

# 2024 年初会《初级会计实务》考试备考题库 (含答案)

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，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 (4)，下列各项中，关于该企业累积带薪缺勤会计处理正确的是 ( )。

A.借：管理费用 1.5 销售费用 1.8 贷：其他应付款 3.3

B.借：生产成本 3.3 贷：应付职工薪酬 3.3

C.借：管理费用 1.5 销售费用 1.8 贷：应付职工薪酬 3.3

D.借：管理费用 3.3 贷：应付职工薪酬 3.3

2.2018 年 12 月 31 日，某企业购入一台生产设备并直接投入使用。该设备的入账价值为 121 万元。预计净残值为 1 万元，预计使用寿命为 4 年，采用年数总和法计提折旧。不考虑其他因素，2020 年该设备应计提的折旧金额为( )万元

A.36B.48C.36.3D.30

3.2019 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. $[42500 \times (1+5\%) + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5] \div (1-20\%) \times 20\% = 11406.25$ (元)

4.某企业采用备抵法核算应收账款减值损失。2021 年 12 月末按应收账款计算的坏账准备金额为 53000 元，本月计提坏账准备前“坏账准备”科目的贷方余额为 3000 元，下列各项中，该企业计提坏账准备会计处理正确的是( )。

A.借：信用减值损失 50000 贷：坏账准备 50000

B.借:信用减值损失 53000 贷: 坏账准备 530000

C.借:信用减值损失 3000 贷: 坏账准备 3000

D.借:资产减值损失 50000 贷: 坏账准备 50000

5.下列各项中,属于企业管理会计主要目标的是( )。

A.提供现金流量信息 B.提供财务状况信息 C.提供经营成果信息 D.推动企业实现战略规划

6.根据土地增值税法律制度的规定,下列情形中,应征收土地增值税的是( )。

A.李某继承房屋所有权

B.甲地板厂将厂房抵押,尚处于抵押期间

C.乙房地产开发公司将办公楼出租

D.丙水泥厂有偿转让国有土地使用权

7.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

8.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

9.2020 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

10.某上市公司经股东大会批准以现金回购并注销本公司股票 1000 万股，每股面值为 1 元，回购价为每股 1.5 元，该公司注销股份时“资本公积——股本溢价”科目余额为 1000 万元，“盈余公积”科目余额为 500 万元，不考虑其他因素，该公司注销股份的会计科目处理正确的是 ( )。

A.借记“资本公积——股

B.借记“股本”科目 1500 万元本溢价”科目 500 万元

C.借记“盈余公积”科目 500 万元

D.借记“库存股”科目 1000 万元

11.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.1200B.3600C.2400D.0

12.下列各项中，不属于企业营业成本内容的是 ( )。

A.销售商品的成本 B.出租无形资产的摊销额 C.销售人员工资 D.经营租出固定资产的折旧额

13.某企业于 2021 年 10 月 1 日购入一项设备，其原价为 300 万元，进项

税额为 39 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 0.8 万元，采用双倍余额递减法计提折旧。2021 年度该项固定资产应计提的折旧额为（）万元。

A.39.84 B.20 C.120 D.80

14. 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

15. 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

16. 下列各项中，企业财产清查中盘亏和毁损的存货，按管理权限报经批准后，应计入营业外支出的是（）

- A. 管理不善造成的存货净损失
- B. 计量差错引起的存货盘亏
- C. 外购存货运输途中发生的合理损耗
- D. 自然灾害造成的存货净损失

17. 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

18. 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

19.企业现金清查中，对于应由相关责任人赔偿的现金短缺，经批准后应计入 ( )。

A.管理费用 B.营业外支出 C.财务费用 D.其他应收款

20.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(1)至(4)，甲公司2020年12月份实现的利润总额是 ( ) 万

A.151.5 B.150 C.141.5 D.148.5

21.资产负债表日，交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额，

借记“交易性金融资产”，贷记（）。

A.“公允价值变动损益”B.“投资收益”C.“交易性金融资产”D.“长期股权投资减值准备”

22.某企业(为增值税一般纳税人)出售 t 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.48B.250C.34D.144

23.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

24.某企业为增值税小规模纳税人，2020 年 4 月 1 日购入一台不需要安装即可投入使用的设备，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 支付运费 300 元，增值税税额 27 元 全部款项以银行存款支付。该设备的入账价值为（ ）元。

A.40300B.40000C.45527D.45500

25.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

二、多选题(15 题)

26.下列属于专用原始凭证的有（）

A.公司的计算工资表 B.仓库盘点表 C.火车票 D.增值税发票

27.根据税收征收管理法律制度的规定，行政复议机关决定撤销、变更或者确认被申请人行政行为违法的情形有（）。

A.被申请人的行政行为明显不当的

B.被申请人的行政行为证据不足的

C.被申请人的行政行为超越职权的

D.被申请人的行政行为适用依据错误的

28.下列各项中，应列示于利润表“营业成本”项目的有（）。

A.出售商品的成本 B.销售材料的成本 C.出租非专利技术的摊销额 D.以短期租赁方式出租设备计提的折旧额

29.下列各项中,导致企业实收资本增加的有（）

A.接受投资者追加投资 B.资本公积转增资本 C.盈余公积转增资本 D.接受固定资产捐赠

30.下列各项中，制造业企业应计入销售费用的有（ ）。

A.销售商品过程中承担的保险费

B.优化产品销售策略发生的咨询费

C.拓展产品销售市场发生的业务招待费

D.销售商品专设销售机构发生的业务费

31.下列各项中，关于企业无形资产摊销表述正确的有（ ）。

- A.当月报废的非专利技术当月应计提摊销
- B.对外出租使用寿命有限的非专利技术不计提摊销
- C.使用寿命不确定的非专利技术不计提摊销
- D.当月达到预定用途的专利权当月起计提摊销

32.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(2)，下列各项中，甲公司决定提取任意盈余公积和分派现金股利会计处理正确的是（ ）。

- A.提取盈余公积：借：盈余公积——任意盈余公积 10 贷：利润分配—提取

任意盈余公积 10

B.决定分派现金股利:借:盈余公积 40 贷:应付股利“40

C.提取盈余公积:借:利润分配—提取任意盈余公积 10 贷:盈余公积—任意盈余公积 10

D.决定分派现金股利:借:利润分配—应付现金股利或利润 40 贷:应付股利 40

33.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

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/336003201203010110>