

2024 年度初级会计师《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)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

2. 2019年 5 月 7 日，甲公司购入乙上市公司股票确认为交易性金融资产，支付价款 106 万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 3 万元；另支付相关交易费用 0.1 万元，取得的增值税专用发票注明的增值税税额 0.006 万元。不考虑其他因素，甲公司应借记“投资收益”科目的金额为（ ）万元。

A. 2.9B. 3C. 0.1D. 0.106

3.某企业为增值税一般纳税人，2021 年 11 月该企业使用银行汇票购买一批包装物，取得增值税专用发票上注明价款 2000 元，增值税税额 260 元。不考虑其他因素，下列关于购买包装物应记入的相关科目的表述正确的是（）。

A. 借记“周转材料”科目 2260 元

B. 借记“管理费用”科目 2260 元

C. 贷记 “应付票据”科目 2260 元

D. 贷记 “其他货币资金”科目 2260 元

4. 下列各项中，属于汇总原始凭证的是（ ）。

A. 发料凭证汇总表 B. 制造费用分配表 C. 限额领料单 D. 科目汇总表

5. 某股份制公司委托证券公司代理发行普通股 2000 股，每股股价 1 元，发行价格每股 4 元。证券公司按发行收入的 2% 收取手续费，该公司这项业务应计入资本公积的金额为（ ）元。

A. 5840 B. 5880 C. 5960 D. 6000

6. 某企业生产 E、F 两种产品，2019 年 8 月份该企业产品生产资料如下：

（1）E、F 产品月初、月末均无在产品。本月生产车间共投产 E 产品 2000 件、F 产品 1000 件，两种产品共同耗用 M 材料 4800 千克。每千克 80 元，该企业按照材料定额消耗量比例分配材料费用，E 产品的材料消耗定额为 15 千克，F 产品的材料消耗定额为 10 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。根据资料（1），E、F 产品耗用材料计算的材料消耗量分配率是（ ）。

A. 128 B. 0.12 C. 192 D. 1.6

7. 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

8.甲公司确认本月办公楼租金 60 万元,用银行存款支付 10 万元,50 万元未付。按照权责发生制和收付实现制分别确认费用()。

A. 10 万; 60 万 B. 60 万; 0 万 C. 60 万; 50 万 D. 60 万; 10 万

9.下列各项中,关于会计账簿分类的表述正确的是()。

A. 按照外形特征可分为三栏式账簿、多栏式账簿和数量金额式账簿

B. 按照填制方法可分为总分类账簿和明细分类账簿

C. 按照用途可分为序时账簿、分类账簿和备查账簿

D. 按照账页格式可分为订本式账簿、活页式账簿和卡片式账簿

10. 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

11.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

12.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

13.某公司为增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率为 13%。2019 年 9 月 2 日该公司销售商品 10000 件，每件商品不含税标价为 50 元。由于成批销售，该公司给予客户 20% 的商业折扣，并开具增值税专用发票。不考虑其他因素，下列各项中，该公司确认的营业收入金额为（ ）元。

A. 500000 B. 400000 C. 452000 D. 565000

14.某企业本期营业收入 1000 万元，营业成本 800 万元，管理费用 20 万元，销售费用 35 万元，资产减值损失 40 万元，投资收益 45 万元，营业外收入 15 万元，营业外支出 10 万元，所得税费用 32 万元。假定不考虑其他因素，该企业本期营业利润为（ ）万元。

A. 12 B. 200 C. 150 D. 155

15.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

16.下列项目中,应作为现金流量表补充资料中“将净利润调节为经营活动现金流量”调增项目的是()。
A. 当期发生的存货增加 B. 当期经营性应收项目的增加 C. 当期递延所得税资产减少 D. 当期确认的金融资产公允价值变动收益

17.下列各项中,关于有限责任公司资本公积的表述正确的是()
A. 投资者出资额超过其在注册资本中所占份额的股东权益
B. 可以直接用于企业利润分配
C. 可以作为企业股利分配的依据
D. 可以体现各位投资者在企业所有者权益中所占的比例

18.某企业对一台行政管理部门使用的设备进行更新改造,该设备原价值 108 万元,已计提折旧 86.4 万元,改造过程中发生满足固定资产确认条件的支出 22 万元,该设备更新改造后的入账价值为()万元
A. 86.4B. 44C. 22D. 43.6

19.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“未分配利润”项目的“期末余额”栏填列正确的是() 万元。

A. 150 B. 160 C. 200 D. 190

20. 下列各项中应计入营业外收入的是()。

A. 出售债权投资的净收益 B. 无法查明原因的现金溢余 C. 出售固定资产的净收益 D. 出租无形资产使用权的收益

21. 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. 67 B. 52 C. 43 D. 17

22.下列各项中,企业按税法规定代扣代缴的个人所得税,应借记的会计科目是 ()。

A. 应付职工薪酬 B. 管理费用 C. 税金及附加 D. 财务费用

23.月初库存材料的计划成本为 120 万元,节约差异为 2 万元:本月入库材料的计划成本为 180 万元,节约差异为 1.6万元:本月生产产品耗用材料的计划成本为 200 万元。月末库存材料的实际成本为 () 万元。

A. 98.8 B. 200 C. 101.2 D. 0

24.下列职工薪酬中,不应当根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本或当期损益的是 ()。

A. 职工福利费 B. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿 C. 工会经费和职工教育经费 D. 社会保险费

25. 2016年 12 月 31 日,某企业进行现金清查,发现库存现金短款 300 元。经批准,应由出纳员赔偿 180 元,其余 120 元无法查明原因,由企业承担损失。不考虑其他因素,该业务对企业当期营业利润的影响金额为 () 元。

A. 0 B. 120 C. 300 D. 180

二、多选题(15题)

26.下列各项中,会直接导致所有者权益总额减少的事项有 ()。

A. 宣告分派现金股利 B. 交易性金融资产公允价值下降 C. 企业发生亏损
D. 投资者撤资

27.下列有关非同一控制下控股合并的处理方法中，正确的有（）。

- A. 应在购买日按企业合并成本确认长期股权投资初始投资成本
- B. 企业合并成本中不包含被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利
- C. 以固定资产作为合并对价的，资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益
- D. 因企业合并发生的评估、审计和律师费用，计入管理费用

28.下列各项中，属于绩效管理领域应用的管理会计工具方法有（ ）

- A. 平衡计分卡
- B. 经济增加值法
- C. 敏感性分析
- D. 关键绩效指标法

29.甲公司为增值税一般纳税人，主要开展咨询和商品销售业务，适用的增值税税率分别为 6% 和 13%，2019 年 12 月发生如下相关经济业务：（1）

1 日，接受乙公司委托为其提供技术咨询服务，签订一项服务期限为 5 个月、总价款为 20 万元的咨询服务合同。合同签订时收取合同价款 10 万元，其余款项于服务期满后一次收取。截止 12 月 31 日，甲公司履行合同实际发生劳务成本 2 万元（均为职工薪酬），估计还将发生劳务成本 8 万元，履约进度按时间的进度能够合理确定。（2）2 日，向丙公司销售商品一批，开具的增值税专用发票上注明的价款为 50 万元，增值税税额为 6.5 万元，该批商品实际成本为 36 万元，丙公司于当日收到该批商品并验收入库。12 日，收到丙公司支付的全部款项。（3）20 日，收到丙公司退回当月所购商品中有质量问题的商品，其成本 3.6 万元。

甲公司于当日支付退货款 5 万元，增值税税额 0.65 万元，并按规定向丙

公司开具了增值税专用发票（红字），退回商品已验收入库。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，甲公司提供咨询服务相关会计处理正确的是（）。

- A. 签订合同收取款项：借：银行存款 10 贷：合同负债 10
- B. 发生劳务成本：借：合同取得成本 2 贷：应付职工薪酬 2
- C. 签订合同收取款项：借：银行存款 10 贷：应收账款 10
- D. 发生劳务成本：借：合同履约成本 2 贷：应付职工薪酬 2

30.下列各项中，企业有关现金股利的会计处理表述正确的有（ ）

- A. 分配现金股利时企业所有者权益减少
- B. 支付现金股利时企业所有者权益减少
- C. 支付现金股利时企业资产减少
- D. 分配现金股利时企业负债增加

31.下列各项中，属于管理会计要求的有（），

- A. 工具方法 B. 应用环境 C. 管理会计活动 D. 信息与报告

32.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(3), 下列各项中, 支付工程安装费的会计处理正确的是()。

- A. 借记“在建工程”科目 39.24 万元
- B. 借记“在建工程”科目 36 万元
- C. 借记“应交税费-应交增值税(进项税额)”科目 3.24 万元
- D. 贷记“银行存款”科目 39.24 万元

33.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

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/018007066034006140>