

2024 初会专业技术资格《初级会计实务》真题库汇编

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 考号：_____

一、单选题(25题)

- 1.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
- 2.某企业将应交资源税的自产矿产品用于其产品生产。不考虑其他因素,该企业确认应交资源税时,应借记的会计科目是()。
A.管理费用 B.税金及附加 C.生产成本 D.销售费用
- 3.2020年12月31日,某企业“固定资产”科目借方余额为2000万元,“累计折旧”科目贷方余额为600万元,“固定资产减值准备”科目贷方余额为400万元,“固定资产清理”科目借方余额为100万元。不考虑其他因素,2020年12月31日资产负债表“固定资产”项目的期末余额为()万元。
A.1100 B.900 C.1400 D.1000
- 4.某企业2020年实现营业收入600万元,发生营业成本400万元,管理费用20万元,税金及附加5万元,营业外支出10万元,不考虑其他因素,该企业2020年的营业利润为()万元。
A.165 B.200 C.190 D.175

5.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

6.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

7.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“所有者权益(或股东权益)合计”项目的“期末余额”栏填列正确的是()万元。

A.1395 B.1435 C.1170 D.1385

8.某企业将自产的一批产品作为非货币性福利发给车间的生产工人，该

批产品不含税售价为 50000 元,适用的增值税税率为 13% ,成本为 35000 元, 下列各项中, 发放该项非货币性福利应计入生产成本的金额为() 元。

A.41500B.35000C.56500D.50000

9.甲公司为增值税一般纳税人。2020 年 12 月 22 日销售 M 商品 200 件, 每件商品的标价为 6 万元 (不含增值税)。给予购货方 200 万元的商业折扣。M 商品适用的增值税税率为 13%, 开具增值税专用发票, 销售商品符合收入确认条件。不考虑其他因素, 甲公司 2020 年度利润表中“营业收入”项目“本期金额”栏的填列金额增加为() 万元。

A.1130B.1000C.1356D.1200

10. 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.6000B.1000C.2000D.3000

11.某企业 2021 年度利润总额为 500 万元,其中国债利息收入为 25 万元。假定当年按税法核定的全年业务招待费的扣除标准为 192 万元,实际发生的业务招待费为 320 万元。假定不考虑其他因素, 适用的所得税税率为 25%。该企业 2021 年所得税费用为() 万元。

A.125B.118.75C.150.75D.153.25

12.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（2），甲公司报废固定资产发生的净损失是（ ）万元。

A.4.4 B.4.8 C.4 D.3.6

13. 下列各项中，制造业企业应通过“其他业务收入”科目核算的是（ ）。

- A. 出租固定资产实现的收入
- B. 转让交易性金融资产取得的收益
- C. 取得的与日常活动无关的政府补助
- D. 接受现金捐赠产生的利得

14. 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

15. 下列各项中，企业生产设备发生的日常维修费用应记入的会计科目是

()

A.其他业务成本 B.管理费用 C.制造费用 D.生产成本

16.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

17.2019年5月份，丁公司委托甲公司代销商品一批，代销价款为300万元，本期收到代销清单，代销清单中列明已销售代销商品的50%，丁公司收到代销清单时向甲公司开具增值税专用发票。甲公司按代销价款的5%收取手续费，该批商品的实际成本为180万元。不考虑其他因素，则丁公司本期因此业务应确认的销售收入()万元。

A.300 B.180 C.150 D.90

18.某企业2021年年初未分配利润的贷方余额为300万元，本年度实现的净利润为100万元，分别按10%和5%提取法定盈余公积和任意盈余公积。假定不考虑其他因素，该企业2021年度可供分配利润为()万元。

A.285 B.290 C.300 D.400

19.下列各项中企业结转报废固定资产净损失时应借记的会计科目是()

A.资产处置损益 B.固定资产清理 C.营业外支出 D.管理费用

20.月初库存材料的计划成本为120万元，节约差异为2万元；本月入库材料的计划成本为180万元，节约差异为1.6万元；本月生产产品耗用材料的计划成本为200万元。月末库存材料的实际成本为()万元。

A.98.8B.200C.101.2D.0

21.根据会计法律制度的规定,下列关于记账凭证填制基本要求的表述中,不正确的是()。

A.一张原始凭证所列支出需要几个单位共同负担的,应当由原始凭证保存单位将原始凭证复印件提供给其他负担单位

B.应当根据审核无误的原始凭证填制记账凭证

C.可以将若干张同类原始凭证汇总后填制记账凭证

D.结账的记账凭证可以不附原始凭证

22.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

23.2020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.1000 B.983 C.683 D.700

24.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

25. 2021年12月,某公司发生相关税费如下:增值税为30万元,消费税为20万元,城市维护建设税为3.5万元,教育费附加为1.5万元,按规定计算的代扣代缴的职工个人所得税为30万元,自产自用应税矿产品的资源税为1.5万元。不考虑其他因素,该公司2021年12月应记入“税金及附加”科目的金额为()万元。

A.25 B.55 C.85 D.56.5

二、多选题(15题)

26.某企业为增值税一般纳税人,委托其他单位加工应税消费品,该产品收回后继续加工应税消费品,下列各项中,应计入委托加工物资成本的有()。

A.发出材料的实际成本 B.支付给受托人的加工费 C.支付给受托方的增值税 D.受托方代收代缴的消费税

27.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

28.企业购买产品,用转账支票支付,所涉及的会计凭证有()。

A.增值税发票 B.转账支票存根 C.转账凭证 D.付款凭证

29.下列各项中,属于制造业企业产品成本计算方法的有()

A.品种法 B.分批法 C.分步法 D.估算法

30.下列各项中，应计入存货成本的有（）。

- A.委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品应交的消费税
- B.委托加工物资收回后直接对外销售由受托方代收代缴的消费税
- C.一般纳税人购进原材料可抵扣的增值税进项税额
- D.进口原材料缴纳的关税

31.下列各项中,导致企业实收资本增加的有（）

- A.接受投资者追加投资
- B.资本公积转增资本
- C.盈余公积转增资本
- D.接受固定资产捐赠

32.下列各项中，制造业企业应通过“其他业务收入”科目核算的有（）。

- A.出租包装物实现的收入
- B.对外提供运输服务取得的收入
- C.对外出租闲置设备取得的租金收入
- D.出售自产产品取得的销售收入

33.下列各项中,企业在财产清查中盘亏固定资产的会计处理正确的有（）

- A.盘亏固定资产的净损失计入营业外支出
- B.盘亏的固定资产应作为重要的前期差错
- C.盘亏固定资产的账面价值通过“待处理财产损益”科目核算
- D.盘亏固定资产的账面价值通过“以前年度损益调整”科目核算

34.下列各项中，收入确认和计量表述正确的有（ ）。

- B.企业履行各单项履约义务时确认收入
- C.交易价格不包括企业预期将退还给客户的款项
- D.企业确认客户合同收入应以合同存在为前提

35.下列各项中,关于会计等式“资产=负债+所有者权益”的表述正确的有()。

- A.是编制企业利润表的理论依据
- B.反映企业某一时期收入、费用和利润之间的关系
- C.反映企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系
- D.是编制企业资产负债表的理论依据

36.下列各项中,应计入企业自行研究开发专利权入账价值的有()

- A.满足资本化条件的专利研发支出
- B.无法可靠区分研究阶段和开发阶段的专利研究支出
- C.专利权申请过程中发生的律师费
- D.专利权申请过程中发生的专利登记费

37.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

38.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。

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/806051204101010051>