

2024 初级会计专业技术资格《初级会计实务》 典型题题库

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(25 题)

1.2022 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

2.下列各项中, 企业应在资产负债表日将持有的交易性金融资产公允价值高于账面余额的差额记入的会计科目是()

A.其他业务收入 B.投资收益 C.公允价值变动损益 D.资产处置损益

3.企业委托加工应税消费品, 如果收回后用于连续生产应税消费品, 委托方对于尚未支付的受托方代收代缴的消费税的会计处理, 正确的是()。

A.借记“原材料”科目, 贷记“银行存款”科目

B.借记“应交税费——应交消费税”科目, 贷记“应付账款”科目

C.借记“委托加工物资”科目, 贷记“银行存款”科目

D.借记“委托加工物资”科目, 贷记“应付账款”科目

4.2018 年 10 月, 某企业“主营业务收入”科目贷方发生额为 2000 万元,

“其他业务收入”科目贷方发生额为 500 万元，“其他收益”科目贷方发生额为 300 万元，本月在结转本年利润前上述科目均没有借方发生额。不考虑其他因素，该企业 2018 年 10 月利润表中“营业收入”项目“本期金额”的列报金额为（ ）万元。

A.800 B.2800 C.2500 D.2000

5.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.667 B.663 C.633 D.650

6.下列各项中，关于企业采用支付手续费方式委托代销商品会计处理的表述正确的是（ ）。

- A.支付的代销手续费计入主营业务成本
- B.发出委托代销商品时确认相应的主营业务成本
- C.发出委托代销商品时确认销售收入
- D.收到受托方开出的代销清单时确认销售收入

7.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

8.企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，在计算企业所得税应

纳税所得额时不得计算折旧扣除的是()。

- A.以融资租赁方式租入的厂房
- B.未投入使用的厂房
- C.已足额提取折旧仍继续使用的运输工具
- D.以经营租赁方式租出的运输工具

9.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

10.某企业结账前发现记账凭证和账簿记录中一笔金额为“100000 元的应收账款误记为 10000 元。下列各项中，该企业应采用的错账更正法是()

- A.红字更正法 B.补充登记法 C.更换账页法 D.划线更正法 E.划线更正法

11.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

12.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,乙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:实收资本 1130000

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

贷:股本 1130000

C.借:固定资产 1130000; 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:资本公积 1130000

13.下列各项中,应计入长期待摊费用的是()。

A.生产车间固定资产日常修理 B.生产车间固定资产更新改造支出 C.租入固定资产改良支出 D.支付当月管理部门水电费

14.下列各项中,应通过“其他应付款”科目核算的是()。

A.应付存入保证金 B.应付供货单位货款 C.应付职工防暑降温费 D.应付

股东现金股利

15. 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

16. 2019年10月甲企业进口一辆小汽车自用，支付买价17万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费和保险费共计3元，货物运抵我国关境内输入地点起卸后的运费和保险费共计2万元，另支付买方佣金1万元。已知关税税率为20%，增值税税率为13%，消费税税率为25%，城建税税率为7%，教育费附加征收比率为3%。假设无其他纳税事项，下列关于甲企业相关税金的计算，正确的是（ ）。

- A. 应纳进口关税4.2万元
- B. 应纳进口环节消费税8万元
- C. 应纳进口环节增值税3.12万元
- D. 应纳城建税和教育费附加1.34万元

17. 2020年10月份甲公司依法安排职工邹某于10月1日(国庆节)加班1天，于10月17日(周六)加班1天，之后未安排补休。已知甲公司实行标准工时制，邹某的日工资为300元。计算甲公司依法支付邹某10月份最低加班工资的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $300 \times 200\% \times 1 + 300 \times 150\% \times 1 = 1050$ 元

B. $300 \times 300\% \times 1 + 300 \times 200\% \times 1 = 1500$ 元

C. $300 \times 200\% \times 1 + 300 \times 200\% \times 1 = 1200$ 元

D. $300 \times 300\% \times 1 + 300 \times 150\% \times 1 = 1350$ 元

18. 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

19. 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

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,企业应在资产负债表日将持有的交易性金融资产公允价值高于账面余额的差额记入的会计科目是()。

A.其他业务收入 B.投资收益 C.公允价值变动损益 D.资产处置损益

22.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.购买办公用品开出现金支票

D.采购原材料开出银行承兑汇票

23.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

24.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

25.下列项目中,应作为现金流量表补充资料中“将净利润调节为经营活动现金流量”调增项目的是 ()。

A.当期发生的存货增加 B.当期经营性应收项目的增加 C.当期递延所得税资产减少 D.当期确认的金融资产公允价值变动收益

二、多选题(15 题)

26.下列项目中,应计入固定资产入账价值的有 ()

A.固定资产购入时发生的运杂费
B.固定资产安装过程中发生的各种材料工资等费用
C.固定资产日常修理期间发生的修理费
D.固定资产改良过程中发生的材料费

27.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

28.下列各项业务会引起应收账款账面价值变动的有 ()。

A.销售货物收到银行汇票 B.计提坏账准备 C.代购货方垫付的包装费 D.租入包装物支付的押金

29.下列各资产负债表项目中,需要根据有关科目余额减去备抵科目后的

净额填列的有（）。

A.应收账款 B.其他应收款 C.预付账款 D.固定资产

30.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

31.下列各项中，关于信息化环境下会计账务处理的基本要求表述正确的有（）。

A.企业使用的会计软件应当提供不可逆的记账功能

B.企业使用的会计软件应当具有符合国家统一标准的数据接口

C.企业数据服务器部署在境外的，应当在境内保存会计资料备份，备份频率不得低于每月一次

D.企业会计资料中对经济业务事项的描述只能使用中文

32.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

33.下列各项税金中，应计入有关成本的有（）。

A.进口关税

B.一般纳税人购入生产用设备取得的增值税专用发票上的税额

C.小规模纳税人购入商品支付的增值税

D.小规模纳税人购入生产设备支付的增值税

34.下列各项中，关于财产清查方法的表述正确的有（ ）。

A.露天堆放煤炭的清查一般采用技术推算的方法

B.库存现金的清查一般采用实地盘点的方法

C.银行存款的清查一般采用与开户行核对账目的方法

D.应收账款的清查一般采用发函询证的方法

35.下列各项中，属于所有者权益的有（）。

A.股本溢价 B.计提的任意盈余公积 C.投资者投入的资本 D.应付销售人员基本薪酬

36.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

37.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) 和 (2)。下列各项中，终止确认旧压缩机的会计处理正确的是 ()。

- A.借记“固定资产清理”科目 244 万元
- B.借记“营业外支出”科目 236 万元
- C.贷记“在建工程”科目 236 万元
- D.贷记“固定资产”科目 480 万元

38.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

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/568135075140006053>