

2024 年度初级会计专业技术资格《初级会计实务》考试模拟卷及答案

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 考号：_____

一、单选题(25题)

1.下列各项中,企业应通过“其他货币资金”科目核算的是（）

- A. 销售商品收到商业承兑汇票
- B. 用单位信用卡支付管理部门购书款
- C. 购买力办公用品开出现金支票
- D. 采购原材料开出银行承兑汇票

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到下一会计年度
- 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.某批发企业采用毛利率法对存货计价，第一季度实际毛利率 30%，4 月 1 日存货成本 1200 万元，本月购入存货成本 2800 万元，销售商品收入 3000 万元，销售退回 300 万元。则 4 月末存货结存成本为（）元。

A. 1300 B. 1900 C. 2110 D. 2200

4. 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

5. 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

6. 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为（ ）万元。

- A. 798 B. 800 C. 802.12 D. 602

7. 下列各项中，适合采用数量金额式账簿的是（ ）。

- A. 管理费用明细账 B. 库存商品明细账 C. 应收账款明细账 D. 主营业务收入

入明细账

8.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。(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. 259638B. 280438C. 264138D. 284938

9.下列各项中，关于会计账簿分类的表述正确的是（ ）。

- A. 按照外形特征可分为三栏式账簿、多栏式账簿和数量金额式账簿
- B. 按照填制方法可分为总分类账簿和明细分类账簿

- C. 按照用途可分为序时账簿、分类账簿和备查账簿
- D. 按照账页格式可分为订本式账簿、活页式账簿和卡片式账簿

10. 甲公司 2021 年 11 月 3 日向乙公司销售一批商品, 开具的增值税专用发票上注明价款为 50000 元, 增值税税额为 6500 元, 当日甲公司收到乙公司支付的价款, 乙公司收到商品并验收入库。不考虑其他因素, 下列关于甲公司的会计处理中, 错误的是 ()。

- A. 贷记 “主营业务收入”科目 50000 元
- B. 贷记 “主营业务收入”科目 56500 元
- C. 借记 “银行存款”科目 56500 元
- D. 贷记 “应交税费——应交增值税 (销项税额)”科目 6500 元

11. 根据科目汇总表登记总分类账, 在能够进行发生额试算平衡的同时也起到了 () 的作用

- A. 简化报表的编制
- B. 简化明细分类账工作
- C. 清晰反映科目之间的对应关系
- D. 简化登记总分类账工作

12. 某企业采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。下列各项中, 关于该企业投资性房地产会计处理表述正确的是 ()

- A. 设置 “投资性房地产累计折旧”科目核算计提的折旧
- B. 自用房地产转为公允价值模式计量时, 转换日的公允价值大于账面价值的差额计入当期损益
- C. 公允价值变动产生的损益记入 “公允价值变动损益”科目

D. 公允价值模式可以转为成本模式核算

13.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. 125B. 112C. 120D. 128

14.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

15.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》

16.下列各项中，关于长期股权投资后续计量方法的表述正确的是（ ）
A. 采用成本法核算时，长期股权投资的账面价值随被投资单位所有者权益的变动而变动
B. 投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应采用权益法核

算

C. 对合营企业的长期股权投资应采用成本法核算

D. 对联营企业的长期股权投资应采用权益法核算

17.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

18.某企业 2020 年当期所得税为 650 万元，递延所得税负债年初数为 45 万元、年末数为 58 万元，递延所得税资产年初数为 36 万元，年末数为 32 万元。不考虑其他因素，该企业 2020 年应确认的所得税费用为() 万元。

A. 667B. 663C. 633D. 650

19. 2019 年 12 月 31 日，某公司有关科目余额如下，“在建工程”科目借方余额 80 万元，“在建工程减值准备”科目贷方余额 8 万元，“工程物资”科目借方余额 30 万元，“工程物资减值准备”科目贷方余额 3 万元。不考虑其他因素，2019 年 12 月 31 日，该公司资产负债表“在建工程”项目期末余额应填列的金额为() 万元。

A. 72B. 80C. 99D. 110

20. 2021 年 9 月，甲公司委托乙公司代为加工一批应交消费税的产品（非金银首饰），发出材料成本 400 万元，支付加工费 20 万元（不含税），取得增值税专用发票上注明的增值税税额为 26 万元，乙公司代收代缴消费税 8 万元，该产品已验收入库，将用于继续生产应税消费品。不考虑其他因素，下列各项中，甲公司该批委托加工物资的成本为()

A. 428B. 422. 6C. 430. 6D. 420

21.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 1000 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 1600 千克，其价款 200000 元、增值税税额 26000 元、销货方代垫材料运费 3000 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 230000 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 6000 千克，并验收入库。取得的增值税专用发票上注明价款 600000 元（与公允价值相同）、增值税税额 78000 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 580000 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 3200 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。期初资料、资料（1）和（2），甲企业当月发出 M 材料平均单位成本为（ ）元/千克。

A. 102.33 B. 102.67 C. 104.65 D. 105

22. 下列各项中，属于企业外来原始凭证的是（ ）

- A. 生产产品完工验收入库填制的产品入库单
- B. 发出产品填制的产品出库单
- C. 职工出差报销的火车票
- D. 生产产品领用材料填制的领料单

23. 某企业为增值税一般纳税人，2021 年 11 月该企业使用银行汇票购买一批包装物，取得增值税专用发票上注明价款 2000 元，增值税税额 260

元。不考虑其他因素，下列关于购买包装物应记入的相关科目的表述正确的是（）。

- A. 借记“周转材料”科目 2260 元
- B. 借记“管理费用”科目 2260 元
- C. 贷记“应付票据”科目 2260 元
- D. 贷记“其他货币资金”科目 2260 元

24.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

25.月初库存材料的计划成本为 120 万元，节约差异为 2 万元:本月入库材料的计划成本为 180 万元，节约差异为 1.6万元:本月生产产品耗用材料的计划成本为 200 万元。月末库存材料的实际成本为（）万元。

- A. 98.8 B. 200 C. 101.2 D. 0

二、多选题(15题)

26.下列关于固定资产后续支出的说法中，正确的有（）。

- A. 固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等
- B. 固定资产的更新改造中，如有被替换的部分，应同时将被替换部分的账面余额从该固定资产原账面价值中扣除
- C. 企业管理部门发生的固定资产日常修理费用，计入管理费用
- D. 企业专设销售机构发生的日常修理费用，计入销售费用

27.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后一次收取。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（2）和资料（3），下列各项中，甲公司发生销售退回业务相关的会计处理表述正确的是（）。

- A. 冲减主营业务收入 5 万元
- B. 冲减增值税销项税额 0.65 万元
- C. 冲减主营业务成本 3.6 万元
- D. 减少银行存款 5.65 万元

28.股份有限公司发行普通股进行增资扩股时,下列会计科目的余额可能发生变化的有 ()。

A. 资本公积——其他资本公积 B. 资本公积——股本溢价 C. 股本 D. 实收资本

29.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 ()。

A. 管理费用 B. 财务费用 C. 长期借款——应计利息 D. 应付利息

30.下列各项中, 会直接导致所有者权益总额减少的事项有 ()。

A. 宣告分派现金股利 B. 交易性金融资产公允价值下降 C. 企业发生亏损
D. 投资者撤资

31.下列各项中, 关于会计职能的表述正确的有 ()。

A. 监督职能是核算职能的保障
B. 核算与监督是基本职能
C. 核算职能是监督职能的基础
D. 预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩是拓展职能

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.甲公司 2019 年年初未分配利润是 300 万元, 本年实现净利润 500 万元, 按照 10% 提取法定盈余公积, 按照 5% 提取任意盈余公积, 宣告发

放现金股利 100 万元，则以下说法中，正确的有（）。

- A. 甲公司年末未分配利润是 625 万元
- B. 甲公司年末可供分配利润是 800 万元
- C. 甲公司年末未分配利润是 725 万元
- D. 甲公司年末可供分配利润是 700 万元

34.下列各项中,影响可供分配的利润的因素有（）。

- A. 年初盈余公积 B. 提取法定盈余公积 C. 其他转入 D. 当年实现的净利润

35.下列各项中，属于原始凭证审核内容的有（ ）。

- A. 原始凭证所记录经济业务是否符合国家法律法规
- B. 原始凭证业务内容和数据是否真实
- C. 原始凭证记载的各项内容是否正确
- D. 原始凭证各项基本要素是否齐全

36.下列各项交易事项中，不会影响当期营业利润的有（）。

- A. 计提应收账款坏账准备
- B. 报废无形资产取得净损失
- C. 开发无形资产时发生符合资本化条件的支出
- D. 自营建造固定资产期间处置工程物资取得净收益

37.下列各项中，属于管理会计要求的有（），

- A. 工具方法 B. 应用环境 C. 管理会计活动 D. 信息与报告

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/457130010040006163>