2024年度初级会计师职称《初级会计实务》押题卷及答案

学校:_____班级:_____姓名:_____考号:_____

一、单选题(25题)

1.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

2.甲公司内部研究开发一项管理用的专利技术，2019年研究阶段发生研究费用100万元；开发阶段，符合资本化条件之前支付的开发人员工资20万元，计提专项设备折旧金额为10万元，领用原材料20万元；符合资本化条件后，支付开发人员工资50万元，计提专项设备折旧金额为30万元，领用的原材料价值为40万元，2019年11月1日达到预定可使用状态，预计使用年限是10年，预计净残值是0，按照直线法计提摊销。假定不考虑其他因素，甲公司因该专利技术计入2019年利润表“研发费用”项目的金额为（）万元

A.102B.152C.2D.150

3.根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中，免征城镇土地使用税的是(　)。

A.民航机场工作区用地 B.民航机场停机坪用地 C.民般机场场内道路用地 D.民般机场生活区用地

4.甲公司向乙公司租入临街商铺，租期五年，自 2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，年租金为 30 万元，于每年年末支付，合同中并未说明相关的租赁内含利率，银行同期增量借款利率为 8% 。不考虑其他因素，则甲公司对该项租赁应确认的使用权资产金额()万元。[已知(P/A,8% ，5)=3.9927;(P/F 8% ， 5)=0.6806]

A.119.78B.1501C.30D.0

5.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

6.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

7.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

8.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.销售原材料收入 B.出售固定资产净收益 C.出售无形资产净收益 D.接受现金捐赠利得

9.甲公司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

10.甲公司为增值税一般纳税人。2020 年 12 月 22 日销售 M 商品 200 件，每件商品的标价为 6 万元（不含增值税）。给予购货方 200 万元的商业折扣。M 商品适用的增值税税率为 13%,开具增值税专用发票，销售商品符合收入确认条件。不考虑其他因素，甲公司 2020 年度利润表中“营业收入”项目“本期金额”栏的填列金额增加为（ ）万元。
A.1130B.1000C.1356D.1200

11.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），甲公司购入该交易性金融资产的初始入账金额是（）万元。

A.625.6B.637.5C.655D.630

12.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.98.8B.200C.101.2D.0

13.2019年 10 月甲企业进口-辆小汽车自用,支付买价 17 万元,货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费和保险费共计 3 元,货物运抵我国关境内输入地点起卸后的运费和保险费共计2万元,另支付买方佣金1万元。已知关税税率为 20% ， 增值税税率为 13%, 消费税税率为 25%, 城建税税率为 7%, 教育费附加征收比率为 3% 。假设无其他纳税事项下列关于甲企业相关税金的计算,正确的是（）。

A.应纳进口关税 4.2万元

B.应纳进口环节消费税 8 万元

C.应纳进口环节增值税 3.12万元

D.应纳城建税和教育费附加 1.34万元

14.某工业企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13% 。2020 年 10 月 5 日购入材料批，增值税专用发票上注明的价款为 25000 元，增值税税额为 3250 元，运输途中合理损耗 3% ，材料入库前的挑选整理费为 300 元，材料已验收入库，则企业取得该材料的入账价值为（）元。

A.25000B.28950C.29250D.25300

15.某企业出售原价为 100 万元，已计提折旧 30 万元的生产设备，收取价款 50 万元。发生清理费用 2．5 万元。不考虑相关税费及其他因素，下列各项中，该项业务对企业当期营业利润的影响是（　　）。

A.减少营业利润 20 万元 B.减少营业利润 22.5万元 C.增加营业利润 50 万元 D.减少营业利润 17.5万元

16.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

17.企业应对其内部控制的健全性、合理性和有效性进行监督检查与评估，形成书面报告并作出相应处理。下列各项中，该表述定义的内部控制要素是（）

A.内部环境 B.风险评估 C.内部监督 D.控制活动

18.在借贷记账法下，账户的贷方一般用来登记

A.资产类账户的增加额 B.所有者权益类账户的增加额 C.负债类账户的减少额 D.成本类账户的增加额

19.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

20.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（）

A.监督 B.核算 C.评价经营业绩 D.预测经济前景

21.2019年 12 月 31 日，某企业有关科目期末借方余额如下：原材料 55 万元，库存商品 35 万元，生产成本 65 万元，材料成本差异 8 万元。不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日，该企业资产负债表中“存货”项目期末余额填列的金额为（）万元。

A.163B.155C.90D.147

22.某企业采用在产品按定额成本计价法将生产费用在完工产品和在产品间进行分配。2020 年 8 月，该企业生产车间月初在产品定额成本为 58 万元。当月发生生产费用 168 万元，月末在产品定额成本为 35 万元。不考虑其他因素，当月完工产品成本为（　　）万元。

A.226B.168C.191D.133

23.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（）万元。

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

24.下列各项中，关于汇总记账凭证账务处理程序的表述正确的是(　　)。

A.不能减轻登记总分类账的工作量

B.根据原始凭证编制汇总记账凭证

C.根据汇总记账凭证登记明细分类账

D.根据汇总记账凭证登记总分类账

25.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

二、多选题(15题)

26.下列各项中，其余额在资产负债表“无形资产”项目填列的有（）。

A.累计摊销 B.无形资产 C.无形资产减值准备 D.研发支出

27.下列各项中，属于会计核算职能的内容有（　　）。

A.审查各项会计核算是否反映经济业务的真实状况

B.归集并分配产品生产过程中发生的制造费用

C.对财物的收发、增减和使用进行确认和计量

D.审查各项经济业务是否符合国家法律规定

28.甲公司为增值税一般纳税人。2020 年 1 至 6 月发生无形资产相关交易或事项如下:(1)甲公司自行研究开发一项 F 非专利技术已进入开发阶段，截止 2020 年初“研发支出-资本化支出-F 非专利技术项目”科目余额为 470000 元。2020 年 1 至 6 月，每月发生专职研发人员薪酬 60000 元，共计 360000 元;每月应负担专用设备折旧费 2400 元，共计 14400 元;共耗用原材料 96000 元，以银行存款支付咨询费 19600 元，取得的增值税专用发票注明的增值税税额分别为 12480 元和 1176 元。至 6 月 29 日完成开发调试达到预定用途并交付行政管理部门使用。其间发生的开发性

支出全部符合资本化条件。(2)6月 30 日，甲公司预计 F 非专利技术摊销期为 8 年，残值为 0，采用年限平均法按月进行摊销。(3)6月 30 日，甲公司将其购买的一项专利权转让给乙公司,开县的增值税专用发票上注明的价款为 600000 元，增值税税额为 36000 元，全部款项 636000 元已存入银行。该专利权的成本为 720000 元，已摊销 144000 元，未计提减值准备。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），下列各项中，F 非专利技术达到预定用途时的会计处理正确的是（　　）。

A.贷记"研发支出一资本化支出"科目 960000 元

B.借记 "管理费用"科目 374400 元

C.借记 "无形资产"科目 960000 元

D.借记"无形资产"科目 470400 元

29.下列各项中,关于工业企业固定资产折旧的会计处理表述正确的有()。

A.基本生产车间使用的固定资产，其计提的折旧应计入制造费用

B.经营(或:短期)租出的固定资产，其计提的折旧应计入其他业务成本

C.建造厂房时使用的自有固定资产,其计提的折旧应计入在建工程成本

D.行政管理部门使用的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用

30.下列各项中，企业应通过 "营业外收入"科目核算的有（　　）。

A.盘盈周转材料 B.转销确实无法清偿的应付账款 C.转让商品使用权的使用费收入 D.无法查明原因的现金溢余

31.下列各项中，关于无形资产摊销的表述正确的有（）。

A.使用寿命不确定的无形资产不应进行摊销

B.使用寿命有限的无形资产，其残值通常视为零

C.使用寿命有限的无形资产应当自可供使用当月起开始计提摊销，处置当月不再计提摊销

D.使用寿命有限的无形资产应当自可供使用的次月起开始计提摊销，处置当月仍需计提摊销

32.下列各项中，企业应计提折旧的有（）。

A.日常维修期间停工的生产设备

B.上月已达到预定可使用状态尚未办理竣工决算的办公大楼

C.非生产经营用的中央空调设施

D.已提足折旧继续使用的生产线

33.下列各项中,制造业企业计提无形资产摊销的会计处理正确的有（）

A.专门用于生产产品的无形资产（其所包含的经济利益通过产品实现）的摊销额计入产品

B.行政管理部门使用的无形资产,其摊销额计入管理费用

C.出租的无形资产,其摊销额计入营业外支出

D.财务部门使用的无形资产,其摊销额计入财务费用

34.企业应通过"税金及附加"科月核算的有（）。

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/088100103020006114