

2024 初会职称《初级会计实务》考前自测题 及答案

学校:_____班级:_____姓名:_____考号:_____

一、单选题(25 题)

1.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.购买力办公用品开出现金支票
- D.采购原材料开出银行承兑汇票

2.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

3.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

4.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

5.某公司为增值税一般纳税人,2019 年 7 月 5 日购入一台需要安装的机器设备,增值税专用发票注明的价款为 600 万元,增值税 78 万元,以上款项以支票支付。安装过程中领用本公司原材料 80 万元,该设备 2019 年 8

月 8 日达到预定可使用状态并交付车间使用。该固定资产预计使用 5 年，预计净残值率为 5%，同时对该固定资产采用年数总和法计提折旧，则 2020 年应当计提的折旧额为（ ）万元。

A.215.33 B.172.26 C.200.97 D.196.45

6.企业发生的产品广告费记入的会计科目是（ ）。

A.主营业务成本 B.其他业务成本 C.营业外支出 D.销售费用

7.根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中，免征城镇土地使用税的是（ ）。

A.民航机场工作区用地 B.民航机场停机坪用地 C.民般机场场内道路用地 D.民般机场生活区用地

8.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

9.根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于代理记账机构及其从业人员应当履行的义务是（ ）。

- A.对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密
- B.配备专人负责委托方的日常货币收支和保管
- C.对委托人要求其提供不实会计资料的，予以拒绝
- D.对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释

10.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

11.某企业为增值税一般纳税人，2021 年 11 月该企业使用银行汇票购买一批包装物，取得增值税专用发票上注明价款 2000 元，增值税税额 260 元。不考虑其他因素，下列关于购买包装物应记入的相关科目的表述正确的是（）。

- A.借记“周转材料”科目 2260 元
- B.借记“管理费用”科目 2260 元
- C.贷记“应付票据”科目 2260 元
- D.贷记“其他货币资金”科目 2260 元

12.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

13.2019 年 10 月甲企业进口--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

14. 企业需安进行全面财产清查的情况是（）。

- A. 年终决算前
- B. 原材料发生火灾受损时
- C. 包装物发生毁损时
- D. 出纳人员高职时

15. 甲公司内部研究开发一项管理用的专利技术，2019 年研究阶段发生研究费用 100 万元；开发阶段，符合资本化条件之前支付的开发人员工资 20 万元，计提专用设备折旧金额为 10 万元，领用原材料 20 万元；符合资本化条件后，支付开发人员工资 50 万元，计提专用设备折旧金额为 30 万元，领用的原材料价值为 40 万元，2019 年 11 月 1 日达到预定可使用状态，预计使用年限是 10 年，预计净残值是 0，按照直线法计提摊销。假定不考虑其他因素，甲公司因该专利技术计入 2019 年利润表“研发费用”项目的金额为（）万元

- A. 102
- B. 152
- C. 2
- D. 150

16. 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）至资料（4），该投资对甲公司2019年度利润表“营业利润”项目本期金额的影响是（ ）万元。

A.47.5 B.37.5 C.55 D.46.20

17.某企业本期营业收入1000万元，营业成本800万元，管理费用20万元，销售费用35万元，资产减值损失40万元，投资收益45万元，营业外收入15万元，营业外支出10万元，所得税费用32万元。假定不考虑其他因素，该企业本期营业利润为（ ）万元。

A.12 B.200 C.150 D.155

18.某企业适用所得税税率为25%。2020年该企业实现营业利润80万元，实现营业外收入10万元，实现的投资收益中含国债利息收入6万元。不考虑其他纳税调整因素。企业当年实现的净利润为（ ）万元。

A.67.5 B.69 C.63 D.66

19.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. $[48025+9605\div(1+13\%)]\div(1-15\%)\times 15\%=9975(\text{元})$

B. $[48025+9605\div(1+13\%)]\times 15\%=847875(\text{元})$

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

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

20.某电厂与某运输公司签订了两份运输保管合同。第一份合同载明的金额合计 50 万元(运费和保管费并未分别记载) 第二份合同中注明运费为 30 万元、保管费 10 万元。已知运输合同印花税税率为 0.3‰,保管合同印花税税率为 1‰。分别计算该电厂第一份、第二份合同应缴纳的印花税税额为()。

A.500 元、400 元 B.150 元、190 元 C.500 元、190 元 D.150 元、400 元

21.下列各项中,关于固定资产计提折旧的表述正确的是 ()。

A.承租方短期租赁租入的房屋应计提折旧

B.提前报废的固定资产应补提折旧

C.已提足折旧继续使用的房屋应计提折旧

D.暂时闲置的库房应计提折旧

22.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

23.2020 年 11 月，某企业结转已销商品成本 10 万元、已销原材料成本 2 万元、随同商品出售单独计价包装物成本 1 万元，报废固定资产净损失 3 万元。不考虑其他因素，该企业当月利润表“营业成本”项目填列的本期金额为() 万元。

A.10B.16C.12D.13

24.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.1698.9B.1620C.1584D.1856

25.大型机器设备清查方法（ ）

A.技术推算法 B.测量计算法 C.实地盘点法 D.抽样盘点法

二、多选题(15 题)

26.下列各项中，应计入税金及附加的有（ ）。

A.车船税 B.委托加工物资时由受托方代收代缴的消费税 C.销售应税产品应交的资源税 D.销售应税消费品应交的消费税

27.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.逐步结转分步法适用于大量大批需要计算各步骤半成品成本的企业

28.下列各项中，关于计提和发放现金股利的有关表述正确的有（ ）。

A.计提现金股利会导致企业负债总额增加

- B.计提现金股利会导致企业所有者权益总额增加
- C.发放现金股利会导致企业资产总额减少
- D.发放现金股利会导致企业负债总额减少

29.资产负债表中，根据总账账户减去备抵账户差额填列的有（）。

- A.交易性金融资产 B.无形资产 C.固定资产 D.长期股权投资

30.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（3），下列各项中，关于甲公司非专利技术的会计处理结果正确的是（）。

- A.非专利技术当月摊销额为 1.59 万元
- B.非专利技术入账成本为 95.4 万元
- C.非专利技术入账成本为 90 万元

D.非专利技术应当按月进行摊销

31.下列各项中。应计入营业外支出的有（ ）。

A.支付的会计事务所审计费 B.支付的税收滞纳金 C.报废无形资产发生的净损失 D.支付的董事会费

32.当年形成的会计档案，正确的保管方法有（）。

A.在年度终了后，可暂由会计机构保管一年
B.会计机构保管一年期满后，移交本单位档案机构统一保管
C.未设立档案机构的，应当在会计机构内部指定专人保管
D.出纳人员可以兼管会计档案

33.下列关于分类账簿的表述，正确的有（）。

A.分类账簿可以分别反映和监督各项资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的增减变动情况及其结果
B.明细分类账簿是提供总括核算资料的分类账簿
C.总分类账簿是提供明细核算资料的账簿
D.明细分类账簿是对总分类账簿的补充和具体化

34.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

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/787003012164006061>