2024 年初会《初级会计实务》考试提分卷(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。2021 年 12 月初设企业“应付职工薪酬”科目贷方全额为 300 万元。2021 年 12 月份该企业发生的有关经济业务如下:(1)结算上月应付职工薪酬,并按规定代扣职工个人所得税 7 万元。扣除职工应付企业的房租 13 万元、收回代垫职工家属医药费 5 万元,实发工资共计 275 万元。(2)经批准,企业本月为管理人员租赁公寓免费居住,月租金为 7 万元(不考虑增值税),为专设销售机构销售人员提供汽车免费使用,车辆每月计提折旧 0.6 万元。上述业务均符合非货币性福利确认条件。(3)以自产的空气净化器作为非货币性福利发放给 20 名管理人员,每人一台。每台的成本为 0.5 万元、不含增值税的市场售价为 0.8 万元,适用的增值税税率为 13%。(4)12 月份确认应付职工薪酬总额 330 万元,其中,车间生产人员薪酬 210 万元。车间管理人员薪酬 30 万元,行政管理人员薪酬 50 万元,销售人员薪酬 40 万元。本月生产的产品尚未完工。要求:根据期初资料和资料(1),下列各项中,诙企业支付职工苏醒会计处理正确的是查看材料

A.借:应付职工薪酬 3000000 贷:银行存款 2750000 应交税费---应交个人所得税 70000 其他应付款 180000

B.借:应付职工薪酬 3000000 贷:银行存款 2750000 应交税费-应交个人

所得税 70000 其他应收款 180000

C.借：应付职工薪酬 3000000 贷：银行存款 2750000 其他应付款 250000

D.借，应付职工薪酬 3000000 贷：银行存款 2750000 其他应收款 250000

2.2021 年 12 月，某公司发生相关税费如下：增值税为 30 万元，消费税为 20 万元，城市维护建设税为 3.5 万元，教育费附加为 1.5 万元，按规定计算的代扣代缴的职工个人所得税为 30 万元，自产自用应税矿产品的资源税为 1.5 万元。不考虑其他因素，该公司 2021 年 12 月应记入“税金及附加”科目的金额为（）万元。

A.25B.55C.85D.56.5

3.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（2），甲公司报废固定资产发生的净损失是（）万元。

A.4.4B.4.8C.4D.3.6

4.某企业为增值税一般纳税人，转让一项专利权，开具增值税专用发票上往明价款为 15 万元，增值税税额为 0．9 万元。该专利权初始入账成本为 40 万元，已累计摊销 15 万元。已计提减值准备 4 万元。不考虑其他因素，转让该项专利权应确认的净损失为（　　）万元。
A.10B.5.1C.6D.6.9

5.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

6.下列各项中，不属于辅助生产费用分配方法的是（）。

A.相对销售价格分配法 B.交互分配法 C.直接分配法 D.计划成本分配法

7.甲公司 2019 年度取得销售收入 5000 万元，发生与生产经营活动有关的业务招待费支出 30 万元。已知业务招待费支出按照发生额的 60%扣除，但最高当年销售(营业)收入的 5‰。在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出为(　)

A.30 万元 B.25 万元 C.18 万元 D.24.85 万元

8.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

9.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

10.下列各项中，关于辅助生产费用直接分配法的表述正确的是(　)。

A.直接将辅助生产费用分配给辅助生产车间以外的各受益单位

B.适用于辅助生产内部相互提供产品或劳务较多的情况

C.直接分配法计算复杂，分配结果准确

D.直接将辅助生产费用在辅助生产车间之间进行分配

11.某企业为增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率为 13%。2020 年 12 月 1 日批量销售 M 商品 600 件，每件商品不含增值税的标价为 1．5 万元，给予客户 10%的商业折扣，销售业务符合收入确认条件，不考虑其他因素，该企业销售 M 商品应确认的收入为（　　）万元。
A.915.3B.810C.1017D.900

12.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.47.5B.37.5C.55D.46.20

13.下列各项中，不属于费用的是（）。

A.税金及附加 B.销售费用 C.管理费用 D.营业外支出

14.下列法律事实中，属于法律事件的是(　)。

A.核酸检测 B.捐赠口罩 C.出口疫苗 D.爆发疫情

15.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

16.下列资产负债表项目中，应根据多个总账科目余额计算填列的是(）。

A.应付票据 B.盈余公积 C.货币资金 D.长期借款

17.甲公司某月初结存 A 材料 12 吨，每吨单价 8200 元，本月收发情况如下：3 日购入 5 吨，买价 40500 元，发生非合理损耗 1 吨；10 日生产车间领用 10 吨；17 日购入 10.2 吨，买价 81600 元，发生合理损耗 0.2 吨。甲公司采用移动加权平均法计算发出存货成本，则甲公司 17 日购入后 A 材料的单位成本为（）元/吨。

A.8065.625B.8164.36C.8165.625D.8175

18.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（）

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

19.2021 年 12 月，某企业将自产的一批空调作为福利发放给车间生产工人，该批空调的实际总成本为 100000 元，不含税市场售价总额的 200000 元，适用的增值税税率为 13％。不考虑其他因素，该企业发放该项非货币性福利应计入生产成本的金额为（）元。

A.100000B.113000C.200000D.226000

20.会计人员在做好本职工作的同时，努力钻研相关业务，全面熟悉本单位生产经营、业务流程和管理情况，主动提出合理化建议，协助领导决策。这体现了会计职业道德中（）的要求。

A.爱岗敬业 B.参与管理 C.提高技能 D.坚持准则

21.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.1698.9B.1620C.1584D.1856

22.某工业企业 2020 年度的肯业利润为 4100 万元，主营业务收入为 3000 万元，主营业务成本为 1200 万元，公允价值变动损益为 80 万元(收益)，财务费用为 20 万元，营业外收入为 60 万元，营业外支出为 20 万元，所得税税率为 25%。假定不考虑其他因素，该企业 2020 年度的净利润应为（）万元。

A.5340B.3090C.3075D.3105

23.2021 年 9 月，甲公司委托乙公司代为加工一批应交消费税的产品（非金银首饰），发出材料成本 400 万元,支付加工费 20 万元（不含税）,取得增值税专用发票上注明的增值税税额为 26 万元，乙公司代收代缴消费税 8 万元,该产品已验收入库，将用于继续生产应税消费品。不考虑其他因素,下列各项中,甲公司该批委托加工物资的成本为（）

A.428B.422.6C.430.6D.420

24.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.斩时闲置的库房应计提折旧

25.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

二、多选题(15 题)

26.下列各项关于合同履约成本的表述错误的有（）。

A.非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用应计入合同履约成本

B.行政管理部门的管理费用支出应计入合同履约成本

C.“合同履约成本”科目借方登记摊销的合同履约成本

D.“合同履约成本”科目期末借方余额,反映企业尚未结转的合同履约成本

27.下列各项中,属于制造业企业产品成本计算方法的有（）

A.品种法 B.分批法 C.分步法 D.估算法

28.下列各项中，会计等式“资产=负债+所有者权益”左右两边总额保持不变的交易或事项有（　　）。

A.股份有限公司宣告发放现金股利 B.采用会员制经营方式预收会员费

入账 C.上市公司回购本公司股票 D.收回预付包装物押金

29.当年形成的会计档案，正确的保管方法有（）。

A.在年度终了后，可暂由会计机构保管一年

B.会计机构保管一年期满后，移交本单位档案机构统一保管

C.未设立档案机构的，应当在会计机构内部指定专人保管

D.出纳人员可以兼管会计档案

30.下列各项中，关于品种法的表述正确的有（）。

A.成本核算对象是产品品种

B.成本计算期与产品生产周期基本一致

C.单步骤大量生产的企业适宜采用品种法核算产品成本

D.期末在产品数量较多时，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配

31.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）根据期初资料和资料（1），下列各项中，该企业支付职工薪酬的相关会计处理表述正确的是（）。

A.贷记“应交税费”科目 18 万元

B.贷记“其他应收款”科目 30 万元

C.贷记“银行存款”科目 180 万元

D.借记“应付职工薪酬”科目 210 万元

32.下列各项中，关于会计职能的表述正确的有（）。

A.监督职能是核算职能的保障

B.核算与监督是基本职能

C.核算职能是监督职能的基础

D.预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩是拓展职能

33.下列各项中，关于信息化环境下会计账务处理的基本要求表述正确的有（）。

A.企业使用的会计软件应当提供不可逆的记账功能

B.企业使用的会计软件应当具有符合国家统一标准的数据接口

C.企业数据服务器部署在境外的，应当在境内保存会计资料备份，备份频率不得低于每月一次

D.企业会计资料中对经济业务事项的描述只能使用中文

34.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

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/058031123141006053