

2024 年初级会计职称《初级会计实务》押 题卷及答案

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 考号：_____

一、单选题(25题)

- 1.下列各项中，关于辅助生产费用直接分配法的表述正确的是()。
- A. 直接将辅助生产费用分配给辅助生产车间以外的各受益单位
 - B. 适用于辅助生产内部相互提供产品或劳务较多的情况
 - C. 直接分配法计算复杂，分配结果准确
 - D. 直接将辅助生产费用在辅助生产车间之间进行分配
2. 2019年9月，某企业报经批准结转无法查明原因的现金溢余500元，转销由于债权单位撤销无法清偿的应付账款8000元，出售管理用设备确认净收益6000元。不考虑其他因素，2019年9月该企业确认的营业外收入为()元。
- A. 14500 B. 8500 C. 6500 D. 14000
3. 2020年8月1日，某上市公司所有者权益相关科目贷方余额为：“股本”科目为100000万元（每股面值为1元），“资本公积（股本溢价）”科目为3000万元，“盈余公积”科目为30000万元。经股东大会批准，8月3日该公司以每股3元的价格回购本公司股票2000万股并注销。不考虑其他因素，该公司注销本公司股份时应冲减的盈余公积为()万元。
- A. 6000 B. 1000 C. 2000 D. 3000

4.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

5.某工业企业 2020 年度的营业利润为 4100 万元,主营业务收入为 3000 万元,主营业务成本为 1200 万元,公允价值变动损益为 80 万元(收益),财务费用为 20 万元,营业外收入为 60 万元,营业外支出为 20 万元,所得税税率为 25%。假定不考虑其他因素,该企业 2020 年度的净利润应为() 万元。

A. 5340 B. 3090 C. 3075 D. 3105

6.甲公司为增值税一般纳税人,2021年2月2日购入需安装的生产用机器设备一台,支付价款 100 万元,增值税税额为 13 万元。安装过程中领用本公司自产产品一批,该批产品成本为 5 万元,公允价值为 8 万元。2021 年 2 月 22 日安装结束,固定资产达到预定可使用状态。则该固定资产的入账金额为() 万元。

A. 121 B. 108 C. 105 D. 118

7.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

8.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），下列各项中，关于甲公司接受设备投资的会计处理正确的是（）。

- A. 借：固定资产 400 应交税费——应交增值税（进项税额）52 贷：实收资本——乙公司 300 资本公积——资本溢价 152
- B. 借：固定资产 452 贷：实收资本——乙公司 452
- C. 借：固定资产 400 应交税费——应交增值税（进项税额）52 贷：实收资本——乙公司 452
- D. 借：固定资产 452 贷：实收资本——乙公司 300 资本公积——资本溢价 152

9. 下列各项中，关于企业固定资产折旧方法的表述正确的是（ ）

- A. 双倍余额递减法计算的固定资产年折旧额每年相等
- B. 年数总和法计算的固定资产年折旧额逐年递增

- C.工作量法不需要考虑固定资产的预计净残值
- D.年限平均法需要考虑固定资产的预计净残值

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.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

12.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. 营业外收入 B. 管理费用 C. 其他业务收入 D. 财务费用

13.下列各项中，属于企业期间费用的是（ ）。

- A. 采购材料过程中发生的合理损耗
- B. 计提生产车间固定资产的折旧费
- C. 宣传推广新产品支付的广告费
- D. 销售商品给予客户的商业折扣

14. 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

15. 某股份制公司委托证券公司代理发行普通股2000股,每股股价1元,发行价格每股4元。证券公司按发行收入的2%收取手续费,该公司这项业务应计入资本公积的金额为()元。

- A. 5840
- B. 5880
- C. 5960
- D. 6000

16. 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

17. 下列各项中,可以确认为投资性房地产的是()。

- A. 企业购入写字楼作为经营办公场所
- B. 企业购入的土地准备自行建造厂房
- C. 企业自行建造办公楼达到预定可使用状态,准备对外出租
- D. 房地产开发企业开发的商品房不再销售,建造完成时直接对外出租

18. 2021年1月初，某股份有限公司发行普通股1000万股，每股面值1元。每股发行价格5元，发行股票的手续费、佣金按照发收收入的2%直接从中扣除，款项已存入银行，不考虑其他因素。该公司发行股票应计入“股本”科目的金额为（）万元。

A. 4900 B. 5000 C. 1000 D. 4000

19. 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

20. 2019年8月甲酒厂将自产薯类白酒1吨馈赠老客户, 该批白酒生产成本42500元, 无同类白酒销售价格。已知消费税比例税率为20%, 定额税率为0.5元/500克, 成本利润率为5%, 1吨=1000千克。计算甲酒厂当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是()。

A. $42500 \times (1+5\%) \div (1-20\%) \times 20\% = 11156.25$ (元)

B. $[42500 \times (1+5\%) + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5] \times 20\% + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 12406.25$ (元)

C. $42500 \times (1+5\%) \times 20\% + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 9925$ (元)

D. $[42500 \times (1+5\%) + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5] \times 20\% + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 11406.25$ (元)

21. 某企业为增值税小规模纳税人, 2020年4月1日购入一台不需要安装即可投入使用的设备, 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; 支付运费300元, 增值税税额27元; 全部款项以银行存款支付。该设备的入账价值为()元。

A. 40300 B. 40000 C. 45527 D. 45500

22. 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

23.企业编制资产负债表时，“预付款项”项目应根据 () 进行填列。

- A. 预付账款与应付账款所属各明细科目的期末借方余额合计减去计提的有关预付账款的“坏账准备”
- B. 预付账款与应收账款所属各明细科目的期末借方余额合计减去计提的有关预付账款的“坏账准备”
- C. 预付账款与应付账款所属各明细科目的期末贷方余额合计减去计提的有关预付账款的“坏账准备”
- D. 预付账款与应收账款所属各明细科目的期末贷方余额合计减去计提的有关预付账款的“坏账准备”

24.某企业于 2021 年 10 月 1 日购入一项设备，其原价为 300 万元，进项

税额为 39 万元，预计使用年限为 5 年，预计净残值为 0.8 万元，采用双倍余额递减法计提折旧。2021 年度该项固定资产应计提的折旧额为（）万元。

A. 39.84 B. 20 C. 120 D. 80

25. 下列各项中，企业现金清查发现的无法查明原因的短缺，经批准后应记入的会计科目是（）

A. 管理费用 B. 财务费用 C. 其他应收款 D. 营业外支出

二、多选题(15题)

26. 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

27.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(2),下列各项中,甲公司决定提取任意盈余公积和分派现金股利会计处理正确

的是（ ）。

A. 提取盈余公积:借:盈余公积——任意盈余公积 10 贷:利润分配—提取任意盈余公积 10

B. 决定分派现金股利:借:盈余公积 40 贷:应付股利 “40

C. 提取盈余公积:借:利润分配—提取任意盈余公积 10 贷:盈余公积—任意盈余公积 10

D. 决定分派现金股利:借:利润分配—应付现金股利或利润 40 贷:应付股利 40

28.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

29.下列关于企业发生的各项支出表述正确的有（）。

A. 聘请中介机构发生的咨询费计入管理费用

B. 企业行政管理部[]固定资产日常维修费计入管理费用

C. 企业财务部门人员工资计入财务费用

D. 企业销售部门固定资产折旧费计入销售费用

30.甲公司与吴某签订了 3 年期限劳动合同。合同履行 1 年时，吴某因自主创业而向甲公司提出解除劳动合同。下列关于吴某单方解除劳动合同方式及后果的表述中，正确的有（）。

A. 吴某应向甲公司支付违约金

- B. 吴某应提前 3 日以书面形式通知甲公司
- C. 吴某应提前 30 日以书面形式通知甲公司
- D. 甲公司不需向吴某支付经济补偿

31. 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

32. 下列关于产品成本计算方法适用范围表述中正确的有（）。

- A. 品种法适合单步、大量生产的企业
- B. 平行结转分步法适用于大量大批需要计算各步骤半成品成本的企业
- C. 分批法适用于单件、小批生产的企业
- D. 逐步结转分布法适用于大量大批需要计算各步骤半成品成本的企业

33. 下列各项资产减值准备中，一经确认在相应资产持有期间内不得转回的有（）

- A. 生产性生物资产减值准备
- B. 无形资产减值准备
- C. 坏账准备
- D. 存货跌价准备

34. 下列各项中，通过“应交税费”科目核算的有（）。

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/785214010031011301>