递减法计算的固定资产年折旧额每年相等
 - B.年数总和法计算的固定资产年折旧额逐年递增
 - C.工作量法不需要考虑固定资产的预计净残值
 - D.年限平均法需要考虑固定资产的预计净残值

24.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

25.甲公司作为一家咨询服务提供商近期中标“个向客户提供咨询服务的项目。甲公司为取得合同而发生的成本如下:①尽职调查的外部律师费 7 万元:②提交标书的差旅费 8 万元(客户不承担) ③销售人员佣金 4 万元。假定不考虑其他因素，甲公司应确认的合同取得成本为（ ）万元。

A.12B.15C.4D.19

二、多选题(15 题)

26.提供劳务交易的履约进度，可以选择的确定方法有（）。

A.技术人员测量的完工进度 B.已经收到的款项比例 C.已经发生的成本的比例 D.采用投入的材料数量比例

27.一项资产增加的业务，不可能引起其他要素变化的业务有（）。

A.另一项资产的减少 B.一项收入的减少 C.一项负债的减少 D.一项负债的增加

28.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（3），下列各项中，关于甲公司非专利技术的会计处理结果正确的是（）。

- A.非专利技术当月摊销额为1.59万元
- B.非专利技术入账成本为95.4万元
- C.非专利技术入账成本为90万元
- D.非专利技术应当按月进行摊销

29.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

30.甲公司为增值税一般纳税人，价款 600 万元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 40 万元)从证券交易所购入乙上市公司股票。支付交易费用 1.5 万元、增值税税额 0.09 万元，甲公司购入股票的会计处理正确的有（）。

- A.借:投资收益 15000 应交税费—应交增值税(进项税额)900 贷:其他货币资金 15900
- B.借:交易性金融资产 5600000 应收股利 400000 贷:其他货币资金 6000000
- C.借:投资收益 40000 应交税费--应交增值税(进项税额)900 贷:其他货币资金 400900
- D.借:交易性金融资产 5615000 贷:其他货币资金 5615000

31.下列各项中,企业在财产清查中盘亏固定资产的会计处理正确的有（）

- A.盘亏固定资产的净损失计入营业外支出
- B.盘亏的固定资产应作为重要的前期差错
- C.盘亏固定资产的账面价值通过“待处理财产损溢”科目核算
- D.盘亏固定资产的账面价值通过“以前年度损益调整”科目核算

32.下列各项资产减值准备中，一经确认在相应资产持有期间内不得转回的有（）

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/015301221334012034>