

2024 年初级会计师《初级会计实务》练习题 库

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(25题)

1.企业当期实际缴纳增值税 80 万元,消费税 40 万元(均属于销售商品确认),适用的城市维护建设税税率为 7%,教育费附加税率为 3%。不考虑其他因素,该企业当期应列入利润表中“税金及附加”项目的金额为()万元。

A. 67 B. 52 C. 43 D. 17

2.甲有限责任公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人,从事机械制造,适用的增值税税率为 13%,所得税税率为 25%,按净利润 10% 提取法定盈余公积。2021 年 1 月 1 日所有者权益总额为 5000 万元,其中实收资本 3000 万元,资本公积 1000 万元,其他综合收益 200 万元,盈余公积 2000 万元,未分配利润 600 万元。2021 年度甲公司发生如下经济业务:(1)经批准,甲公司接受乙公司投入不需要安装的设备一台并交付使用,合同约定的价值为 1000 万元(与公允价值相符)增值税税额为 130 万元;同时甲公司增加实收资本 800 万元,相关法律手续已办妥。(2)出售一项专利技术,售价 100 万元,增值税税额为 6 万元,款项存入银行,不考虑相关税费。该项专利技术实际成本 80 万元,累计摊销额 20 万元,未计提减值准备。(3)结转出售固定资产清理净收益 60 万元。(4)接受非关联方捐赠现金 100 万元,已存入银行。(5)除上述经济业务外,甲公司当年实现营业收入 9000

万元,发生营业成本 5000 万元、税金及附加 500 万元、销售费用 100 万元、管理费用 200 万元、财务费用 80 万元,营业外收入 180 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。(答案中金额单位用万元表示)根据资料(1)至(5)甲公司 2021 年度的营业利润为 () 万元。
A. 3120B. 3220C. 3250D. 3150

3.甲公司为增值税一般纳税人,2021 年度该公司发生的固定资产相关业务如下。(1) 1 月 8 日,购入一台需要安装的 M 设备,取得的增值税专用发票上注明的价款为 500000 元,增值税税额为 65000 元;另支付安装费,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 3600 元,全部款项以银行存款支付。该设备预计可使用年限为 5 年,预计净残值为 30000 元,采用年限平均法计提折旧。1 月 10 日 M 设备达到预定可使用状态并交付生产车间使用。(2) 6 月 30 日,委托外单位对本企业设备进行日常维护修理,其中行政管理部门设备的修理费为 30000 元,销售部门设备修理费为 10000 元,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,全部款项以银行存款支付。(3) 12 月 5 日,报废一台 N 设备,该设备原值为 800000 元,已计提折旧 760000 元,未发生资产减值损失。设备报废取得残值变价收入 20000 元,开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为 2600 元,报废过程中发生自行清理费用 6000 元,全部款项均已通过银行办理结算。(4) 12 月 31 日,对固定资产进行减值测试。2021 年 1 月购入的 M 设备存在减值迹象,其可收回金额为 440000 元。根据资料(1)。下列各项中,甲公司购入 M 设备的入账价值是 () 元。查看材料

A. 540000 B. 605000 C. 565000 D. 500000

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. 119.78 B. 150.1 C. 30 D. 0

5. 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

6. 甲鞭炮厂为增值税一般纳税人 2019 年 8 月受托加工一批焰火，委托方提供原材料成本 48025 元，甲鞭炮厂收取含增值税加工费 9605 元。甲鞭炮厂无同类焰火销售价格。已知增值税税率为 13%，消费税税率为 15%。计算甲鞭炮厂该笔业务应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是()

A. $[48025 + 9605 \div (1 + 13\%)] \div (1 - 15\%) \times 15\% = 9975$ (元)

B. $[48025 + 9605 \div (1 + 13\%)] \times 15\% = 8478.75$ (元)

C. $(48025 + 9605) \times 15\% = 8644.5$ (元)

D. $(48025 + 9605) \div (1 + 13\%) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 9000$ (元)

7.某公司为签订某个合同，发生尽职调查费 2500 元，差旅费 800 元，销售佣金 6000 元。则合同取得成本是（ ）元。

A. 9300B. 6000C. 3300D. 6800

8.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

9. 2020年 9 月 1 日，某企业通过竞标赢得一个服务期为三年的客户，为取得该合同，企业聘请外部律师进行尽职调查支付相关费用 20000 元，为参加投标支付差旅费 10000 元；支付销售人员佣金 50000 元，预期该支出未来能够收回。不考虑相关税费及其他因素，该企业应确认的合同取得成本为（ ）元。

A. 60000B. 50000C. 20000D. 30000

10.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

11.根据环境保护税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳环境保护税的是（ ）。

A. 小区物业公司维修下水道产生的噪声

B. 热电厂在符合国家和地方环境保护标准的场所储存固体废物

- C. 运输车辆排放不超过国家规定标准的尾气
- D. 依法设立的城乡污水集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物

12. 下列各项中，企业对于到期无力支付票款的商业承兑汇票，转销时应贷记的会计科目是（ ）

- A. 短期借款 B. 应付账款 C. 其他应付款 D. 预收账款

13. 下列各项中，应通过“信用减值损失”科目核算的是（ ）

- A. 转回已计提的存货跌价准备
- B. 计提应收账款坏账准备确认的损失
- C. 计提存货跌价准备确认的损失
- D. 计提无形资产减值准备确认的损失

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到下一会计年度
- 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. 甲公司为增值税一般纳税人，通过竞标方式获得一个为某客户提供 3 年服务的合同，为取得该服务合同，甲公司支付外部律师尽职调查费 5 万

元,为投标发生的差旅费 2.8万元,销售人员佣金 6 万元、预期这些支出未来均能收回。该公司根据年度业绩,向销售部门经理支付年度奖金 1.5 万元,不考虑税费等其他因素,下列各项中,该项目的合同取得成本为 () 万元。

A. 153 B. 13.8 C. 7.8 D. 6

16.一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减等业务,应记入的会计科目是 ()。

A. 应交税费——代扣代缴增值税 B. 应交税费——简易计税 C. 应交税费——应交增值税 D. 应交税费——预交增值税

17.甲公司为增值税一般纳税人,2019 年 10 月向税务机关实际缴纳增值税 40000 元,房产税 10000 元,消费税 20000 元,已知教育费附加征收比率 3%,甲公司当月应缴纳教育费附加是 ()。

A. 1800 元 B. 2100 元 C. 1500 元 D. 900 元

18.2019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

19.企业所得税法律制度的规定,下列固定资产中,在计算企业所得税应纳税所得额时不得计算折旧扣除的是()。

- A. 以融资租赁方式租入的厂房
- B. 未投入使用的厂房
- C. 已足额提取折旧仍继续使用的运输工具
- D. 以经营租赁方式租出的运输工具

20.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. 1698.9 B. 1620 C. 1584 D. 1856

21. 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

22. 下列关于政府会计核算模式的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 政府会计由预算会计和财务会计构成
- B. 预算会计实行收付实现制，国务院另有规定的，从其规定
- C. 政府会计主体应当编制决算报告和财务报告
- D. 政府会计主体应当编制预算报告和财务报告

23. 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. 评价经营业绩 C. 预测经济前景 D. 预测经济前景

24. 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. 915.3 B. 810 C. 1017 D. 900

25.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. $(150+300+40.5) \times 4\%$

二、多选题(15题)

26.下列各项中,企业分配职工薪酬时应计入当期损益的有()

A. 专设销售机构人员薪酬 B. 自营工程施工人员薪酬 C. 行政管理人员薪酬 D. 生产车间管理人员薪酬

27.下列各项中,关于企业固定资产折旧范围和方法的表述正确的有()。

A. 当月减少的固定资产,当月照提折旧
B. 企业单独计价入账的土地不需要计提折旧
C. 年数总和法不需要考虑固定资产的预计净残值
D. 双倍余额递减法计算的固定资产年折旧额呈下降趋势

28.甲公司2021年12月31日的股本为10000万股,每股面值为1元,资本公积(股本溢价)4000万元,盈余公积1500万元。经股东大会批准,甲公

公司以银行存款回购本公司股票 1500 万股并注销,每股回购价为 0.9 元。

《()》下列各项中,会计处理正确的有 ()。

- A. 回购股票使所有者权益减少 1350 万元
- B. 回购股票不影响资产总额
- C. 注销股票使股本减少 1350 万元
- D. 注销股票使资本公积增加 150 万元

29.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

30.下列各项中，属于会计基本职能的有（）。

- A. 参与经济决策
- B. 进行会计核算
- C. 实施会计监督
- D. 预测经济前景

31.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

32.资产负债表中，根据总账账户减去备抵账户差额填列的有（）。

- A. 交易性金融资产
- B. 无形资产
- C. 固定资产
- D. 长期股权投资

33.下列属于经营活动产生现金流量的项目有（）。

- A. 购建固定资产支付的现金
- B. 购买债券支付的现金
- C. 广告宣传支付的现金
- D. 购买商品支付的现金

34.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

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/287130105045006165>