

2024 年初级会计专业技术资格《初级会计实务》考试模拟卷（含答案）

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 考号：_____

一、单选题(25题)

1.下列各项中，企业以实际发生的经济业务为依据，如实进行会计确认和计量，体现的会计信息质量要求是（ ）。

A.重要性 B.可靠性 C.可比性 D.及时性

2.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（2）至资料（4），2019 年 12 月该企业应计入产品成本

的职工薪酬金额是（）万元。

A.181.3 B.254.6 C.173.3 D.170

3.下列各项中，应列入利润表“销售费用”项目的是（）

A.计提行政管理部门使用无形资产的摊销额 B.计提专设销售机构固定资产的折旧费 C.发生的不符合资本化条件的研发费用

4.甲公司确认本月办公楼租金 60 万元，用银行存款支付 10 万元，50 万元未付。按照权责发生制和收付实现制分别确认费用（）。

A.10 万；60 万 B.60 万；0 万 C.60 万；50 万 D.60 万；10 万

5.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.125 B.112 C.120 D.128

6.下列各项中，反映企业净利润及其分配情况的财务报表是（）。

A.现金流量表 B.所有者权益变动表 C.资产负债表 D.利润表

7.下列各项中，企业接受新投资者出资额大于其所享有注册资本份额的部分应记入的会计科目是（）

A.资本公积 B.实收资本 C.营业外收入 D.盈余公积

8.企业通过证券公司购入上市公司股票，收到被投资单位分配的现金股利，贷记“应收股利”科目的同时应借记的会计科目是（）。

A.银行存款 B.其他货币资金 C.银行汇票存款 D.库存现金

9.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

10.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

11.某企业委托外单位加工一批应税货物，该批货物收回后用于继续加工应税消费品，则委托加工物资成本包括（ ）。

A.受托方代扣代缴的消费税 B.支付的材料的增值税 C.支付的物资加工费 D.支付的代销手续费

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，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

13.下列各项中，仅将生产过程中消耗的变动成本计入产品成本，而将固定生产成本和非生产成本作为期间成本，并直接由当期收益予以补偿的成本管理方法是（ ）

A.作业成本法 B.目标成本法 C.变动成本法 D.标准成本法

14.据企业所得税法律制度的规定，企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起一定期限内向税务机关办理，当期为（ ）。

A.180 日 B.90 日 C.360 日 D.60 日

15.下列各项中，企业通过存出投资款专户购买其他公司股票时，应贷记的会计科目是（ ）

A.其他货币资金 B.库存现金 C.其他应收款 D.银行存款

16.甲鞭炮厂为增值税一般纳税人 2019 年 8 月受托加工一批焰火，委托方提供原材料成本 48025 元，甲鞭炮厂收取含增值税加工费 9605 元。甲鞭炮厂无同类焰火销售价格。已知增值税税率为 13%，消费税税率为 15%。计算甲鞭炮厂该笔业务应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）

A. $[48025 + 9605 \div (1 + 13\%)] \div (1 - 15\%) \times 15\% = 9975$ （元）

B. $[48025 + 9605 \div (1 + 13\%)] \times 15\% = 8478.75$ （元）

C. $(48025+9605) \times 15\% = 8644.5$ (元)

D. $(48025+9605) \div (1+13\%) \div (1-15\%) \times 15\% = 9000$ (元)

17. 下列各项中，企业本月应计提折旧的固定资产是（ ）。

A. 本月新增的固定资产 B. 已提足折旧仍继续使用的固定资产 C. 季节性停用的固定资产 D. 已提足折旧当月报废的固定资产

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

A. 应付职工薪酬 B. 管理费用 C. 税金及附加 D. 财务费用

19. 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

20. 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

21. 下列各项中，有限责任公司收到投资者投入的出资额，超出其在注册

资本中所占份额的部分应贷记的会计科目是 ()。

A.盈余公积 B.实收资本 C.其他综合收益 D.资本公积

22.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

23. 2020年10月，某企业本月投产M产品260件，期末完工M产品160件、在产品100件；在产品的平均完工程度为40%，发生生产成本合计为100万元，材料按生产进度陆续投入。按照约当产量比例法计算本月完工M产品应分配的生产成本为 () 万元。

A.100B.80C.20D.64

24.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.320000B.352800C.360000D.400000

25.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，其计可收回金额为 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.540000B.605000C.565000D.500000

二、多选题(15题)

26.下列各项中。属于外来原始凭证的有 ()。

A.出差取得的住宿发票 B.生产产品领用材料填制的领料单 C.出差取得的火车票 D.预借差旅费填制的借款单

27.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

28.下列各项中，采用账结法结转本年利润的企业，期末应将科目余额结转“本年利润”科目 ()。

A.合同取得成本 B.合同履约成本 C.其他业务成本 D.主营业务成本

29.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),下列各项中,F 非专利技术达到预定用途时的会计处理正确的是()。

A.贷记“研发支出—资本化支出”科目 960000 元

B.借记“管理费用”科目 374400 元

C.借记“无形资产”科目 960000 元

D.借记“无形资产”科目 470400 元

600 万元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利 40 万元)从证券交易所购入乙上市公司股票。支付交易费用 1.5 万元、增值税税额 0.09 万元, 甲公司购入股票的会计处理正确的有 ()。

- A.借:投资收益 15000 应交税费—应交增值税(进项税额)900 贷:其他货币资金 15900
- B.借:交易性金融资产 5600000 应收股利 400000 贷:其他货币资金 6000000
- C.借:投资收益 40000 应交税费—应交增值税(进项税额)900 贷:其他货币资金 400900
- D.借:交易性金融资产 5615000 贷:其他货币资金 5615000

31.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

32.下列各项中, 企业有关现金股利的会计处理表述正确的有 ()

- A.分配现金股利时企业所有者权益减少
- B.支付现金股利时企业所有者权益减少
- C.支付现金股利时企业资产减少

33.下列各项中,关于工业企业固定资产折旧的会计处理表述正确的有()。

- A.基本生产车间使用的固定资产,其计提的折旧应计入制造费用
- B.经营(或:短期)租出的固定资产,其计提的折旧应计入其他业务成本
- C.建造厂房时使用的自有固定资产,其计提的折旧应计入在建工程成本
- D.行政管理部门使用的固定资产,其计提的折旧应计入管理费用

34.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

35.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

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/657114131156006152>