

2024 初会职称《初级会计实务》备考题库(含答案)

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(25题)

1.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,计提专用设备折旧金额为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,计提专用设备折旧金额为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.102 B.152 C.2 D.150

2.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(1),下列各项中,关于甲公司接受设备投资的会计处理正确的是()。

- A.借:固定资产 400 应交税费——应交增值税(进项税额) 52 贷:实收资本——乙公司 300 资本公积——资本溢价 152
- B.借:固定资产 452 贷:实收资本——乙公司 452
- C.借:固定资产 400 应交税费——应交增值税(进项税额) 52 贷:实收资本——乙公司 452
- D.借:固定资产 452 贷:实收资本——乙公司 300 资本公积——资本溢价 152

3.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）根据资料（2）至资料（4），2019 年 12 月该企业应计入产品成本的职工薪酬金额是（ ）万元。

A.181.3 B.254.6 C.173.3 D.170

4.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

5.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

6.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

7.某企业适用所得税税率为 25%。2020 年该企业实现营业利润 80 万元，实现营业外收入 10 万元，实现的投资收益中含国债利息收入 6 万元。

不考虑其他纳税调整因素。企业当年实现的净利润为（ ）万元。

A.67.5 B.69 C.63 D.66

8.下列各项中企业结转报废固定资产净损失时应借记的会计科目是（ ）

A.资产处置损益 B.固定资产清理 C.营业外支出 D.管理费用

9.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

10.2019年11月21日,某公司购入一项固定资产,于当月交付使用。该固定资产原值500万元,预计使用年限5年,预计净残值5万元。按年数总和法计提折旧。不考虑其他因素,2019年该项固定资产应计提的折旧额为()万元。

A.8.25 B.13.75 C.27.5 D.16.5

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.14500 B.8500 C.6500 D.14000

12.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

13.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.226 B.168 C.191 D.133

14.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

15.下列各项中,仅将生产过程中消耗的变动成本计入产品成本,而将固定生产成本和非生产成本作为期间成本,并直接由当期收益予以补偿的成本管理方法是()

A.作业成本法 B.目标成本法 C.变动成本法 D.标准成本法

16.甲有限责任公司(简称甲公司)为增值税一般纳税人。收到乙投资方作为资本投入的一台不需要安装的设备,合同约定的设备价值为1000000元。增值税为130000元(由乙投资方支付税款并开具增值税专用发票)。根据投资合同,乙投资方在甲公司注册资本中所占份额为1130000元。设备的合同约定价值与其公允价值一致。不考虑其他因素,下列各项中,甲公司接受投资的会计处理正确的是()。

A.借:固定资产 1000000; 应交税费——应交增值税(进项税额) 130000;
贷:实收资本 1130000

B.借：固定资产 1000000；应交税费——应交增值税(进项税额) 130000；
贷：股本 1130000

C.借：固定资产 1130000；贷：实收资本 1130000

D.借：固定资产 1000000；应交税费——应交增值税(进项税额) 130000；
贷：资本公积 1130000

17.下列关于会计账簿的分类的说法中，正确的是（）。

A.按照用途，会计账簿可以分为序时账簿和卡片式账簿

B.按账页格式，主要分为三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿

C.固定资产卡片式账簿是按照用途划分的

D.订本式账簿和活页式账簿划分依据不一致

18.下列各项中，应列入利润表“销售费用”项目的是（）

A.计提行政管理部门使用无形资产的摊销额 B.计提专设销售机构固定
资产的折旧费 C.发生的不符合资本化条件的研发费用

19.下列各项中，关于盈余公积会计处理的表述正确的是（ ）

A.用盈余公积转增资本时，应借记“盈余公积”科目，贷记“资本公积”科
目

B.用盈余公积弥补亏损时，应借记“盈余公积”科目，贷记“利润分配——
盈余公积补亏”科目

C.提取盈余公积时，应借记“本年利润”科目，贷记“盈余公积”科目

D.用盈余公积发放现金股利时，应借记“盈余公积”科目，贷记“利润分

配——应付现金股利和利润”

20. 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

21. 2021 年 12 月 31 日，某企业相关会计科目余额如下：“生产成本”科目借方余额 20 万元，“原材料”科目借方余额 50 万元，“材料成本差异”科目贷方余额 8 万元。“工程物资”科目借方余额 15 万元。该企业 2021 年 12 月 31 日资产负债表“存货”项目的期末余额为() 万元。

A.42B.62C.57D.78

22.委托加工的应税消费品，收回后用于连续生产应税消费品的，由受托方代收代缴的消费税计入（）。

A.委托加工物资 B.税金及附加 C.材料成本差异 D.应交税费

23.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注明价款为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

24.某批发企业采用毛利率法对存货计价，第一季度实际毛利率30%，4月1日存货成本1200万元，本月购入存货成本2800万元，销售商品收入3000万元，销售退回300万元。则4月末存货结存成本为（）元。

A.1300B.1900C.2110D.2200

25.据企业所得税法律制度的规定，企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起一定期限内向税务机关办理，当期为（）。

A.180日 B.90日 C.360日 D.60日

二、多选题(15题)

26.下列各项中，关于计提和发放现金股利的有关表述正确的有（）。

A.计提现金股利会导致企业负债总额增加

B.计提现金股利会导致企业所有者权益总额增加

C.发放现金股利会导致企业资产总额减少

D.发放现金股利会导致企业负债总额减少

27.下列各项中,企业应通过“其他应付款”科目核算的有()

A.应付存入保证金 B.应付职工防暑降温费 C.应付租入包装物租金 D.应付供货单位货款

28.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

29.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

30.下列各项中,应在“坏账准备”借方登记的有()。

A.冲减已计提的坏账准备 B.收回前期已核销的应收账款 C.核销实际发生的坏账损失 D.计提坏账准备

31.下列各项中,制造业企业应通过“其他业务收入”科目核算的有()。

A.出租包装物实现的收入
B.对外提供运输服务取得的收入
C.对外出租闲置设备取得的租金收入
D.出售自产产品取得的销售收入

32.某事业单位以国库授权方式向税务机关缴纳代扣的个人所得税

- 。
- A.财务会计处理时，贷记“零余额账户用款额度”科目 75000 元
 - B.预算会计处理时，借记“上缴上级支出”科目 75000 元
 - C.财务会计处理时，贷记“应付职工薪酬”科目 75000 元
 - D.预算会计处理时，贷记“资金结存”科目 75000 元

33.企业购买产品，用转账支票支付，所涉及的会计凭证有（）。

- A.增值税发票
- B.转账支票存根
- C.转账凭证
- D.付款凭证

34.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

35.甲公司与吴某签订了 3 年期限劳动合同。合同履行 1 年时，吴某因自主创业而向甲公司提出解除劳动合同。下列关于吴某单方解除劳动合同方式及后果的表述中，正确的有（）。

- A.吴某应向甲公司支付违约金
- B.吴某应提前 3 日以书面形式通知甲公司
- C.吴某应提前 30 日以书面形式通知甲公司
- D.甲公司不需向吴某支付经济补偿

11月11日某企业购入原材料一批，开出面值为113000元，期限为3个月的不带息的商业汇票一张。次年2月11日该企业无力支付票款时，下列会计处理正确的有（ ）。

- A.如果是银行承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：短期借款 113000
- B.如果是银行承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：应付账款 113000
- C.如果是商业承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：应付账款 113000
- D.如果是商业承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：短期借款 113000

37.下列各项税金中，应计入有关成本的有（ ）。

- A.进口关税
- B.一般纳税人购入生产用设备取得的增值税专用发票上的税额
- C.小规模纳税人购入商品支付的增值税
- D.小规模纳税人购入生产设备支付的增值税

38.下列各项中，属于企业生产费用在完工产品和在产品之间分配方法的有（ ）。

- A.在产品按定额成本计价法
- B.交互分配法
- C.约当产量比例法
- D.不计算在产品成本法

39.下列各项中，采用账结法结转本年利润的企业，期末应将科目余额结转“本年利润”科目（ ）。

- A.合同取得成本
- B.合同履约成本
- C.其他业务成本
- D.主营业务成本

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/148041115014006037>