

2025 初级会计师《初级会计实务》高频真题 库汇编及答案

学校：_____ 班级：_____ 姓名：_____ 考号：_____

一、单选题(25题)

1.下列项目中,应作为现金流量表补充资料中“将净利润调节为经营活动现金流量”调增项目的是（）。

A. 当期发生的存货增加 B. 当期经营性应收项目的增加 C. 当期递延所得税资产减少 D. 当期确认的金融资产公允价值变动收益

2.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

3.下列各项中，关于企业采用支付手续费方式委托代销商品会计处理的表述正确的是（）。

A. 支付的代销手续费计入主营业务成本
B. 发出委托代销商品时确认相应的主营业务成本
C. 发出委托代销商品时确认销售收入
D. 收到受托方开出的代销清单时确认销售收入

4. 2019年10月甲企业进口一辆小汽车自用,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

5.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

6.某企业采用间接法编制现金流量表。下列各项中,以净利润为起算点计算经营活动现金流量应加回的项目是 ()

- A. 交易性金融资产发生的公允价值变动收益
- B. 计提固定资产减值准备确认的资产减值损失
- C. 销售商品应收账款的增加额
- D. 处置固定资产的净收益

7.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

8. 2021 年 9 月，甲公司委托乙公司代为加工一批应交消费税的产品（非金银首饰），发出材料成本 400 万元，支付加工费 20 万元（不含税），取得增值税专用发票上注明的增值税税额为 26 万元，乙公司代收代缴消费税 8 万元，该产品已验收入库，将用于继续生产应税消费品。不考虑其他因素，下列各项中，甲公司该批委托加工物资的成本为（ ）

A. 428 B. 422.6 C. 430.6 D. 420

9. 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

10. 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

11. 某企业盘盈一台生产设备，重置成本为 300000 元。该企业按净利润的 10% 提取盈余公积。不考虑相关税费等因素，留存收益金额为() 元。

A. 3000 B. 30000 C. 0 D. 270000

12. 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

13. 2021年5月1日, 甲公司与乙公司签订一项销售合同, 甲公司向乙公司销售A、B两种型号产品, 合同总价款为300万元。其中, A产品的单独售价为210万元, B产品的单独售价为120万元。假设A、B两种产品分别构成单项履约义务。不考虑其他因素, 甲公司销售A产品应分摊的交易价格为()万元。(计算结果保留两位小数)

A. 190.91B. 120C. 180D. 200

14. 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

15. 下列各项中, 增值税一般纳税人取得交易性金融资产的相关支出应计入投资收益的是()。

- A. 不含增值税的交易费用
- B. 价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利
- C. 增值税专用发票上注明的增值税税额
- D. 价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息

16. 属于内部控制的基础和环境条件的是()。

A. 控制活动 B. 风险评估 C. 内部监督 D. 内部环境

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. 企业委托加工应税消费品，如果收回后用于连续生产应税消费品，委托方对于尚未支付的受托方代收代缴的消费税的会计处理，正确的是（ ）。

- A. 借记“原材料”科目，贷记“银行存款”科目
- B. 借记“应交税费——应交消费税”科目，贷记“应付账款”科目
- C. 借记“委托加工物资”科目，贷记“银行存款”科目
- D. 借记“委托加工物资”科目，贷记“应付账款”科目

19. 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

20. 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

21. 2020年12月甲公司成立，依规定其经济业务需要委托代理记账。下列各项中，甲公司可以委托其办理代理记账业务的是()。

A. 会计师事务所 B. 会计专业在校生李某 C. N公司会计师宋某 D. 退休会计人员徐某

22. 甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本进行材料日常核算，确认销售收入同时结转销售成本。2020年12月该公司“应交税费”科目期初余额为零，当月发生有关经济业务如下：(1) 4日，9购入M材料5000千克，取得的增值税专用发票上注明的价款为800000元，增值税税额为104000元；发生运输费取得的增值税专用发票上注明的运输费为11800元，增值税税额为1062元；全部款项已通过银行存款支付。材料已验收入库，运输途中发生合理损耗50千克。(2) 14日，购入电暖器400台作为福利发放给直接从事生产的工人，取得的增值税专用发票上注明的价款为160000元，增值税税额为20800元，款项已通过银行存款支付。(3) 18日，销售N产品一批，开具的增值税专用发票上注明的价款为3000000元，增值税税额为390000元；甲公司以银行存款代垫运费，收到的增值税专用发票上注明的运费为50000元，增值税税额为4500元；收到购货方交来的不带息银行承兑汇票一张，票面金额为3444500元，期限为2个月。该批N产品的实际成本为2500000元。符合收入确认条

件。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）至（3），甲公司 2020 年 12 月应交纳增值税的金额是（ ）元。

A. 259638B. 280438C. 264138D. 284938

23.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

24. 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. 4900B. 5000C. 1000D. 4000

25. 2019年，某公司共发生经营活动短期借款利息费用 90 万元，收到流动资金存款利息收入 1 万元，支付银行承兑汇票手续费 15 万元。不考虑其他因素，2019 年度该公司财务费用的金额为（ ）万元。

A. 90B. 106C. 104D. 105

二、多选题(15题)

26.下列各项中,发生长期借款利息的账务处理涉及的会计科目有（ ）。

- A. 管理费用 B. 财务费用 C. 长期借款——应计利息 D. 应付利息

27.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

28.下列各项中，企业对固定资产会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回
B. 达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产按估计价值计提折旧
C. 专设销售机构固定资产的日常维护费用应计入管理费用
D. 盘亏的固定资产当月应计提折旧

29.提供劳务交易的履约进度，可以选择的确定方法有（ ）。

- A. 技术人员测量的完工进度 B. 已经收到的款项比例 C. 已经发生的成本的比例 D. 采用投入的材料数量比例

30.下列各项中，企业有关现金股利的会计处理表述正确的有（ ）

- A. 分配现金股利时企业所有者权益减少
B. 支付现金股利时企业所有者权益减少
C. 支付现金股利时企业资产减少
D. 分配现金股利时企业负债增加

31.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

32. 下列各项中，属于管理会计工具方法的有（）。

- A. 战略地图 B. 滚动预算 C. 本量利分析 D. 作业成本法

33. 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

34. 对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入。下列各项中，关于履约进度的表述正确的有（）

- A. 企业可以采用实际测量的完工进度确定履约进度
- B. 对于类似情况下的履约义务，企业应当采用相同的方法确定履约进度
- C. 对于某一项履约义务，企业可以采用多种方法来确定其履约进度
- D. 企业可以按累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度

35. 根据企业所得税法律制度的规定，下列关于生产性生物资产计算折旧的最低年限的表述中，正确的有（）。

- A. 林木类生产性生物资产为 5 年
- B. 林木类生产性生物资产,为 10 年
- C. 畜类生产性生物资产,为 3 年
- D. 畜类生产性生物资产,为 4 年

36.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

37.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()。

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/875232141034012112>