

# 2024 初会《初级会计实务》考试自测题（含答案）

学校:\_\_\_\_\_ 班级:\_\_\_\_\_ 姓名:\_\_\_\_\_ 考号:\_\_\_\_\_

## 一、单选题(25 题)

1.甲公司为增值税一般纳税人,2021 年 2 月 2 日购入需安装的生产用机器设备一台,支付价款 100 万元,增值税税额为 13 万元。安装过程中领用本公司自产产品一批,该批产品成本为 5 万元,公允价值为 8 万元。2021 年 2 月 22 日安装结束,固定资产达到预定可使用状态。则该固定资产的入账金额为 ( ) 万元。

A.121 B.108 C.105 D.118

2.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.10800 C.5200 D.5600

3.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

4.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

5.下列规范性文件中，属于行政法规的是( )。

A.国务院发布的《企业财务会计报告条例》

B.全国人民代表大会通过的《香港特别行政区基本法》

C.全国人民代表大会常务委员会通过的《票据法》

D.财政部发布的《企业会计准则——基本准则》

6.2021 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

7.某企业为增值税一般纳税人，2021 年 12 月实际交纳增值税 390 万元。

消费税 90 万元、城市维护建设税 33.6 万元、教育费附加 14.4 万元。不考虑其他因素，上述税费应记入“税金及附加”科目的金额为( )万元。

A.528 B.438 C.138 D.48

8.会计人员在做好本职工作的同时，努力钻研相关业务，全面熟悉本单位生产经营、业务流程和管理情况，主动提出合理化建议，协助领导决

策。这体现了会计职业道德中（ ）的要求。

A.爱岗敬业 B.参与管理 C.提高技能 D.坚持准则

9.下列法律事实中，属于法律事件的是（ ）。

A.核酸检测 B.捐赠口罩 C.出口疫苗 D.爆发疫情

10.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

11.下列各项中，应列入利润表“销售费用”项目的是（ ）

A.计提行政管理部门使用无形资产的摊销额 B.计提专设销售机构固定资产的折旧费 C.发生的不符合资本化条件的研发费用

12.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

13.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.40300 B.40000 C.45527 D.45500

14.甲公司2019年度取得销售收入5000万元,发生与生产经营活动有关的业务招待费支出30万元。已知业务招待费支出按照发生额的60%扣除,但最高当年销售(营业)收入的5%。在计算甲公司2019年度企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的业务招待费支出为( )

A.30万元 B.25万元 C.18万元 D.24.85万元

15.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-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) 至 (3)，2020 年 6 月利润表中“营业利润”项目本期金额增加的是 ( ) 元。

A.24000 B.10000 C.38000 D.14000

16.2021 年 12 月，某公司发生相关税费如下：增值税为 30 万元，消费税为 20 万元，城市维护建设税为 3.5 万元，教育费附加为 1.5 万元，按规定计算的代扣代缴的职工个人所得税为 30 万元，自产自用应税矿产品的资源税为 1.5 万元。不考虑其他因素，该公司 2021 年 12 月应记入“税金及附加”科目的金额为 ( ) 万元。

A.25 B.55 C.85 D.56.5

17.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

18.甲盐矿为增值税一般纳税人，其占用土地中，矿井用地 450000 平方米，生产厂房用地 40000 平方米，办公用地 5000 平方米。已知城镇土地使用税适用税率为每平方米年税额 2 元。甲盐矿全年应缴纳城镇土地使用税税额为( )。

A.910000 元 B.900000 元 C.90000 元 D.990000 元

19.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

20.某股份制公司委托证券公司代理发行普通股 2000 股，每股股价 1 元，发行价格每股 4 元。证券公司按发行收入的 2%收取手续费，该公司这项业务应计入资本公积的金额为 ( ) 元。

A.5840 B.5880 C.5960 D.6000

21.2022 年 1 月，甲公司与出租人乙公司签订一份租期为 10 年的办公楼租赁合同，约定每年的租赁付款额为 18 万元，于每年年末支付，租赁

期满、甲公司有权选择以 200 万元的价格购买该办公楼，甲公司认为不会行使该选择权，租赁内含利率为 5% $((P/A, 5\%, 10)=7.72)$ ，于考虑税费等其他因素，甲公司该项行使权资产的初始入账价值为（）万元。

A.138.96 B.200 C.218 D.156.78

22.下列各项中，以汇总记账凭证为登记依据的是（）

A.总账 B.明细账 C.科目汇总表 D.记账凭证

23.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

24.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，应贷记的会计科目是（）。

A.公允价值变动损益 B.投资收益 C.交易性金融资产 D.应收股利

25.下列各项中，应计入长期待摊费用的是（）。

A.生产车间固定资产日常修理 B.生产车间固定资产更新改造支出 C.租入固定资产改良支出 D.支付当月管理部门水电费

## 二、多选题(15 题)

26.下列关于分类账簿的表述，正确的有（）。

A.分类账簿可以分别反映和监督各项资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的增减变动情况及其结果

B.明细分类账簿是提供总括核算资料的分类账簿

C.总分类账簿是提供明细核算资料的账簿

D.明细分类账簿是对总分类账簿的补充和具体化

27.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



28.下列各项中，属于合同履约成本的有（ ）。

- A.支付给分包商的成本
- B.与履约义务中已履行部分相关的材料支出
- C.支付给直接为客户提供承诺服务的人员工资
- D.非正常消耗的直接材料

29.某事业单位以国库授权方式向税务机关缴纳代扣的个人所得税75000元。下列各项中，有关会计处理表述正确的有（ ）。

- A.财务会计处理时，贷记“零余额账户用款额度”科目75000元
- B.预算会计处理时，借记“上缴上级支出”科目75000元
- C.财务会计处理时，贷记“应付职工薪酬”科目75000元
- D.预算会计处理时，贷记“资金结存”科目75000元

30.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，收到丙公司退回当月所购商品中有质量问题的商品，其成本 3.6 万元。甲公司于当日支付退货款 5 万元，增值税税额 0.65 万元，并按规定向丙公司开具了增值税专用发票（红字），退回商品已验收入库。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，甲公司提供咨询服务相关会计处理表述正确的是（）。

- A.31 日确认劳务收入，贷记“主营业务收入”科目 4 万元
- B.31 日确认劳务成本，借记“主营业务成本”科目 10 万元
- C.31 日结转劳务成本，借记“主营业务成本”科目 2 万元
- D.31 日确认劳务收入，贷记“主营业务收入”科目 10 万元

31.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

32. 下列各项中，应计入企业期间费用的有（ ）

- A. 预计产品质量保证损失
- B. 生产部门机器设备的折旧费
- C. 行政管理部门职工的薪酬
- D. 计提的无形资产减值准备

33. 一项资产增加的业务，不可能引起其他要素变化的业务有（）。

- A. 另一项资产的减少
- B. 一项收入的减少
- C. 一项负债的减少
- D. 一项负债的增加

34. 下列各项中，企业应计入外购存货采购成本的有（）。

- A. 入库前的挑选整理费
- B. 材料的不含税买价
- C. 享受的商业折扣
- D. 采购过程中发生的仓储费

35. 下列账簿中，通常采用三栏式账页格式的有（）。

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/338044006112006052>