

2024 初级会计师《初级会计实务》考试自测题及答案

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(25题)

1. 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

2. 下列各项中,不属于企业会计基本假设的是()。

A.货币计量 B.会计主体 C.实质重于形式 D.持续经营

3. 2019年5月份,丁公司委托甲公司代销商品一批,代销价款为300万元,本期收到代销清单,代销清单中列明已销售代销商品的50%,丁公司收到代销清单时向甲公司开具增值税专用发票。甲公司按代销价款的5%收取手续费,该批商品的实际成本为180万元。不考虑其他因素,则丁公司本期因此业务应确认的销售收入()万元。

A.300 B.180 C.150 D.90

4. 某企业(为增值税一般纳税人)出售一项专利权,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

5.某电厂与某运输公司签订了两份运输保管合同。第一份合同载明的金额合计 50 万元(运费和保管费并未分别记载);第二份合同中注明运费为 30 万元、保管费 10 万元。已知运输合同印花税税率为 0.3‰,保管合同印花税税率为 1‰。分别计算该电厂第一份、第二份合同应缴纳的印花税税额为()。

A.500 元、400 元 B.150 元、190 元 C.500 元、190 元 D.150 元、400 元

6.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

7.下列各项中，企业通过“待处理财产损溢”科目核算的业务是（）。

A.固定资产报废 B.固定资产减值 C.固定资产盘盈 D.固定资产盘亏

8.某企业出售原价为 100 万元，已计提折旧 30 万元的生产设备，收取价款 50 万元。发生清理费用 2.5 万元。不考虑相关税费及其他因素，下列各项中，该项业务对企业当期营业利润的影响是（ ）。

A.减少营业利润 20 万元 B.减少营业利润 22.5 万元 C.增加营业利润 50 万元 D.减少营业利润 17.5 万元

9. 2021 年 8 月 1 日，某企业购入一批原材料并验收入库，取得增值税专用发票注明的价款为 600000 元，增值税税额为 78000 元。对方代垫的运费为 12000 元，增值税专用发票上注明的增值税额为 1080 元，全部款项尚未支付。不考虑其他因素，该企业确认应付账款的金额为（）元。

A.600000 B.678000 C.612000 D.691080

10.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

11.某企业采用毛利率法对库存商品进行核算。2018 年 4 月 1 日,“库存商品”科目期初余额为 150 万元,本月购进商品一批,采购成本为 250 万元,本月实现商品销售收入 300 万元。上季度该类商品的实际毛利率为 20%。不考虑其他因素,该企业本月末“库存商品”科目的期末余额为()万元。

A.160 B.100 C.80 D.110

12.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》

13.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 106000
- B.借:资金结存—货币资金 106000 贷:事业预算收入 106000
- C.借:资金结存—货币资金 10000 贷:事业预算收入 100000
- D.借:银行存款 106000 贷:事业收入 100000

14. 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.428 B.422.6 C.430.6 D.420

15.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

16.根据会计法律制度的规定,下列关于记账凭证填制基本要求的表述中,不正确的是()。

- A.一张原始凭证所列支出需要几个单位共同负担的,应当由原始凭证保存单位将原始凭证复印件提供给其他负担单位
- B.应当根据审核无误的原始凭证填制记账凭证
- C.可以将若干张同类原始凭证汇总后填制记账凭证
- D.结账的记账凭证可以不附原始凭证

17.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

18. 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.153 B.13.8 C.7.8 D.6

19. 下列各项中，企业按税法规定代扣个人所得税，应借记的会计科目是（ ）。

A.财务费用 B.税金及附加 C.管理费用 D.应付职工薪酬

20. 下列各项中，企业经批准转销无法查明原因的现金溢余应记入的会计科目是（ ）。

A.其他业务收入 B.财务费用 C.营业外收入 D.管理费用

21. 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

22. 2019年12月31日，某企业有关科目期末借方余额如下：原材料55万元，库存商品35万元，生产成本65万元，材料成本差异8万元。不考虑其他因素，2019年12月31日，该企业资产负债表中“存货”项目期末余额填列的金额为（ ）万元。

A.163 B.155 C.90 D.147

23. 某企业为增值税一般纳税人，2020年发生固定资产相关业务如下：(1) 2月28日，购入一台不需要安装的M设备，支付设备价款122万元，增值税15.86万元，另付设备运输费3万元、增值税0.27万元，已取得购入设备及运输费的增值税专用发票，全部款项以银行存款支付。当日，M设备交由行政管理部门使用，预计使用寿命为10年，预计净残值率为4%，采用年限平均法计提折旧。(2) 10月5日，对M设备进行日常修理，从仓库领用维修材料0.5万元，另支付修理费2万元，增值税专用发票上注明的增值税税额为0.26万元，全部款项以银行存款支付。(3) 12月15日，M设备因自然灾害发生毁损。清理过程中取得报废残值变价收入9万元，增值税专用发票注明的增值税税额为1.17万元，全部款项已收到并存入银行，M设备未发生资产减值。12月31日，结转M设备的清理净损益。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)，M设备相关业务导致企业2020年利润总额减少的金额是()万元

A.116 B.106 C.108.5 D.118.5

24.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

25.某企业采用在产品按定额成本计价法将生产费用在完工产品和在产品间进行分配。2020 年 8 月，该企业生产车间月初在产品定额成本为 58 万元。当月发生生产费用 168 万元，月末在产品定额成本为 35 万元。

不考虑其他因素，当月完工产品成本为（ ）万元。

A.226 B.168 C.191 D.133

二、多选题(15题)

26.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

27.下列属于经营活动产生现金流量的项目有（ ）。

A.购建固定资产支付的现金 B.购买债券支付的现金 C.宣传支付的现金 D.购买商品支付的现金

28.权益法下，企业“长期股权投资”科目的明细科目一般包括（ ）。

A.投资成本 B.损益调整 C.其他权益变动 D.投资收益

29.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正确的是 ()。

- A. 签订合同收取款项: 借: 银行存款 10 贷: 合同负债 10
- B. 发生劳务成本: 借: 合同取得成本 2 贷: 应付职工薪酬 2
- C. 签订合同收取款项: 借: 银行存款 10 贷: 应收账款 10
- D. 发生劳务成本: 借: 合同履约成本 2 贷: 应付职工薪酬 2

30. 下列各项中, 应计入资本公积的有 ()。

- A. 投资者投入的资本
- B. 投资者超额投入的资本
- C. 股票发行的溢价
- D. 注

甲公司 2021 年 12 月 31 日的股本为 10000 万股,每股面值为 1 元,资本公积(股本溢价)4000 万元,盈余公积 1500 万元。经股东大会批准,甲公司以银行存款回购本公司股票 1500 万股并注销,每股回购价为 0.9 元。

《()》下列各项中,会计处理正确的有 ()。

- A.回购股票使所有者权益减少 1350 万元
- B.回购股票不影响资产总额
- C.注销股票使股本减少 1350 万元
- D.注销股票使资本公积增加 150 万元

32.实行会计电算化的单位,打印后装订成册的会计账簿应由 () 签字或盖章。

- A.记账人员 B.保管人员 C.会计机构负责人 D.会计主管人员

33.下列各项中,收入确认和计量表述正确的有 ()。

- A.企业识别合同中的单项履约义务
- B.企业履行各单项履约义务时确认收入
- C.交易价格不包括企业预期将退还给客户的款项
- D.企业确认客户合同收入应以合同存在为前提

34.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

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/487136130156006155>