

2024 年度初级会计师职称《初级会计实务》 模拟试题库及答案

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 考号：_____

一、单选题(25题)

1. 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

2. 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

3. 某企业为建筑施工单位，2020年9月1日与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3500万元，预计总成本为2000万元。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. 2000B. 1400C. 800D. 2100

4.甲公司内部研究开发一项管理用的专利技术，2019 年研究阶段发生研究费用 100 万元；开发阶段，符合资本化条件之前支付的开发人员工资 20 万元，计提专用设备折旧金额为 10 万元，领用原材料 20 万元；符合资本化条件后，支付开发人员工资 50 万元，计提专用设备折旧金额为 30 万元，领用的原材料价值为 40 万元，2019 年 11 月 1 日达到预定可使用状态，预计使用年限是 10 年，预计净残值是 0，按照直线法计提摊销。假定不考虑其他因素，甲公司因该专利技术计入 2019 年利润表“研发费用”项目的金额为()万元

A. 102B. 152C. 2D. 150

5.某企业为增值税一般纳税人，转让一项专利权，开具增值税专用发票上注明价款为 15 万元，增值税税额为 0.9 万元。该专利权初始入账成本为 40 万元，已累计摊销 15 万元。已计提减值准备 4 万元。不考虑其他因素，转让该项专利权应确认的净损失为()万元。

A. 10B. 5.1C. 6D. 6.9

6.甲有限责任公司（简称甲公司）为增值税一般纳税人，收到乙投资方作为资本投入的一台不需要安装的设备，合同约定的设备价值为 1000000 元，增值税为 130000 元（由乙投资方支付税款并开具增值税专用发票）。根据投资合同，以投资方在甲公司注册资本中所占份额为 1130000 元。设备的合同约定价值与其公允价值一致，不考虑其他因素，

下列各项中，甲公司接受投资的会计处理正确的是（ ）。

A. 借：固定资产 1000000 应交税费—应交增值税（进项税额）130000

贷：资本公积 1130000

B. 借：固定资产 1130000 贷：实收资本 1130000

C. 借：固定资产 1000000 应交税费—应交增值税（进项税额）130000

贷：实收资本 1130000

D. 借：固定资产 1000000 应交税费—应交增值税（进项税额）130000

贷：股本 1130000

7.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

8.某公司 2020 年 12 月末“应收账款”科目借方余额为 900 万元，其明细科目的借方余额合计为 1000 万元，贷方余额合计为 100 万元，“坏账准备——应收账款”科目贷方余额为 10 万元。不考虑其他因素，该公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”栏应填列的金额为（ ）万元

A. 890 B. 900 C. 990 D. 1000

9.根据环境保护税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳环境保护税的是（ ）。

A. 小区物业公司维修下水道产生的噪声

B. 热电厂在符合国家和地方环境保护标准的场所储存固体废物

- C. 运输车辆排放不超过国家规定标准的尾气
- D. 依法设立的城乡污水集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物

10. 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

11. 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

12. 下列各项中, 企业以银行存款支付银行承兑汇票手续费应借记的会计科目是 ()。

- A. 管理费用 B. 研发费用 C. 财务费用 D. 在建工程

13. 下列各项中, 应在利润表“研发费用”项目中列报的是 ()

- A. 计入制造费用的自行研发无形资产摊销额
- B. 尚在自行研发无形资产过程中发生的资本化支出
- C. 自行研发无形资产过程中发生的费用化支出
- D. 计入管理费用的外购无形资产摊销额

14. 2021年1月初,某企业所有者权益总额为3950万元。2021年度实现净利500万元,提取盈余公积100万元,以资本公积转增实收资本350万元,不考虑其他因素,2021年12月末该企业所有者权益总额为()万元。
A. 4450 B. 4100 C. 4350 D. 4000

15. 下列各项中,关于汇总记账凭证账务处理程序的表述正确的是()。
A. 不能减轻登记总分类账的工作量
B. 根据原始凭证编制汇总记账凭证
C. 根据汇总记账凭证登记明细分类账
D. 根据汇总记账凭证登记总分类账

16. 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,由保险公司赔偿2000元。原材料净损失为()元。
A. 8000 B. 10000 C. 11300 D. 700

17. 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

18. 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，票据到期，承兑银行按票面金额支付票款。(3)12 月 1 日，向乙公司销售批原材料，开具的增值税专用发票上注明的价款 5 万元。增值税税额 0.65 万元，款项尚未收到，满足收入确认条件。该批原材料实际成本为 3 万元。(4)12 月初“坏账准备”科目贷方余额为 0.2 万元。12 月 31 日，经测试确认，“坏账准备”科目应保持的贷方余额为 0.5 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、资料(1)至(4)。2020 年 12 月 31 日甲公司资产负债表“应收账款”项目的期末余额是()万元。

A. 15.35 B. 15.15 C. 27.75 D. 27.95

19.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. 116B. 106C. 108.5D. 118.5

20.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

21.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

22.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

23. 下列各项中，不属于费用的是（ ）。

A. 税金及附加 B. 销售费用 C. 管理费用 D. 营业外支出

24. 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）至资料（4），该投资对甲公司 2019 年度利润表“营业利润”项目本期金额的影响是（ ）万元。

A. 47.5 B. 37.5 C. 55 D. 46.20

25. 在借贷记账法下，账户的贷方一般用来登记

A. 资产类账户的增加额 B. 所有者权益类账户的增加额 C. 负债类账户的

减少额 D. 成本类账户的增加额

二、多选题(15题)

26.下列各项中，企业应计提折旧的资产有（ ）

- A. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的办公楼
- B. 日常维修停用的设备
- C. 单独计价入账的土地
- D. 已提足折旧仍继续使用的厂房

27.下列各项中。应计入营业外支出的有（ ）。

- A. 支付的会计事务所审计费
- B. 支付的税收滞纳金
- C. 报废无形资产发生的净损失
- D. 支付的董事会费

28.下列各项中，关于无形资产摊销的表述正确的有（ ）。

- A. 使用寿命不确定的无形资产不应进行摊销
- B. 使用寿命有限的无形资产，其残值通常视为零
- C. 使用寿命有限的无形资产应当自可供使用当月起开始计提摊销，处置当月不再计提摊销
- D. 使用寿命有限的无形资产应当自可供使用的次月起开始计提摊销，处置当月仍需计提摊销

29.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。根据资料（2），下列各项中，关于 E、F 产品应负担的人工成本计算结果正确的是（ ）。

- A. 直接人工分配率为 300 元/小时
- B. 直接人工分配率为 90 元/小时
- C. F 产品应负担的直接人工为 120000 元
- D. E 产品应负担的直接人工为 150000 元

30.下列各项中，属于生产费用在完工产品与在产品之间进行分配的方法有（ ）。

- A. 在产品按定额成本计价法
- B. 交互分配法
- C. 定额比例法
- D. 约当产量比例法

31.下列各项中，在企业所有者权益变动表中单独列示反映的信息有（ ）。

- A. 所有者投入资本
- B. 会计差错更正的累积影响金额
- C. 向所有者分配利润
- D. 会计政策变更的累积影响金额

32.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

33.某企业月末编制试算平衡表时，因“库存现金”账户的余额计算不正确，导致试算平衡表中月末借方余额合计为 168000 元，而全部账户月末贷方余额合计为 160000 元，则“库存现金”账户（）。

- A. 为借方余额 B. 为贷方余额 C. 贷方余额多记 8000 元 D. 借方余额多记 8000 元

34. 2020年 11 月 11 日某企业购入原材料一批，开出面值为 113000 元，期限为 3 个月的不带息的商业汇票一张。次年 2 月 11 日该企业无力支付票款时，下列会计处理正确的有（ ）。

- A. 如果是银行承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：短期借款 113000
- B. 如果是银行承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：应付账款 113000
- C. 如果是商业承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：应付账款 113000
- D. 如果是商业承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：短期借款 113000

35.下列各项中，属于合同履约成本的有（ ）。

- A. 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

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/498114111036006140>