

2024年初级会计专业技术资格《初级会计实务》练习题及答案

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 考号：_____

一、单选题(25题)

1. 2020年7月1日，某企业向银行借入经营用短期借款200万元，期限为6个月，年利率为4.5%，本金到期一次归还，利息按月计提，按季度支付，不考虑其他因素，下列各项中，该企业9月30日支付利息的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：财务费用 7500 短期借款 15000 贷：银行存款 22500
- B. 借：短期借款 22500 贷：银行存款 22500
- C. 借：财务费用 7500 应付利息 15000 贷：银行存款 22500
- D. 借：财务费用 22500 贷：银行存款 22500

2. 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至下一会计年度
- 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

3. 企业采用权益法核算长期股权投资时，导致投资收益增加的是（ ）。

A. 被投资单位提取盈余公积 B. 被投资单位实现净利润 C. 收到被投资单位分配的股利 D. 收到被投资单位分配的现金股利

4. 下列各项中，企业按税法规定代扣代缴的个人所得税，应借记的会计科目是（）。

A. 应付职工薪酬 B. 管理费用 C. 税金及附加 D. 财务费用

5. 某制造业企业生产 M、N 两种产品，采用机器工时比例法分配制造费用。2019 年 12 月，共发生制造费用 100 万元，M 产品实际耗用机器工时 200 小时，N 产品实际耗用机器工时 300 小时。不考虑其他因素，该企业 M 产品当月应分配的制造费用为（）万元。

A. 40 B. 60 C. 100 D. 50

6. 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. 20 D. 150

7. 2020 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订一份为期 3 个月的劳务合同，合同总价款为 120 万元（不含增值税）。当日收到乙公司预付合同款 30

万元。截至月末该劳务合同的履约进度为 40%，符合按履约进度确认收入的条件。不考虑其他因素，甲公司 2020 年 12 月应确认的劳务收入为（ ）万元。

A. 30 B. 48 C. 40 D. 12

8.某企业对一台行政管理部门使用的设备进行更新改造，该设备原价值 108 万元，已计提折旧 86.4 万元，改造过程中发生满足固定资产确认条件的支出 22 万元，该设备更新改造后的入账价值为（ ）万元

A. 86.4 B. 44 C. 22 D. 43.6

9.下列各项中，将应交资源税的自产矿产品用于企业产品的生产，确认应交的资源税应借记的会计科目是（ ）。

A. 应交税费—应交资源税 B. 税金及附加 C. 管理费用 D. 生产成本

10. 2020 年 6 月赵某在商场有奖竞赛活动中获得奖金 2000 元，随后将其其中 800 元直接捐赠给某农村小学。已知偶然所得个人所得税税率为 20%。计算赵某该笔奖金应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $2000 \times 20\% = 400$ (元)

B. $(2000 \div 20\% - 800) \times 20\% = 1840$ (元)

C. $800 \times 20\% = 160$ (元)

D. $(2000 - 800) \times 20\% = 240$ (元)

11.关于资产负债表“预收款项”项目的填列方法，下列表述正确的是（ ）。

A. 根据“预收账款”科目的期末余额填列

B. 根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合

计数填列

C. 根据“预收账款”和“预付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数填列

D. 根据“预收账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列

12. 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

13.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

14. 2019年8月甲酒厂将自产薯类白酒1吨馈赠老客户，该批白酒生产成本42500元，无同类白酒销售价格。已知消费税比例税率为20%，定额税率为0.5元/500克，成本利润率为5%，1吨=1000千克。计算甲酒厂当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $42500 \times (1+5\%) \div (1-20\%) \times 20\% = 11156.25$ (元)
- B. $[42500 \times (1+5\%) + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5] \div (1-20\%) \times 20\% + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 12406.25$ (元)
- C. $42500 \times (1+5\%) \times 20\% + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 9925$ (元)
- D. $[42500 \times (1+5\%) + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5] \times 20\% + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 11406.25$ (元)

15.某企业生产E、F两种产品，2019年8月份该企业产品生产资料如下：

(1) E、F产品月初、月末均无在产品。本月生产车间共投产E产品2000件、F产品1000件，两种产品共同耗用M材料4800千克。每千克80元，该企业按照材料定额消耗量比例分配材料费用，E产品的材料消耗定额为15千克，F产品的材料消耗定额为10千克。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)，E、F产品耗用材料计算的材料消耗量分配率是（ ）。

A. 128B. 0. 12C. 192D. 1. 6

16.某企业为建筑施工单位,2020年9月1日与客户签订一份施工合同,属于在某一时段内履行的单项履约义务。合同总金额为3500万元,预计总成本为2000万元。截至2020年12月31日。该企业为履行合同履约义务实际发生成本800万元,履约进度不能合理确定,已经发生的成本预计能够得到补偿。不考虑相关税费和其他因素,2020年该企业应确认的收入为()万元。

A. 2000B. 1400C. 800D. 2100

17.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

18.甲、乙公司均为增值税一般纳税人,增值税税率为13%,甲公司2021年12月5日向乙公司销售商品一批,价款100万元,由于成批购买,甲公司给予乙公司5%的商业折扣,并且规定了现金折扣的条件为2/10, N/20(计算现金折扣时,不考虑增值税)。该批商品的成本为80万元,甲公司基于对乙公司的了解,预计乙公司10天内付款的概率为90%,10天后付款的概率为10%。甲公司认为按照最可能发生金额能够更好地预测其有权获取的对价金额。乙公司于12月13日支付了上述款项,则甲公司下列处理中不正确的是()

A. 确认主营业务收入金额为100万元

B. 确认增值税销项税额为12.35万元

C. 确认主营业务成本为80万元

D. 甲公司实际收回价款为 105.45 万元

19. 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

20. 甲社会团体的章程规定, 每位会员每年应缴会费 1200 元。2×18 年 12 月 30 日, 甲社会团体收到 W 会员缴纳的 2×19 年至 2×21 年会费共计 3600 元。不考虑其他因素, 2×19 年甲社会团体应确认的会费收入为 () 元。

A. 1200 B. 3600 C. 2400 D. 0

21. 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

22. 2021 年 8 月 1 日, 某企业购入一批原材料并验收入库, 取得增值税专用发票注明的价款为 600000 元, 增值税税额为 78000 元。对方代垫的运费为 12000 元, 增值税专用发票上注明的增值税额为 1080 元, 全部款项尚未支付。不考虑其他因素, 该企业确认应付账款的金额为 () 元。

A. 600000 B. 678000 C. 612000 D. 691080

23. 某企业为增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%。2021 年 6 月 1 日, 该企业向某客户销售商品 20000 件, 单位售价为 20 元 (不含增值税), 单位成本为 10 元, 给予客户 10% 的商业折扣, 当日发出商品, 并符合收入确认条件。销售合同约定的现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30。

根据该企业对客户了解，客户在 10 天内付款的可能性为 90%，10 天后付款的可能性为 10%。该项销售业务属于单项履约义务且属于在某时点履行的履约义务，假定不考虑其他因素，该企业 6 月 1 日应确认收入（）元。

A. 320000 B. 352800 C. 360000 D. 400000

24. 下列各项中，报经批准后计入营业外支出的是（）。

- A. 生产车间季节性停工损失
- B. 采购原材料途中发生的合理损耗
- C. 台风导致的库存材料盘亏净损失
- D. 出售生产设备产生的处置净损失

25. 某企业适用的所得税税率为 25%。2020 年该企业实现利润总额 500 万元，其中国债利息收入 20 万元，无其他纳税调整事项。该企业 2020 年利润表“净利润”项目“本期金额”栏应填列的金额为（）万元

A. 370 B. 360 C. 375 D. 380

二、多选题(15题)

26. 下列各项中，有关资本公积表述正确的有（）。

- A. 来源于企业实现净利润
- B. 资本公积不影响企业损益
- C. 资本公积的主要用途是转增资本
- D. 资本公积直接表明所有者对企业的基本产权关系

27.下列各项中,企业在财产清查中盘亏固定资产的会计处理正确的有()

- A. 盘亏固定资产的净损失计入营业外支出
- B. 盘亏的固定资产应作为重要的前期差错
- C. 盘亏固定资产的账面价值通过“待处理财产损益”科目核算
- D. 盘亏固定资产的账面价值通过“以前年度损益调整”科目核算

28.提供劳务交易的履约进度,可以选择的确定方法有()。

- A. 技术人员测量的完工进度
- B. 已经收到的款项比例
- C. 已经发生的成本的比例
- D. 采用投入的材料数量比例

29.下列各项中,企业应通过“其他应付款”科目核算的有()

- A. 应付职工的生活困难补助
- B. 应付供货方的代垫运费
- C. 出借包装物收取的押金
- D. 为职工代扣代交的物业费

30.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（3），下列各项中，关于甲公司非专利技术的会计处理结果正确的是（）。

- A. 非专利技术当月摊销额为 1.59 万元
- B. 非专利技术入账成本为 95.4 万元
- C. 非专利技术入账成本为 90 万元
- D. 非专利技术应当按月进行摊销

31. 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

32. 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,开具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—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

33.下列各项中。事业单位应通过“应缴财政款”科目核算的有()。

- A. 应交的增值税
- B. 应缴国库的款项
- C. 应缴财政专户的款项
- D. 应交的所得税

34.下列各项业务会引起应收账款账面价值变动的有()。

- A. 销售货物收到银行汇票
- B. 计提坏账准备
- C. 代购货方垫付的包装费
- D. 租入包装物支付的押金

35.下列各项中,发生长期借款利息的账务处理涉及的会计科目有()。

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/295240244113011341>