

2024 年度初会职称《初级会计实务》考试模 拟题及答案

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(25题)

1.甲公司为增值税一般纳税人。2020 年 1 至 6 月发生无形资产相关交易或事项如下:(1)甲公司自行研究开发一项 F 非专利技术已进入开发阶段,截止 2020 年初“研发支出-资本化支出-F 非专利技术项目”科目余额为 470000 元。2020 年 1 至 6 月,每月发生专职研发人员薪酬 60000 元,共计 360000 元;每月应负担专用设备折旧费 2400 元,共计 14400 元;共耗用原材料 96000 元,以银行存款支付咨询费 19600 元,取得的增值税专用发票注明的增值税税额分别为 12480 元和 1176 元。至 6 月 29 日完成开发调试达到预定用途并交付行政管理部门使用。其间发生的开发性支出全部符合资本化条件。(2)6 月 30 日,甲公司预计 F 非专利技术摊销期为 8 年,残值为 0,采用年限平均法按月进行摊销。(3)6 月 30 日,甲公司将其购买的一项专利权转让给乙公司,开具的增值税专用发票上注明的价款为 600000 元,增值税税额为 36000 元,全部款项 636000 元已存入银行。该专利权的成本为 720000 元,已摊销 144000 元,未计提减值准备。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),2020 年 6 月利润表中“营业利润”项目本期金额增加的是()元。

A.24000 B.10000 C.38000 D.14000

2.下列各项中，应计入营业外支出的是（）。

A.确认的生产设备减值损失 B.无法查明原因的现金盘亏损失 C.非专利技术报废的净损失 D.因管理不善造成的材料毁损

3.2022年1月，甲公司与出租人乙公司签订一份租期为10年的办公楼租赁合同，约定每年的租赁付款额为18万元，于每年年末支付，租赁期满、甲公司有权选择以200万元的价格购买该办公楼，甲公司认为不会行使该选择权，租赁内含利率为5% $((P/A, 5\%, 10)=7.72)$ 于考虑税费等其他因素，甲公司该项行使权资产的初始入账价值为（）万元。

A.138.96 B.200 C.218 D.156.78

4.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

5.2020年12月31日，某企业“固定资产”科目借方余额为2000万元，“累计折旧”科目贷方余额为600万元，“固定资产减值准备”科目贷方余额为400万元，“固定资产清理”科目借方余额为100万元。不考虑其他因素，2020年12月31日资产负债表“固定资产”项目的期末余额为（）万元。

A.1100B.900C.1400D.1000

6.甲企业签订设备销售和安装合同，不含增值税的合同总价款为420万元。单独售价分别为324万元和108万元。销售设备应分摊的交易价格为（）万元。

A.108B.105C.324D.315

7.企业采用权益法核算长期股权投资时，导致投资收益增加的是（）。

A.被投资单位提取盈余公积 B.被投资单位实现净利润 C.收到被投资单位分配的股利 D.收到被投资单位分配的现金股利

8.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

9.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

10.下列各项中，不属于辅助生产费用分配方法的是（）。

A.相对销售价格分配法 B.交互分配法 C.直接分配法 D.计划成本分配法

11.下列关于会计账簿保管的表述正确的有（）

A.会计账簿除需要与外单位核对外，禁止携带外出

B.会计账簿未经领导和会计负责人或者有关人员批准，非经管人员不能随意翻阅查看会计账簿

C.实行会计电算化的单位，不可仅以电子形式保存会计账簿

D.年度终了更换并启用新账后，对更换下来的旧账要整理装订，造册归档

12.下面各项中，制造业企业应作为固定资产核算的是（ ）

A.为建造厂房库存的工程物资 B.正在建设中的生产线 C.行政管理部门使用的汽车 D.生产完工准备出售的产品

13.2020年6月,甲工厂基本生产车间生产M和N两种产品。共发生生产工人职工薪酬3000万元,按生产工时比例分配,M产品的生产工时为400小时,N产品的生产工时为600小时。该工厂M产品当月应分配的职工薪酬金额为（ ）万元。

A.1200 B.1800 C.3000 D.1500

14.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

15.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职工薪酬),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

16.某企业年末“应收账款”科目借方余额为 100 万元,其中明细科目借方余额合计为 120 万元、贷方余额合计为 20 万元;年末“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,该企业年末资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”栏应填列的金额为()万元。

- A.110 B.100 C.120 D.90

17.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.10 B.5.1 C.6 D.6.9

18.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 65000 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.605000 C.565000 D.500000

19.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按“现代服务——租赁服务”缴纳增值税的是 ()。

A.水路运输的程租业务 B.融资性售后回租 C.航空运输的湿租业务 D.车辆停放业务

20.某企业原材料采用计划成本核算,月初结存材料计划成本为 30 万元,材料成本差异为节约 2 万元。当月购入材料的实际成本为 110 万元,计划成本为 120 万元,发出材料的计划成本为 100 万元。不考虑其他因素,该企业当月发出材料的实际成本为 () 万元。

A.98 B.88 C.100 D.92

21.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

22.下列各项中应计入营业外收入的是 ()。

A.出售债权投资的净收益 B.无法查明原因的现金溢余 C.出售固定资产的净收益 D.出租无形资产使用权的收益

23.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)2400 万元,预计使用年限为 20 年,预计净残值为 0,已计提 122 个月的折旧,累计折旧金额 1220 万元(含本月应计提折旧),未计提资产减值准备。不单独计价核算的压缩机原值为 480 万元。(2)3月 10 日,购入新压缩机作为工程物资入账,取得增值税专用发票注明的价款为 600 万元,增值税税额为 78 万元;支付运费,取得增值税专用发票注明的运输费为 10 万元,增值税税额为 0.9 万元;全部款项以银行存款付讫。3月 15 日,工程安装新的压缩机,替换下的

旧压缩机报废且无残值收入。同日，工程领用原材料一批，该批材料成本 30 万元，相关增值税专用发票上注明的增值税税额为 3.9 万元，该批材料市场价格(不含增值税)34 万元。(3)4 月 2 日，以银行存款支付工程安装费，取得的增值税专用发票上注明的安装费为 36 万元，增值税税额为 3.24 万元。同日工程完工达到预定可使用状态并交付使用。要求：根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。(答案中的金额全部用万元表示) 根据资料 (1) 至 (3)，中央冷却系统更新改造后的入账价值是 () 万元。

A.1698.9 B.1620 C.1584 D.1856

24.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.主营业务收入明细账

25.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。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.441000B.429786C.439530D.431214

二、多选题(15题)

26.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

27.对于在某一时段内履行的履约义务,企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入。下列各项中,关于履约进度的表述正确的有 ()

- A.企业可以采用实际测量的完工进度确定履约进度
- B.对于类似情况下的履约义务,企业应当采用相同的方法确定履约进度
- C.对于某一项履约义务,企业可以采用多种方法来确定其履约进度
- D.企业可以按累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度

“其他应付款”科目核算的有（ ）。

A.预先收取的出借包装物押金 B.应付的租入包装物租金 C.应付的材料采购运费 D.应付的短期借款利息

29.某企业采用品种法计算甲产品成本，2020年12月该企业仅生产甲产品一种产品，为生成本费用资料如下，(1)月初在产品100件，本月投入生产500件。本月完工480件，月末在产品120件。(2)采用在产品按定额成本计价法将生产成本在完工产品与在产品之间进行分配。在产品单位定额成本为，直接材料100元，直接人工70元，制造费用30元。(3)本月甲产品生产实际发生费用如下，生产产品耗用主要材料及辅助材料为500000元，生产工人薪酬为400000元，车间管理人员薪酬为100000元，车间已发生未支付的水电费为20000元。车间计提折旧费50000元，计提非专利技术(该非专利技术包含的经济利益通过生产产品实现)摊销费34000元。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)和(2)。下列各项中，甲产品月初在产品的成本计算结果表述正确的是（ ）

A.直接材料为10000元 B.在产品成本总额为20000元 C.直接人工为7000元 D.制造费用为3000元

30.下列各项业务或事项中，不通过“资本公积”科目核算的有（ ）。

A.接受固定资产捐赠 B.存货的盘盈 C.固定资产的盘盈 D.发行股票产生的股本溢价

。。

A.管理费用 B.其他应收款 C.待处理财产损溢 D.营业外支出

32.下列会计科目中,其余额应在资产负债表“无形资产”项目填列的有()。

A.研发支出 B.累计摊销 C.无形资产 D.无形资产减值准备

33.下列各项中,企业应当通过“应付职工薪酬”科目核算的有()。

A.支付给职工的生活困难补助

B.为职工缴存的养老保险费

C.为职工支付的业务培训费

D.支付为企业高管人员提供免费住房的房租

34.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

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/525004304001011330>