

2024年初级会计职称《初级会计实务》备考题库及答案

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。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. 72800 B. 108000 C. 52000 D. 5600

2.2021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. 100000 B. 113000 C. 200000 D. 226000

3.2019年1月中国居民李某取得工资20000元,李某当月专项扣除4000元,专项附加扣3000元。已知工资、薪金所得累计预扣预增应纳税所得额不超过36000元的部分,预扣率为3%,预扣预缴个人所得税减除费用为5000元/月。计算李某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中,正确的是()。

A. $(20000-5000-4000-3000) \times 3\% = 240$ 元

B. $(20000-5000-3000) \times 3\%=360$ 元

C. $(20000-4000-3000) \times 3\%=390$ 元

D. $(20000-5000-4000) \times 3\%=330$ 元

4.属于内部控制的基础和环境条件的是（）。

A. 控制活动 B. 风险评估 C. 内部监督 D. 内部环境

5.某事业单位为增值税一般纳税人，2020年9月该单位对外提供技术服务。开出的增值税专用发票上注明技术服务收入为100000元，增值税税额为6000元，全部款项已存入银行。符合收入确认条件。下列各项中，该事业单位收到技术服务收入时，预算会计处理正确的是（）。

A. 借：银行存款 106000 贷：事业收入 106000

B. 借：资金结存—货币资金 106000 贷：事业预算收入 106000

C. 借：资金结存—货币资金 10000 贷：事业预算收入 100000

D. 借：银行存款 106000 贷：事业收入 100000

6.某企业为增值税一般纳税人，增值税税率为13%。本月销售一批材料，价款为5876元（含增值税）。该批材料计划成本为4200元，材料成本差异率为2%。不考虑其他因素，该企业销售该批材料应确认的损益为（）元。

A. 916 B. 1000 C. 1592 D. 1676

7.甲公司购入一处办公用房，购房合同载明的不含增值税成交价格为150万元、不含增值税装修费300万元、增值税税额为40.5万元。已知当地

规定的契税税率 4%。根据契税法律制度的规定甲公司应缴纳的契税税额下列计算列式中,正确的是 ()。

A. $150 \times 4\%$ B. $(150+40.5) \times 4\%$ C. $(150+300) \times 4\%$ D. $(150+300+40.5) \times 4\%$

8.下列各项中,应在事业单位资产负债表中“净资产”部分单独列示的是 ()。

A. 财政拨款结余 B. 其他结余 C. 累计盈余 D. 经营结余

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.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

11.下列各项中,企业通过存出投资款专户购买其他公司股票时,应贷记的会计科目是 ()

A. 其他货币资金 B. 库存现金 C. 其他应收款 D. 银行存款

12.下列各项中,企业以银行存款支付银行承兑汇票手续费应借记的会计科目是 ()。

A. 管理费用 B. 研发费用 C. 财务费用 D. 在建工程

13.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. 1130 B. 1000 C. 1356 D. 1200

14.根据会计法律制度的规定，下列关于结账要求的表述中，不正确的是()。

- A. 年度终了，要把各账户的发生额结转 to 下一会计年度
- B. 年度终了结账时，所有总账账户都应当结出全年发生额和年末余额
- C. 各单位应当按照规定定期结账
- D. 结账时，应当结出每个账户的期末余额

15. 2019年8月1日，某股份有限公司委托证券公司发行股票5000万股，每股面值1元，每股发行价格6元，向证券公司支付佣金900万元，从发行收入中扣除。不考虑其他因素，该公司发行股票计入“资本公积——股本溢价”科目的金额为()万元。

A. 30000 B. 5000 C. 24100 D. 29100

16.下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的是()。

- A. 一般纳税人进口商品缴纳的关税
- B. 占用耕地缴纳的耕地占用税
- C. 购买印花税票缴纳的印花税

D. 销售应税消费品交纳的消费税

17. 某企业(为增值税一般纳税人)出售一项专利权, 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. 48 B. 250 C. 34 D. 144

18. 2021年 1 月初, 某股份有限公司发行普通股 1000 万股, 每股面值 1 元。每股发行价格 5 元, 发行股票的手续费、佣金按照发收收入的 2% 直接从中扣除, 款项已存入银行, 不考虑其他因素。该公司发行股票应计入“股本”科目的金额为 () 万元。

A. 4900 B. 5000 C. 1000 D. 4000

19. 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

20. 2019年 5 月份, 丁公司委托甲公司代销商品一批, 代销价款为 300 万元, 本期收到代销清单, 代销清单中列明已销售代销商品的 50%, 丁公司收到代销清单时向甲公司开具增值税专用发票。甲公司按代销价款的 5% 收取手续费, 该批商品的实际成本为 180 万元。不考虑其他因素,

则丁公司本期因此业务应确认的销售收入（）万元。

A. 300 B. 180 C. 150 D. 90

21. 下列各项中，应计入营业外支出的是（）。

A. 确认的生产设备减值损失 B. 无法查明原因的现金盘亏损失 C. 非专利技术报废的净损失 D. 因管理不善造成的材料毁损

22. 在物价持续下跌的情况下，下列各种存货计价方法中，能使企业计算出来的当期利润最小的计价方法是（）。

A. 月末一次加权平均法 B. 移动加权平均法 C. 先进先出法 D. 以上三种方法均可

23. 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. 1300 B. 1900 C. 2110 D. 2200

24. 根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于代理记账机构及其从业人员应当履行的义务是（）。

A. 对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密
B. 配备专人负责委托方的日常货币收支和保管
C. 对委托人要求其提供不实会计资料的，予以拒绝
D. 对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释

25. 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

二、多选题(15题)

26. 实行会计电算化的单位，打印后装订成册的会计账簿应由（ ）签字或盖章。

- A. 记账人员
- B. 保管人员
- C. 会计机构负责人
- D. 会计主管人员

27. 下列各项中，关于库存商品售价金额核算法的表述正确的有（ ）

- A. 库存商品销售时按进价结转销售成本
- B. 库存商品入库时按售价记账
- C. 期末需根据已售商品应分摊的进销差价调整本期销售成本
- D. 商品售价与进价的差额通过“商品进销差价”科目核算

28. 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)，下列各项中，关于该企业分配职工薪酬的会计处理表述正确的是 ()。

- A. 车间管理人员薪酬 50 万元计入管理费用
- B. 企业行政管理人员薪酬 40 万元计入管理费用
- C. 专设销售机构人员薪酬 30 万元计入销售费用
- D. 基本生产车间生产工人薪酬 120 万元计入生产成本

29. 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

30.下列关于消耗性生物资产账务处理正确的有

- A. 外购的消耗性生物资产，按照应计入消耗性生物资产成本的金额，借记“消耗性生物资产”科目，贷记“银行存款”“应付账款”等科目
- B. 自行栽培的大田作物和蔬菜，应按照收获后发生的必要支出，借记“消耗性生物资产”科目，贷记“银行存款”等科目
- C. 林木类消耗性生物资产达到郁闭后发生的管护费用等后续支出，借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”等科目
- D. 消耗性生物资产收获为农产品时，应按照其账面余额，借记“农产品”科目，贷记“消耗性生物资产”科目

31.某企业月末编制试算平衡表时，因“库存现金”账户的余额计算不正确，导致试算平衡表中月末借方余额合计为 168000 元，而全部账户月末贷方余额合计为 160000 元，则“库存现金”账户（）。

- A. 为借方余额 B. 为贷方余额 C. 贷方余额多记 8000 元 D. 借方余额多记 8000 元

32.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

33.下列各项资产减值准备中，一经确认在相应资产持有期间内不得转回

的有（ ）

A. 生产性生物资产减值准备 B. 无形资产减值准备 C. 坏账准备 D. 存货跌价准备

34. 下列各项中，企业应计提折旧的资产有（ ）

- A. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的办公楼
- B. 日常维修停用的设备
- C. 单独计价入账的土地
- D. 已提足折旧仍继续使用的厂房

35. 下列会计科目中，其余额应在资产负债表“无形资产”项目填列的有（ ）。

- A. 研发支出 B. 累计摊销 C. 无形资产 D. 无形资产减值准备

36. 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，

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/187126165045006165>