2025年初级会计师《初级会计实务》考试典型题库及答案

学校:_____班级:_____姓名:_____考号:_____

一、单选题(25 题)

1.委托加工的应税消费品，收回后用于连续生产应税消费品的，由受托方代收代缴的消费税计入（）。

A.委托加工物资 B.税金及附加 C.材料成本差异 D.应交税费

2.2019 年 8 月 1 日，某股份有限公司委托证券公司发行股票 5000 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 6 元，向证券公司支付佣金 900 万元，从发行收入中扣除。不考虑其他因素，该公司发行股票计入“资本公积——股本溢价”科目的金额为（　　）万元。

A.30000B.5000C.24100D.29100

3.下列规范性文件中，属于行政法规的是(　)。

A.国务院发布的《企业财务会计报告条例》

B.全国人民代表大会通过的《香港特别行政区基本法》

C.全国人民代表大会常务委员会通过的《票据法》

D.财政部发布的《企业会计准则——基本准则》

4.2021 年 12 月 31 日，某企业相关会计科目余额如下:“生产成本”科目借方余额 20 万元，“原材料”科目借方余额 50 万元，“材料成本差异”科目贷方余额 8 万元。“工程物资”科目借方余额 15 万元。该企业 2021 年 12

月 31 日资产负债表“存货”项目的期末余额为（）万元。

A.42B.62C.57D.78

5.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

6.关于资产负债表“预收款项”项目的填列方法，下列表述正确的是（）。

A.根据“预收账款”料目的期末余额填列

B.根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列

C.根据“预收账款”和“预付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数填列

D.根据“预收账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计 t 数填列

7.某企业为增值税一般纳税人，发生生产车间设备维修费 50000 元，专设销售机构管理用办公设备维修费 30000 元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 10400 元。不考虑其他因素，下列各项中，该企业发生设备维修费的会计处理结果正确的是(　)

A.管理费用增加 30000 元

B.管理费用增加 50000 元

C.制造费用增加 50000 元

D.管理费用增加 90400 元

8.下列各项中，通过“营业外收入”科目核算的是（）。

A.出租无形资产的租金收入 B.报废固定资产的净收益 C.销售原材料的收入 D.出租包装物的租金

9.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

10.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

11.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.25000B.28950C.29250D.25300

12.甲公司为增值税一般纳税人，购入乙上市公司股票并通过“交易性金融资产”科目核算。购入时支付价款 800 万元，另支付交易费用 2 万元、增值税 0．12 万元。不考虑其他因素，甲公司购入股票的初始入账金额为（　　）万元。
A.798B.800C.802.12D.602

13.下列各项中，事业单位应通过“业务活动费用”科目核算的是（　　）。
A.单位本级行政部门人员的工资
B.由单位统一负担的高退休人员经费
C.后勤管理部门固定资产的折旧费
D.专业业务部门的公用经费

14.某企业为建筑施工单位，2020 年 9 月 1 日与客户签订一份施工合同，属于在某一时段内履行的单项履约义务。合同总金额为 3500 万元,预计总成本为 2000 万元。截至 2020 年 12 月 31 日。该企业为履行合同履约义务实际发生成本 800 万元，履约进度不能合理确定，已经发生的成本

预计能够得到补偿。不考虑相关税费和其他因素，2020 年该企业应确认的收入为（　　）万元。

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

15.2019 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

16.下列各项中，企业按税法规定代扣代缴的个人所得税，应借记的会计科目是（）。

A.应付职工薪酬 B.管理费用 C.税金及附加 D.财务费用

17.下列各项中，不属于制造业企业产品成本项目的是（）。

A.制造费用 B.燃料及动力 C.销售费用 D.直接材料

18.下列关于会计账簿的分类的说法中，正确的是（）。

A.按照用途，会计账簿可以分为序时账簿和卡片式账簿

B.按账页格式，主要分为三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿

C.固定资产卡片式账簿是按照用途划分的

D.订本式账簿和活页式账簿划分依据不一致

19.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

20.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.181.3B.254.6C.173.3D.170

21.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.40B.60C.100D.50

22.甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 12 月发生经济业务如下:(1)1 日．向乙公司销售 M 产品一批，开具的增值税专用发票注明的价款为 500 万元，增值税额为 65 万元，该批产品实际成本为 350 万元。乙公司收到产品并验收入库，同时开出一张面值为 565 万元商业承兑汇票结算全部款项。甲公司销售 M 产品符合收入确认条件。确认收入的同时结转销售成本(2)5 日，以银行存款支付下列款项，专设销售机构的办公设备日常维修费 5．5 万元、增值税 0．715 元，中介机构服务费 3 万元、增值税 0．18 万元，所支付的款项均已取得增值税专用发票。维修费，中介机构服务费全部计入当期损益。(3)20 日，因自然灾害造法批库存商品毁损，实际成本为 7 万元。根据保险合同的定。由保险公司赔偿 4 万元，赔偿款尚未收到。(4)31 日．将一项专利权转让给丙公司实现净收益 10 万元，要求，根据上述资料，不考虑其他因素，分析回告下列小题。(管案中的金额单位用万元表示)根据资料（1）至（4），甲公司 2020 年 12 月份实现的利润总额是（　　）万

A.151.5B.150C.141.5D.148.5

23.甲公司向乙公司租入临街商铺，租期五年，自 2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，年租金为 30 万元，于每年年末支付，合同中并未说明相关的租赁内含利率，银行同期增量借款利率为 8%。不考虑其他因素，则甲公司对该项租赁应确认的使用权资产金额（）万元。[已知(P/A，8%，5)=3.9927　(P/F 8%，5)=0.6806]

A.119.78B.1501C.30D.0

24.下列各项中，应计入营业外支出的是（）。

A.确认的生产设备减值损失 B.无法查明原因的现金盘亏损失 C.非专利技术报废的净损失 D.因管理不善造成的材料毁损

25.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.销售原材料收入 B.出售固定资产净收益 C.出售无形资产净收益 D.接受现金捐赠利得

二、多选题(15 题)

26.2020 年 11 月 11 日某企业购入原材料一批，开出面值为 113000 元，期限为 3 个月的不带息的商业汇票一张。次年 2 月 11 日该企业无力支付票款时，下列会计处理正确的有（　）。

A.如果是银行承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：短期借款 113000

B.如果是银行承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：应付账款 113000

C.如果是商业承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：应付账款 113000

D.如果是商业承兑汇票：借：应付票据 113000 贷：短期借款 113000

27.实行会计电算化的单位，打印后装订成册的会计账簿应由（）签字或盖章。

A.记账人员 B.保管人员 C.会计机构负责人 D.会计主管人员

28.下列各项中，自行研发无形资产业务的会计处理表述正确的有(　　)。

A.满足资本化条件的研发支出达到预定用途，应转入“无形资产”科目的

借方

B.不满足资本化条件的研发支出，期末应转入“管理费用”科目的借方

C.满足资本化条件的研发支出，应记入“研发支出——费用化支出”科目的借方

D.不满足资本化条件的研发支出，应记入“研发支出——资本化支出”科目的借方

29.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

30.下列各项关于合同履约成本的表述错误的有（）。

A.非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用应计入合同履约成本

B.行政管理部门的管理费用支出应计入合同履约成本

C.“合同履约成本”科目借方登记摊销的合同履约成本

D.“合同履约成本”科目期末借方余额,反映企业尚未结转的合同履约成本

31.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（3），下列各项中，支付工程安装费的会计处理正确的是（　　）。

A.借记“在建工程”科目 39.24 万元

B.借记“在建工程”科目 36 万元

C.借记“应交税费-应交增值税（进项税额）”科目 3.24 万元

D.贷记“银行存款”科目 39.24 万元

32.下列关于企业发生的各项文出表述正确的有（）.

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

33.下列各项中，关于财产清查方法的表述正确的有（　　）。

A.露天堆放煤炭的清查一般采用技术推算的方法

B.库存现金的清查一般采用实地盘点的方法

C.银行存款的清查一般采用与开户行核对账目的方法

D.应收账款的清查一般采用发函询证的方法

34.某企业为增值税一般纳税人。每月月初发放上月工资。2020 年 12 月初“应付职工薪酬一工资”科目的贷方余额为 320 万元。12 月份该企业发生有关职工薪酬业务如下:(1)7 日，结算并发放上月应付职工薪酬 320 万元，其中代扣职工个人应缴纳的住房公积金 25 万元，代扣职工个人应缴纳的社会保险费 30 万元(不含基本养老保险和失业保险)，通过银行转账发放货币性职工薪酬 265 万元。(2)28 日，以其生产的一批取暖器作为非货币性福利发放给行政管理人员，该批取暖器的生产成本为 25 万元，市场不含税售价为 40 万元，企业销售取暖器适用的增值税税率为 13%。(3)31 日，计提专设销售机构主管人员免费使用汽车的折旧费 1 万元，计提车间管理人员免费使用汽车的折旧费 4 万元。(4)31 日．分配本月货币性职工薪酬 300 万元，其中车间生产工人 140 万元，车间管理人员 50 万元，行政管理人员 60 万元，专设销售机构人员 50 万元，要求，根据上述资料，不考虑其他因素，分析回告下列小题。(管案中的金额单位用万元表示)根据资料（2），下列各项中，关于企业非货币

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/928114015136007023