

2024 年初会专业技术资格《初级会计实务》 考前模拟试题及答案

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(25 题)

1.某企业 2020 年度利润总额为 500 万元，应纳税所得额为 480 万元 递延所得税资产年初数为 18 万元年末数为 10 万元 所得税税率为 25%。

不考虑其他因素，该企业 2020 年末确认的所得税费用为（ ）万元。

A.125 B.112 C.120 D.128

2.2020 年 12 月 31 日，某企业“应收账款”科目的借方余额为 700 万元，其中，“应收账款”科目所辖明细科目的余额分别为：借方余额合计为 1000 万元、贷方余额合计为 300 万元。年末计提坏账准备后“坏账准备—应收账款”科目的贷方余额为 17 万元。该企业应收账款以摊余成本计量，不考虑其他因素，2020 年 12 月 31 日该企业资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”栏填列的金额为（ ）万元。

A.1000 B.983 C.683 D.700

3.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

4.下列各项中，应计入销售费用的是（）。

A.推广新产品的宣传费 B.销售商品发生的商业折扣 C.已确认收入的售出商品发生销售退回 D.销售产品发生的现金折扣

5.下列各项中,关于固定资产计提折旧的表述正确的是 ()。

- A.承租方短期租赁租入的房屋应计提折旧
- B.提前报废的固定资产应补提折旧
- C.已提足折旧继续使用的房屋应计提折旧
- D.暂时闲置的库房应计提折旧

6.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

7.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

8.下列各项中,事业单位应通过“业务活动费用”科目核算的是

- A.单位本级行政部门人员的工资
- B.由单位统一负担的高退休人员经费
- C.后勤管理部门固定资产的折旧费
- D.专业业务部门的公用经费

- 9.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
- 10.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
- 11.应根据有关科目余额减去其备抵科目余额的净额填列的科目是（）。
- A.货币资金 B.预收款项 C.短期借款 D.无形资产
- 12.2019年5月7日，甲公司购入乙上市公司股票确认为交易性金融资产，支付价款106万元，其中包含已宣告但尚未发放的现金股利3万元；另支付相关交易费用0.1万元，取得的增值税专用发票注明的增值税税额0.006万元。不考虑其他因素，甲公司应借记“投资收益”科目的金额为（ ）万元。
- A.2.9 B.3 C.0.1 D.0.106
- 13.下列各项中，不属于制造业企业产品成本项目的是（）。
- A.制造费用 B.燃料及动力 C.销售费用 D.直接材料
- 14.2020年9月1日，某建筑施工企业与客户签订一份施工合同，约定

的不含增值税总价款为 3500 万元，属于在某一时段内履行的单项履约义务：预计履行该合同将发生总成本为 2000 万元，按照已发生成本占估计总成本的比例确定履约进度。截至 2020 年 12 月 31 日，企业履行该合同实际发生成本 800 万元。企业履行该合同已满足收入确认条件，不考虑其他因素。2020 年该企业应确认的收入为（ ）万元。

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

15. 甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本进行材料日常核算，确认销售收入同时结转销售成本。2020 年 12 月该公司“应交税费”科目期初余额为零，当月发生有关经济业务如下：(1) 4 日，购入 M 材料 5000 千克，取得的增值税专用发票上注明的价款为 800000 元，增值税税额为 104000 元，发生运输费取得的增值税专用发票上注明的运输费为 11800 元，增值税税额为 1062 元，全部款项已通过银行存款支付。材料已验收入库，运输途中发生合理损耗 50 千克。(2) 14 日，购入电暖器 400 台作为福利发放给直接从事生产的工人，取得的增值税专用发票上注明的价款为 160000 元，增值税税额为 20800 元，款项已通过银行存款支付。(3) 18 日，销售 N 产品一批，开具的增值税专用发票上注明的价款为 3000000 元，增值税税额为 390000 元，甲公司以银行存款代垫运费，收到的增值税专用发票上注明的运费为 50000 元，增值税税额为 4500 元，收到购货方交来的不带息银行承兑汇票一张，票面金额为 3444500 元，期限为 2 个月。该批 N 产品的实际成本为 2500000 元。符合收入确认条件。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)，甲公司 2020 年 12 月应交纳增值税的金额是（ ）

元。

A.259638 B.280438 C.264138 D.284938

16.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 to 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

17.某企业适用所得税税率为25%。2020年该企业实现营业利润80万元，实现营业外收入10万元，实现的投资收益中含国债利息收入6万元。不考虑其他纳税调整因素。企业当年实现的净利润为（ ）万元。

A.67.5 B.69 C.63 D.66

18.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

19.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

20.2020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

21.某企业采用间接法编制现金流量表。下列各项中，以净利润为起算点计算经营活动现金流量应加回的项目是（ ）

- A.交易性金融资产发生的公允价值变动收益
- B.计提固定资产减值准备确认的资产减值损失
- C.销售商品应收账款的增加额
- D.处置固定资产的净收益

22.2021 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，自产自用应税矿产资源的资源税为 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

23.下列处理中，正确的是（ ）。

- A.存货盘盈计入营业外收入

- B.固定资产盘盈计入营业外收入
- C.固定资产出租收入计入营业外收入
- D.无法查明原因的现金溢余计入营业外收入

24.企业以银行存款偿还到期的短期借款，关于这笔经济业务，以下说法正确的是（ ）。

- A.导致负债内部增减变动，总额不变
- B.导致资产、负债同时减少
- C.导致资产、负债同时增加
- D.导致所有者权益减少，负债减少

25.根据支付结算法律制度的规定，对于应撤销而未办理销户手续的单位银行结算账户，银行通知该账户的存款人在法定期限内办理销户手续，逾期视同自愿销户。该期限是()。

- A.自银行发出通知之日起 10 日内
- B.自银行发出通知之日起 5 日内
- C.自银行发出通知之日起 30 日内
- D.自银行发出通知之日起 2 日内

二、多选题(15 题)

26.下列各项税金中，应计入有关成本的有（）。

- A.进口关税

- B.一般纳税人购入生产用设备取得的增值税专用发票上的税额
- C.小规模纳税人购入商品支付的增值税
- D.小规模纳税人购入生产设备支付的增值税

27.下列各项中，不属于账账核对的有（）。

- A.记账凭证与有关的原始凭证进行核对
- B.银行存款日记账余额与银行对账单余额进行核对
- C.总分类账簿与所辖明细分类账簿之间的核对
- D.总分类账簿与序时账簿之间的核对

28.某企业为增值税一般纳税人。每月月初发放上月工资。2020年12月初“应付职工薪酬—工资”科目的贷方余额为320万元。12月份该企业发生有关职工薪酬业务如下：(1)7日，结算并发放上月应付职工薪酬320万元，其中代扣职工个人应缴纳的住房公积金25万元，代扣职工个人应缴纳的社会保险费30万元(不含基本养老保险和失业保险)，通过银行转账发放货币性职工薪酬265万元。(2)28日，以其生产的一批取暖器作为非货币性福利发放给行政管理人员，该批取暖器的生产成本为25万元，市场不含税售价为40万元，企业销售取暖器适用的增值税税率为13%。(3)31日，计提专设销售机构主管人员免费使用汽车的折旧费1万元，计提车间管理人员免费使用汽车的折旧费4万元。(4)31日，分配本月货币性职工薪酬300万元，其中车间生产工人140万元，车间管理人员50万元，行政管理人员60万元，专设销售机构人员50万元，

要求，根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。(管案中的金额单位用万元表示)根据资料(2)，下列各项中，关于企业非货币性福利的会计处理正确的是()

A.将非货币性福利确认为费用时借:管理费用 25 贷:应付职工薪酬-非货币性福利 25

B.将非货币性福利确认为费用时借:管理费用 45.2 贷:应付职工薪酬-非货币性福利 45.2

C.发放非货币性福利时:借:应付职工薪酬-非货币性福利 25 贷,库存商品 25

D.发放非货币性福利时:借:应付职工薪酬-非货币性福利 45.2 贷:主营业务收入 40 应交税费-应交增值税(销项税额) 5.2

29.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

30.下列各项中，仅引起所有者权益内部结构发生变动而不影响所有者权益总额的有()。

A.用盈余公积弥补亏损 B.用盈余公积转增资本 C.股东大会宣告分配现金股利 D.实际发放股票股利

31.下列关于企业发生的各项支出表述正确的有()。

A.聘请中介机构发生的咨询费计入管理费用

- B.企业行政管理部[]固定资产日常维修费计入管理费用
- C.企业财务部门人员工资计入财务费用
- D.企业销售部门固定资产折旧费计入销售费用

32.下列各项中，关于投资性房地产会计处理表述正确的有（）

- A.采用公允价值模式计量的投资性房地产，可转换为成本模式计量
- B.采用公允价值模式计量的投资性房地产，应计提折旧或摊销
- C.采用成本模式计量的投资性房地产，在满足规定条件的情况下，可转换为公允价值模式计量
- D.采用公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值变动应计入公允价值变动损益

33.下列各项中，企业应通过“营业外收入”科目核算的有（）。

- A.盘盈周转材料
- B.转销确实无法清偿的应付账款
- C.转让商品使用权的使用费收入
- D.无法查明原因的现金溢余

34.甲公司是一家制造业企业，为增值税一般纳税人。确认销售收入同时结转销售成本。2020年“应收账款”科目所属各明细科目年初借方余额合计数为10万元，2020年发生相关经济业务如下：(1)9月1日，向乙公司销售商品一批。开具的增值税专用发票上注明价款20万元。增值税税额2.6万元，款项尚未收到，满足收入确认条件。该批商品实际成本15万元。(2)9月15日，收到乙公司寄来的面值为22.6万元、期限为2个月的不带息银行承兑汇票，用于抵付9月1日货款。11月15日，

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/436132022114010105>