



全国税务系统干部培训系列教材

——基础培训系列

《小企业会计必读》 习题集

国家税务总局教材编写组 编

TAX

中国税务出版社

全国税务系统干部培训系列教材
——基础培训系列

《小企业会计必读》习题集

国家税务总局教材编写组 编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

《小企业会计必读》习题集/国家税务总局教材编写组编.

--北京:中国税务出版社,2012.7

ISBN 978-7-80235-825-6

I. ①小… II. ①国… III. ①中小企业-会计-习题集

IV. ①F276.3-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 147907 号

版权所有·侵权必究

书 名:《小企业会计必读》习题集

作 者:国家税务总局教材编写组 编

责任编辑:王静波

责任校对:于 玲

技术设计:刘冬珂

出版发行:中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号(国宏大厦 B 座)

邮编:100038

http://www.taxation.cn

E-mail:swcb@taxation.cn

发行中心电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

经 销:各地新华书店

印 刷:北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格:787×1092 毫米 1/16

印 张:15.75

字 数:279000 字

版 次:2012 年 7 月第 1 版 2012 年 10 月第 8 次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-825-6

定 价:33.00 元

如有印装错误 本社负责调换

《〈小企业会计必读〉习题集》

策划编审人员

总策划：牟信勇

策 划：陈小杭 顾伯群

编 务：刘贵中 陈建国 毕晓红

曹国营 刘秀随

编 写：李金霞 韩利春 曹爱玲

常领琴

统 稿：段清琳 李金霞

目 录

第一章 概述习题	(1)
答案及解析	(4)
第二章 资产习题	(8)
第一节 货币资金习题	(8)
第二节 短期投资习题	(12)
第三节 应收及预付款项习题	(13)
第四节 存货习题	(16)
第五节 长期投资习题	(23)
第六节 固定资产和生产性生物资产习题	(26)
第七节 无形资产习题	(33)
第八节 长期待摊费用习题	(37)
答案及解析	(38)
第三章 负债及所有者权益习题	(73)
第一节 流动负债习题	(73)
第二节 非流动负债习题	(101)
第三节 所有者权益习题	(103)
答案及解析	(108)

第四章 收入、费用和利润习题	(142)
第一节 收入习题	(142)
第二节 费用习题	(150)
第三节 利润及利润分配习题	(157)
答案及解析	(165)
第五章 外币业务习题	(193)
答案及解析	(196)
第六章 财务报表习题	(200)
答案及解析	(221)

第一章 概述习题

一、单项选择题

1. 按照《关于印发中小企业划型标准规定的通知》(工信部联企业〔2011〕300号)的规定,下列各项中,符合工业小企业标准的是()。
 - A. 从业人数 20~300 人以下,营业收入 300 万~2000 万元以下
 - B. 从业人数 20~300 人以下,营业收入 300 万~6000 万元以下
 - C. 从业人数 20~100 人以下,营业收入 100 万~1000 万元以下
 - D. 从业人数 10~100 人以下,营业收入 100 万~2000 万元以下
2. 下列各项中,不属于《小企业会计准则》规范内容的是()。
 - A. 利润及利润分配
 - B. 非货币性资产交换
 - C. 外币业务
 - D. 财务报表
3. 下列各项中,说法不正确的是()。
 - 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)
4. 下列各项中,不属于小企业应遵守的会计核算的基本前提的是()。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 货币计量
 - D. 历史成本
5. 下列会计科目,小企业不需要设置的是()。

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

二、多项选择题

1. 下列各项中,不属于《小企业会计准则》所界定的小企业的有()。
 - A. 股票或债券在市场上公开交易的小企业
 - B. 金融机构
 - C. 具有金融性质的小企业
 - D. 企业集团内的母公司和子公司
2. 下列各项中说法正确的有()。
 - A. 执行《小企业会计准则》的小企业,发生的交易或者事项《小企业会计准则》未作规范的,可以参照《企业会计准则》中的相关规定进行处理
 - B. 执行《企业会计准则》的小企业,不得在执行《企业会计准则》的同时,选择执行《小企业会计准则》的相关规定
 - C. 执行《小企业会计准则》的小企业公开发行股票或债券的,应当转为执行《企业会计准则》;因经营规模或企业性质变化导致不符合小企业标准而成为大中型企业或金融企业的,应当从次年1月1日起转为执行《企业会计准则》
 - D. 已执行《企业会计准则》的上市公司、大中型企业和小企业,不得转为执行《小企业会计准则》
3. 下列各项中,按《小企业会计准则》规定不需要设置的会计科目有()。
 - A. 交易性金融资产
 - B. 持有至到期投资
 - C. 长期股权投资
 - D. 存货跌价准备
4. 下列财务报表,小企业编制的有()。
 - A. 资产负债表
 - B. 利润表
 - C. 现金流量表
 - D. 所有者权益变动表
5. 小企业部分会计要素核算与计价方法完全采用税法规定。其主要表现是()。
 - A. 《小企业会计准则》要求对会计要素一般按历史成本计量,公允价值能够可靠取得的也可以按照公允价值计量
 - B. 《小企业会计准则》要求固定资产折旧年限和无形资产摊销期限的确定

应当考虑税法的规定

C. 《小企业会计准则》关于长期待摊费用的核算内容和摊销期限与企业所得税法保持一致

D. 《小企业会计准则》规定所有资产不计提资产减值准备

6. 下列项目中,既属于《小企业会计准则》,又属于企业所得税法规范的长期待摊费用核算内容的有()。

A. 已提足折旧的固定资产的改建支出

B. 固定资产的大修理支出

C. 经营租入固定资产的改建支出

D. 融资租入固定资产的改建支出

三、判断题

1. 《中小企业划型标准规定》所界定的零售小企业是指符合从业人数 5 ~ 20 人以下,营业收入 100 万 ~ 500 万元以下的企业。()

2. 《小企业会计准则》所界定的小企业不同于《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》所界定的小规模纳税人。()

3. 《小企业会计准则》所界定的小企业不同于《中华人民共和国企业所得税法实施条例》所界定的小型微利企业。()

4. 符合《中小企业划型标准规定》的小企业,可以执行《小企业会计准则》,也可以执行《企业会计准则》。()

5. 执行《小企业会计准则》的小企业转为执行《企业会计准则》时,应当按照《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》等相关规定进行会计处理。()

6. 已执行《企业会计准则》的小企业,可以转为执行《小企业会计准则》。()

7. 《小企业会计准则》仅要求采用历史成本对会计要素进行计量。在资产计量方面,要求按照成本计量,不再对任何资产计提资产减值准备。()

8. 税务部门是小企业外部会计信息的主要使用者。()

9. 小企业在进行会计核算时,要遵循《企业会计准则——基本准则》的要求,按照《小企业会计准则》的规定,建账建制,加强会计基础工作。()

答案及解析

一、单项选择题

1. A

【解析】按照《关于印发中小企业划型标准规定的通知》（工信部联企业〔2011〕300号）的规定，工业从业人员1000人以下或营业收入40000万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员300人及以上，且营业收入2000万元及以上的为中型企业；从业人员20人及以上，且营业收入300万元及以上的为小型企业；从业人员20人以下或营业收入300万元以下的为微型企业。

2. B

【解析】《小企业会计准则》由两部分组成：一是《小企业会计准则》，包括总则、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及利润分配、外币业务、财务报表、附则等10章内容；二是附录，《小企业会计准则——会计科目、主要账务处理和财务报表》。

3. C

【解析】对小企业融资租入固定资产的入账价值不再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。

4. D

【解析】会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

5. C

【解析】小企业的资产应当按照成本计量，不计提资产减值准备。应收及预付款项的坏账损失应当于实际发生时计入营业外支出，同时冲减应收及预付款项，不需要设置“坏账准备”科目。

二、多项选择题

1. ABCD

【解析】《小企业会计准则》第二条规定，本准则适用于在中华人民共和国境内依法设立的、符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业的企业。下列三类小企业除外：（1）股票或债券在市场上公开交易的小企业。（2）金融机构或其他具有金融性质的小企业。（3）企业集团内的母公司和子公司。

2. ABCD

【解析】《小企业会计准则》第三条规定，符合本准则第二条规定的小企业，可以执行本准则，也可以执行《企业会计准则》。

(1) 执行本准则的小企业，发生的交易或者事项本准则未作规范的，可以参照《企业会计准则》中的相关规定进行处理。

(2) 执行《企业会计准则》的小企业，不得在执行《企业会计准则》的同时，选择执行本准则的相关规定。

(3) 执行本准则的小企业公开发行股票或债券的，应当转为执行《企业会计准则》；因经营规模或企业性质变化导致不符合本准则第二条规定而成为大中型企业或金融企业的，应当从次年1月1日起转为执行《企业会计准则》。

(4) 已执行《企业会计准则》的上市公司、大中型企业和小企业，不得转为执行本准则。

3. ABD

【解析】根据小企业经济业务相对简单的特点，《小企业会计准则》减少了一级会计科目。以资产类会计科目为例，少设置了“交易性金融资产”、“可供出售金融资产”、“持有至到期投资”、“投资性房地产”、“存货跌价准备”、“持有至到期投资减值准备”、“长期股权投资减值准备”等科目。

4. ABC

【解析】《小企业会计准则》规定，小企业编报的财务报告只包括资产负债表、利润表、现金流量表和附注，不编制所有者权益（或股东权益）变动表。

5. BCD

【解析】《小企业会计准则》要求对会计要素统一采用历史成本计量属性。

6. ABC

【解析】《小企业会计准则》第四十三条规定，小企业的长期待摊费用包括：已提足折旧的固定资产的改建支出、经营租入固定资产的改建支出、固定资产的大修理支出和其他长期待摊费用等。

《中华人民共和国企业所得税法》（主席令第63号）第十三条规定，在计算应纳税所得额时，企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除：（1）已足额提取折旧的固定资产的改建支出；（2）租入固定资产的改建支出；（3）固定资产的大修理支出；（4）其他应当作为长期待摊费用的支出。

三、判断题

1. 错误

【解析】《中小企业划型标准规定》所界定的零售小企业是指符合从业人数

10~50 人以下, 营业收入 100 万~500 万元以下的企业。

2. 正确

【解析】《小企业会计准则》所界定的小企业, 是指在中华人民共和国境内依法设立的、符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业的企业。

《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》(财政部、国家税务总局令第 50 号) 第二十八条规定, 小规模纳税人的标准为: (1) 从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人, 以及以从事货物生产或者提供应税劳务为主, 并兼营货物批发或者零售的纳税人, 年应征增值税销售额 (以下简称应税销售额) 在 50 万元以下 (含本数, 下同) 的; (2) 除本条第一款第 (一) 项规定以外的纳税人, 年应税销售额在 80 万元以下的。本条第一款所称以从事货物生产或者提供应税劳务为主, 是指纳税人的年货物生产或者提供应税劳务的销售额占年应税销售额的比重在 50% 以上。

3. 正确

【解析】《小企业会计准则》所界定的小企业, 是指在中华人民共和国境内依法设立的、符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业的企业。

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国务院令第 512 号) 第九十二条规定, 符合条件的小型微利企业, 是指从事国家非限制和禁止行业, 并符合下列条件的企业: (1) 工业企业, 年度应纳税所得额不超过 30 万元, 从业人数不超过 100 人, 资产总额不超过 3000 万元; (2) 其他企业, 年度应纳税所得额不超过 30 万元, 从业人数不超过 80 人, 资产总额不超过 1000 万元。

4. 正确

【解析】《小企业会计准则》第三条规定, 符合本准则第二条规定的小企业, 可以执行本准则, 也可以执行《企业会计准则》。

5. 正确

【解析】《小企业会计准则》第四条规定, 执行本准则的小企业转为执行《企业会计准则》时, 应当按照《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》等相关规定进行会计处理。

6. 错误

【解析】根据《小企业会计准则》第三条规定, 已执行《企业会计准则》的上市公司、大中型企业和小企业, 不得转为执行《小企业会计准则》。

7. 正确

【解析】《小企业会计准则》第六条规定, 小企业的资产应当按照成本计量, 不计提资产减值准备。

8. 正确

【解析】税务部门是小企业外部会计信息的主要使用者。税务部门主要利用小企业会计信息做出税收决策，包括是否给予税收优惠政策、采取何种征税方式、应征税额等。

9. 正确

【解析】《企业会计准则——基本准则》适用于所有企业，小企业在进行会计核算时，也要遵循《企业会计准则——基本准则》的要求，按照《小企业会计准则》的规定，建账建制，加强会计基础工作。

第二章 资产习题

第一节 货币资金习题

一、单项选择题

1. 小企业日常经营活动的资金收付及其工资、奖金和现金的支取，应通过（ ）办理。
A. 基本存款账户 B. 一般存款账户
C. 临时存款账户 D. 专项存款账户
2. 小企业支付的银行承兑汇票手续费应计入（ ）。
A. 管理费用 B. 财务费用
C. 营业外支出 D. 其他业务成本
3. 下列结算方式中，适用于同城结算的是（ ）。
A. 银行本票 B. 托收承付
C. 汇兑 D. 银行汇票
4. 商业汇票的付款期限最长不得超过（ ）。
A. 3 个月 B. 6 个月
C. 9 个月 D. 1 年
5. 下列支付结算方式中，需订有购销合同才能使用的结算方式是（ ）。
A. 商业汇票 B. 银行本票
C. 托收承付 D. 支票
6. 不单独设置“备用金”科目的小企业，备用金的核算应通过（ ）。
A. 其他货币资金 B. 预付账款
C. 预收账款 D. 库存现金

7. 小企业财产清查中发现的现金短缺, 如果查明应由相关责任人赔偿的, 经批准后应计入()科目。

- A. 其他应收款
- B. 资本公积
- C. 管理费用
- D. 营业外支出

8. 对于银行已经收款而企业尚未入账的未达账项, 小企业应作的处理为()。

- A. 以“银行对账单”为原始记录将该业务入账
- B. 根据“银行存款余额调节表”和“银行对账单”自制原始凭证入账
- C. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入账
- D. 待有关结算凭证到达后入账

9. 出纳人员不得办理的业务是()。

- A. 现金收付
- B. 登记银行存款日记账
- C. 登记总账
- D. 有价证券的登记

10. 小企业将款项汇往外地开立采购专用账户时, 应借记的会计科目是()。

- A. 材料采购
- B. 在途物资
- C. 预付账款
- D. 其他货币资金

11. 根据《现金管理暂行条例》规定, 下列经济业务中, 不应用现金支付的是()。

- A. 支付职工奖金 8000 元
- B. 支付购买零星办公用品购置费 950 元
- C. 向一般纳税企业支付材料采购货款 1100 元
- D. 支付职工差旅费 2500 元

12. 下列各项中, 不属于货币资金的是()。

- A. 银行存款
- B. 外埠存款
- C. 银行本票存款
- D. 银行承兑汇票

二、多项选择题

1. 小企业发生的下列支出中, 按规定可用现金支付的有()。

- A. 支付职工王某的差旅费 3000 元
- B. 支付职工汤某困难补助 2000 元
- C. 支付购置设备款 6000 元
- D. 支付材料采购货款 10000 元

2. 按照承兑人不同, 商业汇票可以分为()。
A. 商业承兑汇票 B. 带息票据
C. 银行承兑汇票 D. 不带息票据
3. 按照结算办法规定可以背书转让的票据有()。
A. 银行汇票 B. 银行本票
C. 现金支票 D. 商业承兑汇票
4. 小企业下列存款中, 应通过“其他货币资金”科目核算的有()。
A. 银行本票存款 B. 信用证保证金
C. 信用卡存款 D. 存出保证金
5. 小企业可以在银行开立的银行存款账户有()。
A. 基本存款账户 B. 一般存款账户
C. 临时存款账户 D. 专项存款账户
6. 在下列各未达账项中, 使得小企业银行存款日记账余额小于银行对账单余额的有()。
A. 企业开出支票, 对方未到银行兑现
B. 银行误将其他公司的存款记入本企业银行存款账户
C. 银行代扣水电费, 企业尚未接到通知
D. 委托收款结算方式下, 银行收到结算款项, 企业尚未收到通知

三、判断题

1. 我国会计上所说的现金仅指企业库存的人民币现金, 不包括外币现金。()
2. 不管在任何情况下, 小企业一律不准坐支现金。()
3. 小企业可以根据经营需要, 在一家或几家银行开立基本存款账户。()
4. 一般情况下, 收款单位收到付款单位交来的银行汇票可以不送交银行办理转账结算, 而直接背书转让给另一单位用来购买材料。()
5. 付款人在商业承兑汇票到期日账户不足支付时, 其开户银行应代为付款。()
6. 银行存款日记账与银行对账单应至少每月核对一次, 银行存款日记账与银行对账单余额如有差额, 应按月编制“银行存款余额调节表”, 同时企业应按未达账项入账。()
7. 委托收款和托收承付结算方式, 都受结算金额起点的限制。()

8. 小企业有待查明原因的现金短缺, 应计入营业外支出。()

四、实务题

1. 淮河企业发生如下经济业务:

(1) 开出现金支票一张, 向银行提取现金 1000 元。

(2) 职工王静出差, 借支差旅费 1500 元, 以现金支付。

(3) 收到天兰公司交来的转账支票 50000 元, 用以归还上月所欠货款, 已存银行。

(4) 向长江企业采购 A 材料, 收到的增值税专用发票上注明价款 10000 元, 增值税税额 1700 元, 企业采用汇兑结算方式将 11700 元款项付给长江企业。A 材料已验收入库。

(5) 企业开出转账支票归还前欠太行公司货款 20000 元。

(6) 职工王静出差回来报销差旅费, 原借支 1500 元, 实报销 1650 元, 差额 150 元用现金补付。

(7) 将现金 1800 元送存银行。

(8) 企业在现金清查中, 发现现金短缺 200 元, 由出纳员陈红赔偿, 从下月工资中扣除。

要求: 根据以上经济业务编制会计分录。

2. 长江企业发生如下经济业务:

(1) 委托银行开出银行汇票 50000 元, 有关手续已办妥, 采购员李兵持汇票到许昌市采购材料。

(2) 派采购员张择到信阳市采购材料, 委托银行汇款 100000 元到信阳市开立采购专户。

(3) 李兵在许昌市采购结束, 取得的增值税专用发票上注明的甲材料价款为 45000 元, 增值税税额 7650 元, 款项共 52650 元。企业已用银行汇票支付 50000 元, 差额 2650 元即采用汇兑结算方式补付, 材料已验收入库。

(4) 张择在信阳市的采购结束, 取得的增值税专用发票上注明的乙材料价款为 80000 元, 增值税税额 13600 元, 款项共 93600 元, 材料已验收入库。同时接到银行多余款收账通知, 退回余款 6400 元。

(5) 企业委托银行开出银行本票 20000 元, 有关手续已办妥。

(6) 企业购买办公用品 2300 元, 用信用卡付款。收到银行转来的信用卡存款的付款凭证及所附账单, 经审核无误。

要求: 根据以上经济业务, 编制会计分录。