

# 2024年初级会计师《初级会计实务》押题卷 (含答案)

学校:班级:姓名:考号:

## 一、单选题(25题)

1.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( )

TC0

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

2.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

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

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

8 . $[42500 \times (1+5\%) + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5] \div (1-20\%) \times 20\% \div 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 12406.25$  (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)至(3), 中央冷却系统更新改造后的入账价值是( )万元。

A. 1698.9 B. 1620 C. 1584 D. 1856

5. 某企业为增值税一般纳税人, 2021年12月实际交纳增值税390万元。消

费税 90 万元、城市维护建设税 33.6 万元、教育费附加 14.4 万元。不考虑其他因素，上述税费应记入“税金及附加”科目的金额为 0 万元。

A.528B.438C.138D.48

6 .下列各项中，通过“营业外收入”科目核算的是（ ）。

A.出租无形资产的租金收入 B.报废固定资产的净收益 C.销售原材料的收入  
D.出租包装物的租金

7 .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

8 .某电厂与某运输公司签订了两份运输保管合同。第一份合同载明的金额合计 50 万元（运费和保管费并未分别记载）；第二份合同中注明运费为 30 万元、保管费 10 万元。已知运输合同印花税税率为 0.3%。，保管合同印花税税率为 1‰。分别计算该电厂第一份、第二份合同应缴纳的印花税税额为（ ）。

A.500 元、400 元 B.150 元、190 元 C.500 元、AO 元 D.150 元、400 元

9 .某企业 2021 年年初未分配利润的贷方余额为 300 万元，本年度实现的净利润为 100 万元，分别按 10%和 5%提取法定盈余公积和任意盈余公积。假定不考虑其他因素，该企业 2021 年度可供分配利润为（ ）万元。

A.285B.290C.300D.400

10 .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

11 . 下列各项中，增值税一般纳税人取得交易性金融资产的相关支出应计入投资收益的是（）。

A.不含增值税的交易费用

B.价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利

C.增值税专用发票上注明的增值税税额

D.价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息

1 2.202。年 9 月 1 日，某建筑施工企业与客户签订一份施工合同，约定的不含增值税总价款为 3500 万元，属于在某一时段内履行的单项履约义务：预计履行该合同将发生总成本为 2000 万元，按照已发生成本占估计总成本的比例确定履约进度。截至 2020 年 12 月 31 日，企业履行合同实际发生成本 800 万元。企业履行该合同已满足收入确认条件，不考虑其他因素。2020 年该企业应确认的收入为（ ）万元。

A.1400B.2000C.2100D.800

13 . 下列资产负债表项目中，应根据多个总账科目期末余额合计填列的是（）

A.短期借款 B.货币资金 C.应付账款 D.资本公积

14 . 企业采用权益法核算长期股权投资时，导致投资收益增加的是（）。

A.被投资单位提取盈余公积 B.被投资单位实现净利润 C.收到被投资单位分配的股票股利 D.收到被投资单位分配的现金股利

15 . 某企业采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。下列各项中，

关于该企业投资性房地产会计处理表述正确的是 O

- A.设置“投资性房地产累计折旧”科目核算计提的折旧
- B.自用房地产转为公允价值模式计量时,转换日的公允价值大于账面价值的差额计入当期损益
- C.公允价值变动产生的损益记入“公允价值变动损益”科目
- D.公允价值模式可以转为成本模式核算

16 .下列各项中,对企业经济活动进行确认、计量、记录和报告的会计职能是 O

- A.监督 B.核算 C.评价经营业绩 D.预测经济前景

17 .企业委托加工应税消费品,如果收回后用于连续生产应税消费品,委托方对于尚未支付的受托方代收代缴的消费税的会计处理,正确的是

- ( )。A.借记“原材料”科目,贷记“银行存款”科目
- B.借记“应交税费——应交消费税”科目,贷记“应付账款”科目
- C.借记“委托加工物资”科目,贷记“银行存款”科目
- D.借记“委托加工物资”科目,贷记“应付账款”科目

18 .企业以银行存款偿还到期的短期借款,关于这笔经济业务,以下说法正确的是 ( ) o

- A.导致负债内部增减变动,总额不变
- B.导致资产、负债同时减少

C.导致资产、负债同时增加

D.导致所有者权益减少，负债减少

19. 某企业将自产的一批产品作为非货币性福利发给车间的生产工人, 该批产品不含税售价为 50000 元, 适用的增值税税率为 13%, 成本为 35000 元, 下列各项中, 发放该项非货币性福利应计入生产成本的金额为 ( )

TCo

A.41500 B.35000 C.56500 D.50000

20.2021 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、分月预提。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

21. 某企业年末“应收账款”科目借方余额为 100 万元, 其中明细科目借方余额合计为 12. 万元、贷方余额合计为 20 万元; 年末“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, 该企业年末资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”栏应填列的金额为 ( ) 万元。

A.110 B.100 C.120 D.90

22. 某企业为增值税一般纳税人，发生生产车间设备维修费 50000 元，专设销售机构管理用办公设备维修费 30000 元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 10400 元。不考虑其他因素，下列各项中，该企业发生设备维修费的会计处理结果正确的是（ ）

- A. 管理费用增加 30000 元
- B. 管理费用增加 50000 元
- C. 制造费用增加 50000 元
- D. 管理费用增加 90400 元

23. 下列各项中，事业单位应通过“业务活动费用”科目核算的是

- A. 单位本级行政部门人员的工资
- B. 由单位统一负担的高退休人员经费
- C. 后勤管理部门固定资产的折旧费
- D. 专业业务部门的公用经费

24. 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

25 . 下列各项中，关于企业采用支付手续费方式委托代销商品会计处理的表述正确的是（ ）。

- A. 支付的代销手续费计入主营业务成本

B.发出委托代销商品时确认相应的主营业务成本

C.发出委托代销商品时确认销售收入

D.收到受托方开出的代销清单时确认销售收入

## 二、多选题（15题）

26 .关于生产性生物资产表述正确的有 O

A.生产性生物资产每年年末进行减值测试。

27 生产性生物资产减值一经计提，不得转回。

C.自行繁育的生产性生物资产达到预定生产经营状态前发生的饲料费及管理费用。

D.对达到预定可使用状态的生产性生物资产应当计提折旧。

27. 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。 .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L17万元，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（2），下列各项中，M 设备日常修理的会计处理正确的是（ ）

- A. 领用维修材料时，借：管理费用 0.5 贷：原材料 0.5
- B. 支付维修费及其增值税时，借：管理费用 2 应交税费—应交增值税（进项税额） 0.26 贷：银行存款 2.26
- C. 领用维修材料时，借：在建工程 0.5 贷：原材料 0.5
- D. 支付维修费及其增值税时，借：在建工程 2 应交税费—应交增值税（进项税额） 0.26 贷：银行存款 2.26

28. 甲公司 2019 年年初未分配利润是 300 万元，本年实现净利润 500 万元，按照 10% 提取法定盈余公积，按照 5% 提取任意盈余公积，宣告发放现金股利 10 万元，则以下说法中，正确的有（ ）。

- A. 甲公司年末未分配利润是 625 万元
- B. 甲公司年末可供分配利润是 800 万元
- C. 甲公司年末未分配利润是 725 万元
- D. 甲公司年末可供分配利润是 700 万元

29 . 下列各项中，属于辅助生产费用分配方法的有（ ）。

- A. 计划成本分配法 B. 约当产量比例法 C. 交互分配法 D. 直接分配法

30 . 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。(2) 本月生产 E、F 两种产品共发生生产工人薪酬 270000 元，按生产工时比例分配，E 产品的生产工时为 500 小时，F 产品的生产工为 400 小时。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。(3) 本月生产车间一般耗用材料 16000 元，车间管理人员薪酬 100000 元，车间固定资产折旧费 24000 元，车间发生其他费用 40000 元，制造费用按生产工时比例分配。根据资料(2)和(3)，下列各项中，关于 E、F 产品应负担的制造费用计算结果正确的是( )。

A.E 产品应负担的制造费用为 120000 元

B.E 产品应负担的制造费用为 100000 元

C.F 产品应负担的制造费用为 80000 元

D.F 产品应负担的制造费用为 60000 元

31 . 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时一次收取。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表述正确的是（）。

- A.31 日确认劳务收入，贷记“主营业务收入”科目 4 万元
- B.31 日确认劳务成本，借记“主营业务成本”科目 10 万元
- C.31 日结转劳务成本，借记“主营业务成本”科目 2 万元
- D.31 日确认劳务收入，贷记“主营业务收入”科目 10 万元

32 .下列各项中，会引起企业期末存货账面价值变动的有（）。

- A.已发出商品但尚未确认销售收入
- B.委托外单位加工发出的材料
- C.发生的存货盘亏
- D.冲回多计提的存货跌价准备

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/018064060046006052>