

《小企业会计准则》考试试题

题号	一	二	三	四	五	六	总分
得分							

一、单选题（共30题，每题1分，共30分）

1、下列各项中，说法不正确的是（C）。

- A. 对小企业的长期股权投资统一采用成本法进行会计处理。
- B. 对小企业的长期债券投资，不再要求按照公允价值入账，对投资利息收入不要求按“实际利率法”进行核算。
- C. 对小企业融资租入固定资产的入账价值要求按照租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为计量标准。
- D. 对小企业资本公积仅核算资本溢价（或股本溢价）。

2、下列会计科目，小企业部需要设置的是（C）。

- A. 短期投资
- B. 预付账款
- C. 坏账准备
- D. 累计摊销

3、下列结算方式中，适用于同城结算的是（A）。

- A. 银行本票
- B. 托收承付
- C. 汇兑

D. 银行汇票

4、某小企业以 210000 元将上月购入的短期股票予以出售，该批股票的账面余额为 200000 元。则该企业记入“投资收益”科目的金额应为 (A) 元。

A. 10000

B. 20000

C. 30000

D. 40000

5、应收账款应按 (B) 记账。

A. 估计金额

B. 实际发生的金额

C. 双方协商的金额

D. 计划金额

6、企业在材料收入的核算中，需在月末暂估入账并于下月初红字冲回的是 (A)。

A. 月末购货发票账单未到，单已入库的材料

B. 月末购货发票账单已到，货款未付但已入库的材料

C. 月末购货发票账单已到，货款已付但已入库的材料

D. 月末购货发票账单已到，货款已付但未入库的材料

7、存货采用先进先出计价的企业，在物价上涨的情况下，会使企业 (A)。

A. 期末库存升高，当期损益增加

- B. 期末库存升高，当期损益减少
- C. 期末库存降低，当期损益增加
- D. 期末库存降低，当期损益减少

8、以下属于消耗性生物资产的是 (C)。

- A. 经济林
- B. 薪炭林
- C. 用材林
- D. 防沙固沙林

9、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，应当按照 (A) 作为成本进行计量。

- A. 换出非货币性资产的评估价值和相关税费
- B. 账面价值
- C. 公允价值
- D. 市场价值

10、长期待摊费用科目余额一般在借方，表示 (D)。

- A. 已经摊销的费用
- B. 尚未支付的费用
- C. 实际发生的费用
- D. 尚未摊销完毕的长期待摊费用

11、按照《小企业会计准则》的规定，银行承兑汇票到期，小企业无力支付票款时 (C)。

- A. 将应付票据的票面金额转入“应付账款”中

- B. 将应付票据的票面金额转入“应付利息”中
- C. 按照银行承兑汇票的票面金额转入“短期借款”中
- D. 将应付票据的票面金额转入“预付账款”中

12、下列各项中，应通过“其他应付款”科目核算的是 (C)。

- A. 租入包装物支付的押金
- B. 应交教育费附加
- C. 存入保证金
- D. 应付销售人员工资

13、A 公司为生产企业，增值税一般纳税人，共有职工 50 人，公司以其生产的每件成本为 400 元的产品作为福利发放给每个职工，假设该产品不含税售价 500 元，使用增值税税率 17%，不考虑其他相关税费，则下列会计分录中正确的是 (A)。

- | | |
|------------------|-------|
| A. 借：应付职工薪酬 | 29250 |
| 贷：主营业务收入 | 25000 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 4250 |
| B. 借：应付职工薪酬 | 20000 |
| 贷：库存商品 | 20000 |
| C. 借：应付职工薪酬 | 24250 |
| 贷：库存商品 | 20000 |
| 应交税费—应交增值税（销项税额） | 4250 |
| D. 借：应付职工薪酬 | 23400 |
| 贷：库存商品 | 20000 |

应交税费—应交增值税（进项税额转出） 3400

14、永祥公司将本企业生产的产品一批用于本企业建造厂房，该批产品成本为 10000 元，售价为 12000 元，增值税税率为 17%，则该业务正确的账务处理为 (C)。

A. 借：在建工程 10000

贷：库存商品 10000

B. 借：在建工程 14040

贷：主营业务收入 12000

应交税费—应交增值税（销项税额） 2040

C. 借：在建工程 12040

贷：库存商品 10000

应交税费—应交增值税（销项税额） 2040

D. 借：在建工程 12000

贷：库存商品 12000

15、某公司是有金银零售业务的小企业，在营业收入实现时，按照应交的消费税，借记 (A)，贷记“应交税费—应交消费税”科目。

A. 营业税金及附加

B. 营业外支出

C. 其他业务成本

D. 主营业务成本

16、下列项目应通过“长期应付款”账户核算的是 (C)。

A. 暂收的所属单位的款项

- B. 收取包装物押金
- C. 应付融资租入固定资产的租赁费
- D. 应付经营租入固定资产租金

17、关于盈余公积，下列说法错误的是 **B**）。

- A. 盈余公积是指小企业按照法律规定在税后利润中提取的法定公积金和任意公积金。
- B. 小企业（外商投资）按照法律规定在税后利润中提取储备基金、企业发展基金和职工奖励及福利基金通过“盈余公积”科目核算。
- C. 小企业用盈余公积弥补亏损或者转增资本，应当冲减盈余公积。
- D. 小企业的盈余公积可以用于扩大生产经营。

18、下列各项企业所得税收入，属于《小企业会计准则》所规范的收入的是 **B**）。

- A. 转让财产收入
- B. 股息、红利等权益性投资收益
- C. 金融保险小企业提供劳务收入
- D. 修理修配小企业提供劳务收入

19、工业小企业结转销售原材料的实际成本，应记入 **C**）科目。

- A. 主营业务成本
- B. 销售费用
- C. 其他业务成本
- D. 营业外支出

20、A 企业 2013 年 3 月份发生的费用有：计提车间固定资产折旧 30

万元，发生车间管理人员工资 40 万元，支付广告费 30 万元，预提短期借款利息 10 万元，支付劳动保险费 20 万元。则该小企业当期的期间费用总额为 **D**)。

- A. 90
- B. 80
- C. 70
- D. 60

21、下列项目中，属于政府补助的是 **C**)。

- A. 政府与小企业间的债务豁免
- B. 直接减免的增值税
- C. 即征即退的增值税
- D. 增值税的出口退税

22、某公司 2013 年 12 月 20 日收到财政部门按照先征后退办法退还企业的增值税 50000 元，根据进账单，该企业应编制的会计分录为 **C**)。

- | | |
|-----------|-------|
| A. 借：银行存款 | 50000 |
| 贷：资本公积 | 50000 |
| B. 借：银行存款 | 50000 |
| 贷：其他应付款 | 50000 |
| C. 借：银行存款 | 50000 |
| 贷：营业外收入 | 50000 |
| D. 借：银行存款 | 50000 |

贷：递延收益

50000

23、下列项目中，不会影响当期汇兑损益的是 (A)。

- A. 接受外币投资
- B. 期末外币应付账款的折算差额
- C. 买卖外汇时发生的折算差额
- D. 期末外币应收账款的折算差额

24、税务人员进行税收分析时，应当把握资产负债表中负债的构成，资产负债表中的负债类至少应当单独列示反映下列信息 (D)。

- A. 实收资本
- B. 实收股本
- C. 短期投资
- D. 短期借款

25、小企业资产负债表主要用于以下税种的税收分析 (A)。

- A. 增值税
- B. 个人所得税
- C. 资源税
- D. 企业所得税

26、A 企业 2013 年 12 月 31 日无形资产账户余额为 500 万元，累计摊销账户余额为 200 万元，该企业 2013 年 12 月 31 日资产负债表中无形资产项目的金额为 (B) 万元。

- A. 500
- B. 300

C. 400

D. 200

27、某小企业期末工程物资科目的借方余额为 100 万元，发出商品科目的借方余额为 80 万元，原材料科目的借方余额为 120 万元，材料成本差异科目的借方余额为 10 万元，假定不考虑其他因素，该企业资产负债表中存货项目的金额为 **A**) 万元。

A. 210

B. 200

C. 100

D. 80

28、某小规模企业，2013 年 3 月销售自己使用过的一台设备，开具普通发票注明价款 45000 元，则该项业务的应纳增值税为 **D**) 元。

A. 2700

B. 1350

C. 1310.7

D. 873.79

29、甲企业 2013 年取得了国库券投资的利息为 60000 元，其他公司债券投资利息 140000 元，全年税前利润为 1380000 元，所得税税率为 25%，无其他纳税调整项目，则 2013 年该企业的净利润为 **C**) 元。

A. 1070000

B. 1035000

C. 1050000

1085000

30 收到甲公司投入一台部需要安装的设备，该设备评估价值和相关税费价值 200000 元，合同约定该小企业接受甲公司的投入资本为 150000 元，该小企业应做的会计分录为 **D**)。

- | | |
|-----------|--------|
| A. 借：固定资产 | 200000 |
| 贷：实收资本 | 200000 |
| B. 借：固定资产 | 200000 |
| 贷：资本公积 | 200000 |
| C. 借：固定资产 | 150000 |
| 贷：实收资本 | 150000 |
| D. 借：固定资产 | 200000 |
| 贷：实收资本 | 150000 |
| 资本公积 | 50000 |

二、多选题（共 题，每题 2 分，共30 分）

1、关于小企业的下列说法（）是正确的。

- A. 安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资不得加计扣除。
- B. 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除
- C. 从事研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用可以加计扣除
- D. 对企业委托给外单位进行开发的研发费用，凡符合上述条件的，由委托方按照规定计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除

2、小企业在生产经营活动中发生的下列利息支出，准予在企业所得

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/278006011137006075>