2024年度初级会计职称《初级会计实务》考前模拟试题（含答案）

学校:_____班级:_____姓名:_____考号:_____

一、单选题(25题)

1.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

2.甲工业企业为增值税一般纳税人，2021年2月销售一批原材料，不含税售价为80万元，增值税税额为10.4万元，款项已收妥存入银行。该批原材料的实际成本为 50 万元，该项销售业务属于在某一时点履行的履约义务并满足收入确认条件。不考虑其他因素，下列各项会计处理结果不正确的是（）。

A. “银行存款”科目借方增加80万元

B. “其他业务收入”科目贷方增加80万元

C. “其他业务成本”科目借方增加50万元

D. “原材料”科目贷方增加50万元

3.2019年5月份，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.300B.180C.150D.90

4.下列各项中，企业取得交易性金融资产支付的相关交易费用应记入的会计科目是（）

A.资产处置损益 B.交易性金融资产 C.投资收益 D.公允价值变动损益

5.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

6.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

7.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

8.2020年 12 月 31 日，某企业 “固定资产”科目借方余额为 2000 万元，“累

计折旧”科目贷方余额为 600 万元， “固定资产减值准备”科目贷方余额为 400 万元， “固定资产清理”科目借方余额为 100 万元。不考虑其他因素,2020 年 12 月 31 日资产负债表 “固定资产”项目的期末余额为(　　)万元。

A.1100B.900C.1400D.1000

9.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 “所有者权益(或股东权益)合计”项目的 “期末余额”栏填列正确的是(　　)万元。

A.1395B.1435C.1170D.1385

10.甲企业签订设备销售和安装合同，不含增值税的合同总价款为 420

万元。单独售价分别为 324 万元和 108 万元。销售设备应分摊的交易价格为（）万元。

A.108B.105C.324D.315

11.下列各项中，可以确认为投资性房地产的是（）。

A.企业购入写字楼作为经营办公场所

B.企业购入的土地准备自行建造厂房

C.企业自行建造办公楼达到预定可使用状态，准备对外出租

D.房地产开发企业开发的商品房不再销售，建造完成时直接对外出租

12.下列各项中应计入营业外收入的是（）。

A.出售债权投资的净收益 B.无法查明原因的现金溢余 C.出售固定资产的净收益 D.出租无形资产使用权的收益

13.下列各项中，不应列入利润表“营业成本”项目的是（　　）。

A.已销商品的实际成本 B.在建工程领用产品的成本 C.对外提供劳务结转的成本 D.投资性房地产计提的折旧额

14.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（　　）元。

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

15.下列各项中，企业无力支付到期商业承兑汇票票款，应将该应付票据的账面余额转入的会计科目是（　　）.

A.应付账款 B.其他应付款 C.短期借款 D.营业外收入

16.应根据有关科 U 余额减去其备抵科口余额的净额填列的项口是（）。

A.货币资金 B.预收款项 C.短期借款 D.无形资产

17.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

18.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

19.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.916B.1000C.1592D.1676

20.甲公司确认本月办公楼租金 60 万元，用银行存款支付 10 万元，50 万元未付。按照权责发生制和收付实现制分别确认费用（）。

A.10 万；60 万 B.60 万；0 万 C.60 万；50 万 D.60 万；10 万

21.2020年 10 月，某企业本月投产 M 产品 260 件，期末完工 M 产品 160 件、在产品 100 件;在产品的平均完工程度为 40% ，发生生产成本合计

为 100 万元，材料按生产进度陆续投入。按照约当产量比例法计算本月完工 M 产品应分配的生产成本为（　　）万元。

A.100B.80C.20D.64

22.2020年 12 月 31 日,甲公司 “长期借款”科目余额为 650 万元,其中:从乙银行借入的 50 万元借款距离到期日尚余 8 个月，甲公司不具有自主展期清偿的权利:从丙银行借入的 200 万元借款距离到期日尚余 13 个月:从丁银行借入的 400 万元借款距离到期日尚余 24 个月。不考虑其他因素，甲公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表 “长期借款”项目的期末余额为（）万元。

A.650B.400C.600D.50

23.下列各项中,企业应在资产负债表日将持有的交易性金融资产公允价值高于账面余额的差额记入的会计科目是(　)

A.其他业务收入 B.投资收益 C.公允价值变动损益 D.资产处置损益

24.2019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.14500B.8500C.6500D.14000

25.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 0．26 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 1．17 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（1）至(3),M 设备相关业务导致企业 2020 年利润总额减少的金额是(　　)万元

A.116B.106C.108.5D.118.5

二、多选题(15题)

26.下列各项中，关于企业固定资产折旧会计处理表述正确的有（）。

A.自营建造厂房使用自有固定资产，计提的折旧应计入在建工程成本

B.基本生产车间使用自有固定资产，计提的折旧应计入制造费用

C.经营租赁租出的固定资产，其计提的折旧应计入管理费用

D.专设销售机构使用的自有固定资产，计提的折旧应计入销售费用

27.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

28.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（3），下列各项中，甲公司库存商品毁损的会计处理表述正确的是（　　）。

A.库存商品损毁的净损失为 7 万元

B.发生库存商品损毁时应借记 “待处理财产损溢”科目

C.库存商品损毁的净损失应计入营业外支出

D.尚未收到的保险公司公司赔偿款应计入应收账款

29.下列各项中。应计入营业外支出的有（　　）。

A.支付的会计事务所审计费 B.支付的税收滞纳金 C.报废无形资产发生的净损失 D.支付的董事会费

30.下列各项中，属于管理会计工具方法的有（）。

A.战略地图 B.滚动预算 C.本量利分析 D.作业成本法

31.下列各项中，关于产品成本计算品种法的表述正确的有（　　）。

A.以产品品种作为成本核算对象

B.适用于生产按流水线组织、但管理上不要求按步骤计算产品成本的企业

C.适用于多步骤、小批生产产品的企业

D.适用于单步骤、大量生产产品的企业

32.企业应通过"税金及附加"科月核算的有（）。

A.个人所得税 B.应交的资源税 C.应交的增值税 D.销售消费品应交的消费税

33.下列关于产晶成本计算方法适用范围表述中正确的有（）。

A.晶种法适合单步、大量生产的企业

B.平行结转分步法适用于大量大批次需要计算各步骤半成品成本的企业

C.分批法适用于单件、小批生产的企业

D.逐步结转分布法适用于大量大批需要计算各步驟半成品成本的企业

34.股份有限公司发行普通股进行增资扩股时，下列会计科目的余额可能发生变化的有（）。

A.资本公积——其他资本公积 B.资本公积——股本溢价 C.股本 D.实收资本

35.根据消费税法律制度的规定，下列情形中，属于消费税征税范围的有（）。

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/228105062034006136