

2024 年初级会计职称《初级会计实务》考试练习题（含答案）

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 考号：_____

一、单选题(25题)

1.某产品单位工时定额为 100 小时，需要经过两道工序加工完成，第一道工序 40 小时，第二道工序 60 小时，各工序在产品在本工序的完工程度均为 50%，下列各项中，采用约当产量比例法确定的第二道工序在产品的完工程度为（ ）。

A.70%B.40%C.60%D.50%

2.下列各项中，“预付账款”科目所属明细科目期末为贷方余额，应将其贷方余额列入资产负债表的项目是（ ）。

A.预收款项 B.应付账款 C.预付款项 D.应收账款

3.下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的是（ ）。

A.一般纳税人进口商品缴纳的关税

B.占用耕地缴纳的耕地占用税

C.购买印花税票缴纳的印花税

D.销售应税消费品缴纳的消费税

4.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》

5.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

6.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)，甲公司购入该交易性金融资产的初始入账金额是 () 万元。

A.625.6 B.637.5 C.655 D.630

7.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

8.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

9.2020 年 12 月 31 日，某企业“应收账款”科目的借方余额为 700 万元，其中，“应收账款”科目所辖明细科目的余额分别为：借方余额合计为 1000 万元、贷方余额合计为 300 万元。年末计提坏账准备后“坏账准备—应收账款”科目的贷方余额为 17 万元。该企业应收账款以摊余成本计量，不考虑其他因素，2020 年 12 月 31 日该企业资产负债表中“应收账款”项目“期末余额”栏填列的金额为 () 万元。

A.1000B.983C.683D.700

10.会计人员在做好本职工作的同时,努力钻研相关业务,全面熟悉本单位生产经营、业务流程和管理情况,主动提出合理化建议,协助领导决策。这体现了会计职业道德中()的要求。

A.爱岗敬业 B.参与管理 C.提高技能 D.坚持准则

11.企业应对其内部控制的健全性、合理性和有效性进行监督检查与评估,形成书面报告并作出相应处理。下列各项中,该表述定义的内部控制要素是()

A.内部环境 B.风险评估 C.内部监督 D.控制活动

12.甲社会团体的章程规定,每位会员每年应缴会费 1200 元。2×18年 12 月 30 日,甲社会团体收到 W 会员缴纳的 2×19年至 2×21年会费共计 3600 元。不考虑其他因素,2×19年甲社会团体应确认的会费收入为()元。

A.1200B.3600C.2400D.0

13.下列资产负债表项目中,应根据多个总账科目期末余额合计填列的是()

A.短期借款 B.货币资金 C.应付账款 D.资本公积

14.2019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.163B.155C.90D.147

15.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.160B.100C.80D.110

16.下列各项中,导致企业所有者权益总额减少的是 ()

A.向投资者分配现金股利 B.提取法定盈余公积 C.盈余公积弥补亏损 D.资本公积转增资本

17.甲有限责任公司为增值税一般纳税人,2019 年 9 月,该公司发生的有关经济业务资料如下:(1) 当月收到乙公司作为资本投入的不需安装的生产设备。投资合同约定设备价值为 400 万元(与公允价值相符),取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 52 万元(由乙公司支付)。按合同约定,乙公司在甲公司注册资本中享有的份额为 300 万元。(2) 当月报废生产设备一台,原价为 80 万元,截至 9 月末的累计折旧为 76 万元,设备零部件作价 0.4 万元作为维修材料入库。(3) 当月以银行存款购入一项管理用非专利技术,取得的增值税专用发票上注明的价款为 90 万元,增值税税额为 5.4 万元;该项非专利技术预计使用年限为 5 年,预计净残值为零,采用年限平均法摊销。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(3),上述业务对甲公司 2019 年 9 月利润表中“管理

费用”项目本期金额的影响是（ ）万元。

A.19.08 B.1.5 C.18 D.1.59

18.下列各项中,制造业企业应在利润表“营业成本”项目填列的是（ ）。

A.出售固定资产发生的净损失 B.在建工程领用产品的成本 C.为取得生产技术服务合同发生的投标费 D.出租包装物的摊销额

19. 2019年1月中国居民李某取得工资20000元,李某当月专项扣除4000元,专项附加扣3000元。已知工资、薪金所得累计预扣预增应纳税所得额不超过36000元的部分,预扣率为3%,预扣预缴个人所得税减除费用为5000元/月。计算李某当月工资应预扣预缴个人所得税税额的下列算式中,正确的是()。

A. $(20000-5000-4000-3000) \times 3\%=240$ 元

B. $(20000-5000-3000) \times 3\%=360$ 元

C. $(20000-4000-3000) \times 3\%=390$ 元

D. $(20000-5000-4000) \times 3\%=330$ 元

20.企业当期实际缴纳增值税80万元,消费税40万元(均属于销售商品确认),适用的城市维护建设税税率为7%,教育费附加税率为3%。不考虑其他因素,该企业当期应列入利润表中“税金及附加”项目的金额为()万元。

A.67 B.52 C.43 D.17

21.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.667B.663C.633D.650

22. 2020年12月1日,甲公司与乙公司签订一份为期3个月的劳务合同,合同总价款为120万元(不含增值税)。当日收到乙公司预付合同款30万元。截至月末该劳务合同的履约进度为40%,符合按履约进度确认收入的条件。不考虑其他因素,甲公司2020年12月应确认的劳务收入为()万元。

A.30B.48C.40D.12

23.小规模纳税人购进原材料时,应按照取得的增值税专用发票上注明的增值税税额计入所购原材料的成本。()

A.正确 B.错误

24.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

25.某企业适用的所得税税率为25%。2020年该企业实现利润总额500万元,其中国债利息收入20万元,无其他纳税调整事项。该企业2020年利润表“净利润”项目“本期金额”栏应填列的金额为()万元

A.370B.360C.375D.380

二、多选题(15题)

26.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)，下列各项中，关于该企业分配职工薪酬的会计处理表述正确的是 ()。

- A.车间管理人员薪酬 50 万元计入管理费用
- B.企业行政管理人员薪酬 40 万元计入管理费用
- C.专设销售机构人员薪酬 30 万元计入销售费用
- D.基本生产车间生产工人薪酬 120 万元计入生产成本

27.关于应付账款的核算，下列项目表述中正确的有 ()。

- A.应付账款附有现金折扣条件，应按扣除现金折扣后的净额入账
- B.销货方代购货方垫付的运杂费等应计入购货方的应付账款入账金额

C.企业确实无法支付的应付账款应计入营业外收入

D.企业采购存货如果月末发票及账单尚未到达应暂估应付账款入账

28.甲公司因地震灾害毁损一批外购原材料,成本为 100 万元,增值税 13 万元;另毁损一批自产库存商品,实际成本为 800 万元。在批准之前,下列会计处理正确的有 ()。

A.借记“待处理财产损益”科目 913 万元

B.贷记“原材料”科目 100 万元

C.贷记“库存商品”科目 800 万元

D.贷记“应交税费—应交增值税(进项税额转出)”科目 13 万元

29.一项资产增加的业务,不可能引起其他要素变化的业务有 ()。

A.另一项资产的减少 B.一项收入的减少 C.一项负债的减少 D.一项负债的增加

30.下列各项中,关于投资性房地产会计处理表述正确的有 ()

A.采用公允价值模式计量的投资性房地产,可转换为成本模式计量

B.采用公允价值模式计量的投资性房地产,应计提折旧或摊销

C.采用成本模式计量的投资性房地产,在满足规定条件的情况下,可转换为公允价值模式计量

D.采用公允价值模式计量的投资性房地产,其公允价值变动应计入公允价值变动损益

行政复议机关决定撤销、变更或

者确认被申请人行政行为违法的情形有（）。

- A.被申请人的行政行为明显不当的
- B.被申请人的行政行为证据不足的
- C.被申请人的行政行为超越职权的
- D.被申请人的行政行为适用依据错误的

32.下列属于投资性房地产核算范围的有（）。

- A.工业企业持有并准备增值后转让的土地使用权
- B.企业将租入的办公楼再次转租
- C.企业出租的土地使用权
- D.企业出租的办公楼

33.下列各项中不属于会计信息质量要求的有（）。

- A.重要性 B.谨慎性 C.货币计量 D.权责发生制

34.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

35.甲有限责任公司为增值税一般纳税人，2019 年 9 月，该公司发生的有关经济业务资料如下：（1）当月收到乙公司作为资本投入的不需安装的生产设备。投资合同约定设备价值为 400 万元（与公允价值相符），

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/708126126123006127>