

2024 年初会《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.甲公司 2019 年度取得销售收入 5000 万元,发生与生产经营活动有关的业务招待费支出 30 万元。已知业务招待费支出按照发生额的 60%扣除,但最高当年销售(营业)收入的 5‰。在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的业务招待费支出为()

A.30 万元 B.25 万元 C.18 万元 D.24.85 万元

2.应根据有关科目余额减去其备抵科目余额的净额填列的科目是()。

A.货币资金 B.预收款项 C.短期借款 D.无形资产

3.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

4.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

5.甲公司购入一处办公用房,购房合同载明的不含增值税成交价格为 150 万元、不含增值税装修费 300 万元、增值税税额为 40.5 万元。已知当地规定的契税税率 4%。根据契税法律制度的规定甲公司应缴纳的契税税

额下列计算列式中,正确的是 ()。

A. $150 \times 4\%$ B. $(150+40.5) \times 4\%$ C. $(150+300) \times 4\%$ D. $(150+300+40.5) \times 4\%$

6.某工业企业为增值税一般纳税人,适用的增值税税率为 13%。2020 年 10 月 5 日购入材料批,增值税专用发票上注明的价款为 25000 元,增值税税额为 3250 元,运输途中合理损耗 3%,材料入库前的挑选整理费为 300 元,材料已验收入库,则企业取得该材料的入账价值为 () 元。

A. 25000 B. 28950 C. 29250 D. 25300

7.甲摩托车厂为增值税一般纳税人,2019 年 8 月将一批自产气缸容量 250 毫升的摩托车移送至自设非独立核算门市部用于销售,出厂含增值税价为 50.85 万元,门市部对外销售了其中的 80%,取得含增值税销售额 67.8 万元。已知增值税税率为 13%,消费税税率为 3%,计算甲摩托车厂上述业务应缴纳消费税的下列算式中,正确的是()。

A. $50.85 \times 80\% \div (1+13\%) \times 3\% = 1.08$ (万元)

B. $50.85 \div (1+13\%) \times 3\% = 1.35$ (万元)

C. $67.8 \div (1+13\%) \times 3\% = 1.8$ (万元)

D. $67.8 \times 3\% = 2.034$ (万元)

8.2018 年 10 月,某企业“主营业务收入”科目贷方发生额为 2000 万元,“其他业务收入”科目贷方发生额为 500 万元,“其他收益”科目贷方发生额为 300 万元,本月在结转本年利润前上述科目均没有借方发生额。不考虑其他因素,该企业 2018 年 10 月利润表中“营业收入”项目“本期金额”的列报金额为 () 万元。

A.800B.2800C.2500D.2000

9.下列职工薪酬中,不应当根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本或当期损益的是 ()。

A.职工福利费 B.因解除与职工的劳动关系给子的补偿 C.工会经费和职工教育经费 D.社会保险费

10.下列各项中,不属于企业财务报表附注中应披露的内容的是 ()。

A.需要说明的资产负债表日后非调整事项 B.企业所采用的所有会计估计 C.财务报表的编制基础 D.遵循企业会计准则的声明

11.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

12.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 (4)，下列各项中，关于该企业累积带薪缺勤会计处理正确的是 ()。

A.借：管理费用 1.5 销售费用 1.8 贷：其他应付款 3.3

B.借：生产成本 3.3 贷：应付职工薪酬 3.3

C.借：管理费用 1.5 销售费用 1.8 贷：应付职工薪酬 3.3

D.借：管理费用 3.3 贷：应付职工薪酬 3.3

13.下列各项中，以汇总记账凭证为登记依据的是（ ）

A.总账 B.明细账 C.科目汇总表 D.记账凭证

14.下列各项中，事业单位应进行预算会计处理的业务是（ ）。

A.收到受托代理的现金 B.计提固定资产折旧 C.通过财政直接支付方式发放工资 D.收到应转拨给下级单位的款项

15.下列各项中，企业流动负债金额减少的业务是（ ）。

A.向购货方预收销售商品货款 B.签发商业汇票抵付应付账款 C.转销确实无法支付的应付账款 D.计提应缴纳的城市维护建设税

16.2020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.30 B.48 C.40 D.12

17.下列各项中，不属于企业营业成本内容的是（ ）。

A.销售商品的成本 B.出租无形资产的摊销额 C.销售人员工资 D.经营租出固定资产的折旧额

18.某制造业企业生产 M、N 两种产品，采用机器工时比例法分配制造费用。2019 年 12 月，共发生制造费用 100 万元，M 产品实际耗用机器工时 200 小时，N 产品实际耗用机器工时 300 小时。不考虑其他因素，该企业 M 产品当月应分配的制造费用为（ ）万元。

A.40 B.60 C.100 D.50

19.某企业为增值税一般纳税人，销售商品适用的增值税税率为 13%。2020 年 12 月 1 日批量销售 M 商品 600 件，每件商品不含增值税的标价为 1.5 万元，给予客户 10%的商业折扣，销售业务符合收入确认条件，不考虑其他因素，该企业销售 M 商品应确认的收入为（ ）万元。

A.915.3 B.810 C.1017 D.900

20.2019 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.163 B.155 C.90 D.147

21.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

22.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. 斩时闲置的库房应计提折旧

23. 某上市公司经股东大会批准以现金回购并注销本公司股票 1000 万股，每股面值为 1 元，回购价为每股 1.5 元，该公司注销股份时“资本公积——股本溢价”科目余额为 1000 万元，“盈余公积”科目余额为 500 万元，不考虑其他因素，该公司注销股份的会计科目处理正确的是（）。

A. 借记“资本公积——股

B. 借记“股本”科目 1500 万元“股本溢价”科目 500 万元

C. 借记“盈余公积”科目 500 万元

D. 借记“库存股”科目 1000 万元

24. 某企业采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。下列各项中，关于该企业投资性房地产会计处理表述正确的是（）

A. 设置“投资性房地产累计折旧”科目核算计提的折旧

B. 自用房地产转为公允价值模式计量时，转换日的公允价值大于账面价值的差额计入当期损益

C. 公允价值变动产生的损益记入“公允价值变动损益”科目

D. 公允价值模式可以转为成本模式核算

25. 2020 年 9 月 1 日，某建筑施工企业与客户签订一份施工合同，约定的不含增值税总价款为 3500 万元，属于在某一时段内履行的单项履约义务；预计履行该合同将发生总成本为 2000 万元，按照已发生成本占估

计总成本的比例确定履约进度。截至 2020 年 12 月 31 日，企业厦履行合同实际发生成本 800 万元。企业履行该合同已满足收入确认条件，不考虑其他因素。2020 年该企业应确认的收入为（ ）万元。

A.1400 B.2000 C.2100 D.800

二、多选题(15 题)

26.下列各项中，企业应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）

A.应付职工的生活困难补助 B.应付供货方的代垫运费 C.出借包装物收取的押金 D.为职工代扣代交的物业费

27.甲公司为增值税一般纳税人，主要开展咨询和商品销售业务，适用的增值税税率分别为 6%和 13%，2019 年 12 月发生如下相关经济业务：(1)

1 日，接受乙公司委托为其提供技术咨询服务，签订一项服务期限为 5 个月、总价款为 20 万元的咨询服务合同。合同签订时收取合同价款 10 万元，其余款项于服务期满时一次收取。截止 12 月 31 日，甲公司履行合同实际发生劳务成本 2 万元（均为职工薪酬），估计还将发生劳务成本 8 万元，履约进度按时间的进度能够合理确定。(2) 2 日，向丙公司销售商品一批，开具的增值税专用发票上注明的价款为 50 万元，增值税税额为 6.5 万元，该批商品实际成本为 36 万元，丙公司于当日收到该批商品并验收入库。12 日，收到丙公司支付的全部款项。(3) 20 日，收到丙公司退回当月所购商品中有质量问题的商品，其成本 3.6 万元。

甲公司于当日支付退货款 5 万元，增值税税额 0.65 万元，并按规定向丙公司开具了增值税专用发票（红字），退回商品已验收入库。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，甲公司提供咨询服务相关会计处理表述正确的是（）。

- A.31 日确认劳务收入，贷记“主营业务收入”科目 4 万元
- B.31 日确认劳务成本，借记“主营业务成本”科目 10 万元
- C.31 日结转劳务成本，借记“主营业务成本”科目 2 万元
- D.31 日确认劳务收入，贷记“主营业务收入”科目 10 万元

28.按现行准则规定,下列各项中,通过"应收票据"及"应付票据"核算的有（）。

- A.银行承兑汇票 B.信用证保证金存款 C.银行本票存款 D.商业承兑汇票

29.下列各项中，通过编制试算平衡表无法发现的记账错误有（）。

- A.记录某项经济业务的借、贷方向颠倒
- B.某项经济业务借方金额多记、贷方金额少记
- C.漏记某项经济业务
- D.重记某项经济业务

30.下列各项中，应通过“其他应收款”科目核算的有（）。

- A.代扣代缴职工个人承担的住房公积金 B.代职工垫付的医药费 C.代购货单位垫付的运费 D.租入包装物支付的押金

31.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

32.下列各项中，关于品种法的表述正确的有（）。

- A.成本核算对象是产品品种
- B.成本计算期与产品生产周期基本一致
- C.单步骤大量生产的企业适宜采用品种法核算产品成本
- D.期末在产品数量较多时，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配

33.下列各项中，属于辅助生产费用分配方法的有（ ）。

- A.计划成本分配法 B.约当产量比例法 C.交互分配法 D.直接分配法

34.下列各项中,影响可供分配的利润的因素有（）。

- A.年初盈余公积 B.提取法定盈余公积 C.其他转入 D.当年实现的净利润

35.下列各项中，影响利润表“营业成本”项目金额的有（）。

- A.出租非专利技术的摊销额 B.销售原材料的成本 C.转销已销商品相应的存货跌价准备 D.出售商品的成本

36.甲公司为增值税一般纳税人，主要开展咨询和商品销售业务，适用的

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/837122140164006061>