

2023 年初会职称《初级会计实务》备考题库（含答案）

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 考号：_____

一、单选题(60题)

1.甲企业为增值税一般纳税人，原材料采用实际成本进行日常核算，材料发出成本采用月末一次加权平均法计算。2019 年 12 月初，M 材料库存数量为 1 000 千克，每千克实际成本为 100 元。该企业 12 月发生有关经济业务如下：（1）1 日，购买 M 材料 1 600 千克，其价款 200 000 元、增值税税额 26 000 元、销货方代垫材料运费 3 000 元、增值税税额 270 元。已取得可抵扣的增值税专用发票。货款和运费以面值 230 000 元的银行汇票支付，余款退回银行。5 日，该批材料全部验收入库。（2）10 日，收到乙企业作为资本投入的 M 材料 6 000 千克，并验收入库。取得的增值税专用发票上注明价款 600 000 元（与公允价值相同）、增值税税额 78 000 元，税款由乙企业支付，乙企业在甲企业注册资本中享有份额的金额为 580 000 元。（3）31 日，发料凭证汇总表中列明 M 材料的领用情况如下，生产产品领用 3 200 千克，车间一般消耗领用 600 千克，行政管理部门领用 400 千克，专设销售机构领用 200 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。根据期初资料、资料（1）至（3），下列各项中，12 月 31 日甲企业 M 材料的期末余额是（ ）元。

A.441000 B.429786 C.439530 D.431214

2.下列各项中，反映“预计负债”项目期末余额的财务报表是（ ）

A.资产负债表 B.现金流量表 C.利润表 D.所有者权益变动表

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 65 000 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.605 000 C.565 000 D.500000

4.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 72 800元, 计提房产税 8 000元、车船税 2 800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.10 800 C.5200 D.5600

5.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

6.2019 年,某公司共发生经营活动短期借款利息费用 90 万元,收到流动资金存款利息收入 1 万元,支付银行承兑汇票手续费 15 万元。不考虑其他因素, 2019 年度该公司财务费用的金额为()万元。
A.90 B.106 C.104 D.105

7.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， 分析回答下列小题。(管案中的金额单位用万元表示) 根据资料 (4)， 下列各项中， 甲公司转让专利权的净收益应记入的会计科目是 ()

A.资产处置损益 B.营业外收入 C.投资收益 D.其他业务收入

8.2018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.36 B.48 C.36.3 D.30

9.下列职工薪酬中,不应当根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本或当期损益的是 ()。

A.职工福利费 B.因解除与职工的劳动关系给予的补偿 C.工会经费和职工教育经费 D.社会保险费

10.下列各项中,企业负担归属于行政管理部门的工会经费应记入的会计科目是 ()。

A.制造费用 B.管理费用 C.销售费用 D.财务费用

11.甲公司 2019 年度利润总额为 3 000 万元，当年通过公益性社会团体捐赠 200 万元用于救助灾害，直接向某小学捐款 120 万元，准予结转的上年度未在税前扣除的公益性捐赠支出 100 万元。已知企业当年发生以及以前年度结转的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。在计算甲公司 2019 年度

企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出为()。

A.300 万元 B.360 万元 C.320 万元 D.420 万元

12.下列各项中，年末事业单位“本年盈余分配”科目的余额应转入的会计科目是()。

A.本期盈余 B.累计盈余 C.以前年度盈余调整 D.财政拨款结余

13.企业应对其内部控制的健全性、合理性和有效性进行监督检查与评估，形成书面报告并作出相应处理。下列各项中，该表述定义的内部控制要素是()

A.内部环境 B.风险评估 C.内部监督 D.控制活动

14.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，9 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。 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

15.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

16.根据个人所得税法律制度的规定，个体工商户的下列支出中，在计算经营所得个人所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

A.税收滞纳金 B.赞助支出 C.在生产经营活动中发生的向金融企业借款的利息支出 D.个人所得税税款

17.下列各项中，不通过“其他应收款”科目核算的是（ ）

A.应向职工收取的各种垫付款 B.支付的租入包装物押金 C.代购货单位垫付的材料运费 D.应收的各种赔款

18.下列各项中，企业为购买材料申请签发银行承兑汇票支付的银行承兑

手续费，应记入的会计科目是（ ）。

A.管理费用 B.财务费用 C.在途物资 D.原材料

19.企业需安进行全面财产清查的情况是（ ）。

A.年终决算前 B.原材料发生火灾受损时 C.包装物发生毁损时 D.出纳人员高职时

20.下列各项中，有限责任公司收到投资者投入的出资额，超出其在注册资本中所占份额的部分应贷记的会计科目是（ ）。

A.盈余公积 B.实收资本 C.其他综合收益 D.资本公积

21.某企业为增值税一般纳税人， 雷电毁损原材料， 该材料的实际成本1000 元， 增值税额为 1300 元， 由保险公司可赔偿 2000 元。 原材料净损失为（ ） 元。

A.8000 B.10000 C.11300 D.700

22.某企业为建筑施工单位,2020 年 9 月 1 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 3 500万元预计总成本为 2 000万元。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.2 000 B.1 400 C.800 D.2 100

23.甲盐矿为增值税一般纳税人，其占用土地中，矿井用地 450 000平方米，生产厂房用地 40 000平方米，办公用地 5 000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.910 000 元 B.900 000 元 C.90 000 元 D.990 000 元

24.符合可靠性信息质量要求的是()。

A.同一企业不同时期发生的相同事项，采用一致的会计政策

B.在财务报表中对收入和利得、费用和损失进行分类列报

C.金额较小的低值易耗品采用一次摊销法摊销

D.以实际发生的有交易事项为依据进行确认、计量、记录和报告

25.下列各项中，应通过“其他应付款”科目核算的是()。

A.收到租出包装物的押金 B.确认应付的职工福利费 C.应付采购材料的价款 D.确认应交的教育费附加

26.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.128 B.0.12 C.192 D.1.6

27.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

28.下列各项中，可以确认为投资性房地产的是（ ）。

- A.企业购入写字楼作为经营办公场所
- B.企业购入的土地准备自行建造厂房
- C.企业自行建造办公楼达到预定可使用状态，准备对外出租
- D.房地产开发企业开发的商品房不再销售，建造完成时直接对外出租

29.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

30.甲公司作为一家咨询服务提供商近期中标“向客户提供咨询服务的项目”。甲公司为取得合同而发生的成本如下：①尽职调查的外部律师费7万元；②提交标书的差旅费8万元（客户不承担）；③销售人员佣金4万元。假定不考虑其他因素，甲公司应确认的合同取得成本为（ ）万元。

A.12 B.15 C.4 D.19

31.甲公司为增值税一般纳税人，购入乙上市公司股票并通过“交易性金融资产”科目核算。购入时支付价款800万元，另支付交易费用2万元、增值税0.12万元。不考虑其他因素，甲公司购入股票的初始入账金额

) 万元。

32. 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.1 130 B.1 000 C.1 356 D.1 200

33. 下列各项中，企业无力支付到期商业承兑汇票票款，应将该应付票据的账面余额转入的会计科目是()。

A.应付账款 B.其他应付款 C.短期借款 D.营业外收入

34. 下列各项中，企业应通过“长期待摊费用”科目核算的是()。

A.行政管理部门电子设备的日常维修费

B.租入使用权资产的改良支出

C.生产车间生产线的日常修理费

D.专设销售机构的房屋装修费

35. 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

，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

36.下列各项中,反映企业净利润及其分配情况的财务报表是（ ）。

- A.现金流量表 B.所有者权益变动表 C.资产负债表 D.利润表

37.甲工业企业为增值税一般纳税人，2021 年 2 月销售一批原材料，不含税售价为 80 万元，增值税税额为 10.4 万元，款项已收妥存入银行。该批原材料的实际成本为 50 万元，该项销售业务属于在某一时点履行的履约义务并满足收入确认条件。不考虑其他因素，下列各项会计处理结果不正确的是（ ）。

”科目借方增加 80 万元

B.“其他业务收入”科目贷方增加 80 万元

C.“其他业务成本”科目借方增加 50 万元

D.“原材料”科目贷方增加 50 万元

38.甲公司为增值税一般纳税人，2019 年该公司发生交易性金融资产业务如下： 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）（1）1 月 4 日，从上海证券交易所购入乙公司发行的面值为 625 万元的公司债券，共支付价款 655 万元（其中包含已到付息期但尚未领取的债券利息 25 万元）。另支付交易费用 7.5 万元、增值税税额 0.45 万元，已取得可抵扣的增值税专用发票。甲公司将购入的乙公司债券划分为交易性金融资产。（2）1 月 21 日，甲公司存出投资款专户收到债券价款中包含的应收债券利息 25 万元。（3）5 月 31 日，甲公司持有乙公司债券的公允价值为 645 万元。

（4）6 月 28 日，甲公司将持有的全部乙公司债券转让，取得价款共计 676.2 万元，转让债券应交的增值税税额为 1.2 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（1），甲公司购入该交易性金融资产的初始入账金额是（ ）万元。

A.625.6 B.637.5 C.655 D.630

39.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。

已知增值税税率为 ，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. $[48025+9605\div(1+13%)]\times 15\%=847875$ (元)

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

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

40.某企业采用售价金额法核算库存商品成本。本月月初库存商品成本为 15 万元，售价总额为 22 万元;本月购进商品成本为 20 万元，售价总额为 28 万元;本月销售商品收入为 20 万元。该企业本月销售商品的成本为 () 万元。

A.14 B.23.8 C.26.2 D.19

41.某工业企业 2020 年度的营业利润为 4100 万元，主营业务收入为 3000 万元，主营业务成本为 1200 万元，公允价值变动损益为 80 万元(收益)，财务费用为 20 万元，营业外收入为 60 万元，营业外支出为 20 万元，所得税税率为 25% 。假定不考虑其他因素，该企业 2020 年度的净利润应为 () 万元。

A.5340 B.3090 C.3075 D.3105

42.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 40 000 元，房产税 10 000 元，消费税 20 000 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()。

B.2 100 元 C.1 500 元 D.900 元

43. 2021年7月1日,某企业向银行借入一笔生产用周转资金200万元,期限为6个月,到期一次归还本金,年利率为6%,利息按季支付、按月预提。下列各项中,关于该企业支付借款利息相关科目的会计处理正确的是()。

- A.9月30日支付利息时: 借:应付利息 2 财务费用 1 贷:银行存款 3
- B.9月30日支付利息时: 借:应付利息 3 贷:银行存款 3
- C.9月30日支付利息时: 借:财务费用 3 贷:银行存款 3
- D.9月30日支付利息时: 借:财务费用 1 贷:银行存款 1

44.下列各项中,按照会计科目反映的经济内容分类,属于成本类科目的是()

- A.研发支出 B.其他业务成本 C.主营业务成本 D.销售费用

45.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

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

46.属于内部控制的基础和环境条件的是（ ）。

- A.控制活动 B.风险评估 C.内部监督 D.内部环境

47.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

48. 2020 年 8 月 1 日，某上市公司所有者权益相关科目贷方余额为：股本”科目为 100000 万元（每股面值为 1 元）。 “资本公积（股本溢价）”科目为 3 000 万元， “盈余公积”科目为 30 000 万元。经股东大会批准，8

月 3 日该公司以每股 3 元的价格回购本公司股票 2000 万股并注销。不考虑其他因素，该公司注销本公司股份时应冲减的盈余公积为（ ）万元。

A.6000 B.1000 C.2000 D.3000

49.某企业为增值税一般纳税人，委托外单位加工一批材料，发出材料的实际成本为 200 万元。支付加工费 10 万元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 1.3 万元，受托方代收代缴的可抵扣消费税 30 万元。企业收回这批材料后用于继续加工应税消费品。该批材料加工收回后的入账价值为（ ）万元。

A.210 B.241.3 C.211.3 D.240

50.制造企业的短期借款利息计提（ ）科目

A.财务费用 B.制造费用 C.管理费用 D.预提费用

51.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

52.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

53.关于债权投资科目核算内容的表述正确的是（ ）。

- A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资
- B.以按余成本计量的债券投资
- C.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益投资
- D.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资

54.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

55.某事业单位为增值税一般纳税人，2020 年 9 月该单位对外提供技术服务。开出的增值税专用发票上注明技术服务收入为 100000 元，增值税税额为 6000 元，全部款项已存入银行。符合收入确认条件。下列各项中，该事业单位收到技术服务收入时，预算会计处理正确的是（ ）。

- A.借:银行存款 106000 贷:事业收入 106 000
- B.借:资金结存—货币资金 106 000 贷:事业预算收入 106 000
- C.借:资金结存—货币资金 10000 贷:事业预算收入 100 000
- D.借:银行存款 106 000 贷:事业收入 100 000

56.下列属于企业资产负债表负债项目的是 ()。

- A.递延收益 B.预付款项 C.其他收益 D.其他综合收益

57.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.15.3 B.13.8 C.7.8 D.6

58.下列各项中,不应列入利润表“营业成本”项目的是 ()。

- A.已销商品的实际成本 B.在建工程领用产品的成本 C.对外提供劳务结转的成本 D.投资性房地产计提的折旧额

59.某企业为增值税一般纳税人。2021 年 12 月初设企业“应付职工薪酬”科目贷方全额为 300 万元。2021 年 12 月份该企业发生的有关经济业务如下: (1) 结算上月应付职工薪酬,并按规定代扣职工个人所得税 7 万元。扣除职工应付企业的房租 13 万元、收回代垫职工家属医药费 5

万元，实发工资共计 275 万元。（2）经批准，企业本月为管理人员租赁公寓免费居住，月租金为 7 万元（不考虑增值税），为专设销售机构销售人员提供汽车免费使用，车辆每月计提折旧 0.6 万元。上述业务均符合非货币性福利确认条件。（3）以自产的空气净化器作为非货币性福利发放给 20 名管理人员，每人一台。每台的成本为 0.5 万元、不含增值税的市场售价为 0.8 万元，适用的增值税税率为 13%。（4）12 月份确认应付职工薪酬总额 330 万元，其中，车间生产人员薪酬 210 万元。车间管理人员薪酬 30 万元，行政管理人员薪酬 50 万元，销售人员薪酬 40 万元。本月生产的产品尚未完工。要求：根据期初资料和资料（1），下列各项中，该企业支付职工薪酬会计处理正确的是查看材料

- A.借：应付职工薪酬 3 000 000 贷：银行存款 2 750 000 应交税费--应交个人所得税 70 000 其他应付款 180 000
- B.借：应付职工薪酬 3000000 贷：银行存款 2 750 000 应交税费-应交个人所得税 70 000 其他应收款 180 000
- C.借：应付职工薪酬 3000 000 贷：银行存款 2 750 000 其他应付款 250 000
- D.借，应付职工薪酬 3000000 贷：银行存款 2 750 000 其他应收款 250 000

60.小规模纳税人购进原材料时，应按照取得的增值税专用发票上注明的增值税税额计入所购原材料的成本。（ ）

- A.正确 B.错误

二、多选题(20题)

61.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。

（2）本月生产 E、F 两种产品共发生生产工人薪酬 270000 元，按生产工时比例分配，E 产品的生产工时为 500 小时，F 产品的生产工为 400 小时。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

（3）本月生产车间一般耗用材料 16000 元，车间管理人员薪酬 100000 元，车间固定资产折旧费 24000 元，车间发生其他费用 40000 元，制造费用按生产工时比例分配。根据资料（2）和（3），下列各项中，关于 E、F 产品应负担的制造费用计算结果正确的是（ ）。

- A.E 产品应负担的制造费用为 120000 元
- B.E 产品应负担的制造费用为 100000 元
- C.F 产品应负担的制造费用为 80000 元
- D.F 产品应负担的制造费用为 60000 元

62.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)2 400万元，预计使用年限为 20 年，

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/445200143230011323>