

第五章 负债

一、单项选择题

1、2023 年 1 月 1 日，甲企业向银行借入资金 200 万元，期限为 12 个月，年利率为 9.6%，借款利息按月计提，每半年支付一次，本金到期一次归还。下列各项中，2023 年 12 月 31 日，该企业支付借款利息的会计处理正确的是（ ）。

- A、借：应付利息 8
短期借款 1.6
贷：银行存款 9.6
- B、借：财务费用 9.6
贷：银行存款 9.6
- C、借：应付利息 1.6
贷：银行存款 1.6
- D、借：应付利息 8
财务费用 1.6
贷：银行存款 9.6

2、某企业为增值税一般纳税人，2023 年 8 月采购一批材料，增值税专用发票上注明的价款为 280 万元，增值税税额为 36.4 万元，该企业向供应商开出一张面值为 300 万元的商业承兑汇票，另以银行汇票支付 10 万元，剩余款项以转账支票支付。不考虑其他因素，该企业当月应记入“应付票据”科目的金额为（ ）万元。

- A、316.4
B、300
C、310
D、280

3、甲公司为增值税一般纳税人，2023 年 6 月 1 日，自乙公司购入一批材料，增值税专用发票上注明的价款为 220 万元、增值税税额为 28.6 万元；同时，乙公司代垫运费 10 万元、增值税税额 0.9 万元，已收到相关增值税专用发票。材料已验收入库，款项尚未支付。不考虑其他因素，甲公司应确认应付账款的金额为（ ）万元。

- A、220
B、230
C、259.5
D、248.6

4、下列各项中，关于“应付利息”科目表述正确的是（ ）。

A、企业计提用于日常经营的短期借款利息时，应借记“财务费用”科目，贷记“应付利息”科目

B、企业支付已预提的短期借款利息时，应借记“财务费用”科目

C、企业支付银行承兑汇票手续费时，应借记“应付利息”科目

D、企业借入短期借款的利息一定通过“应付利息”科目核算

5、某企业 2023 年 1 月 1 日短期租入一台生产设备，租期 1 年，租金为 24000 元，假定租金年末一次性支付。不考虑其他因素，该企业 1 月 31 日确认租入设备租金时相关会计科目处理正确的是（ ）。

- A、贷记“制造费用”科目 2000 元
B、贷记“预付账款”科目 2000 元
C、贷记“应付账款”科目 2000 元
D、贷记“其他应付款”科目 2000 元

6、甲企业与其高管达成基于企业利润提供薪酬的协议，约定两年内企业利润达到 5 亿元，将按企业利润的 2% 支付高管薪酬。下列各项中，甲企业向高管提供薪酬的类别是（ ）。

- A、职工福利费
B、利润分享计划
C、离职后福利
D、辞退福利

7、下列各项中，不属于企业职工薪酬组成内容的是（ ）。

- A、为职工报销因公出差的差旅费
B、根据设定提存计划计提应向单独主体缴存的提存金
C、按规定计提的住房公积金
D、向职工发放的生活困难补助

8、下列各项中，不属于职工薪酬的是（ ）。

- A、为职工缴纳的工伤保险费
B、为职工缴存的住房公积金
C、为职工代扣代缴的个人所得税
D、支付职工技能培训费

9、甲企业根据“工资费用分配汇总表”结算本月应付职工工资总额 600000 元，其中扣回企业代垫职工房租 20000 元、扣回代垫职工家属医药费 30000 元、代扣个人所得税 16000 元，剩余款项以银行存款支付。不考虑其他因素，下列各项中，对甲企业结算工资的会计处理表述错误的是（ ）。

- A、实发工资时，应贷记“银行存款”科目 534000 元
B、扣回代垫职工房租时，应贷记“其他应收款”科目 20000 元
C、扣回代垫职工家属医药费时，应贷记“应付账款”

科目 30000 元

D、代扣个人所得税时，应贷记“应交税费——应交个人所得税”科目 16000 元

10、某企业将自产的一批产品作为非货币性福利发放给车间的生产工人，该批产品不含税售价为 40 万元，适用的增值税税率为 13%，成本为 25 万元，下列各项中，计提该项非货币性福利应计入生产成本的金额为（ ）万元。

- A、25
- B、40
- C、45.2
- D、5.2

11、甲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%。2023 年 6 月，该企业外购一批礼品作为端午节福利发放给员工，收到增值税专用发票上注明的价款为 60000 元，增值税税额为 7800 元，不考虑其他因素，该企业发放礼品应确认的应付职工薪酬的金额为（ ）元。

- A、60000
- B、67800
- C、7800
- D、52200

12、下列各项中，关于企业以自产产品作为福利发放给职工的会计处理表述不正确的是（ ）。

- A、按产品的账面价值确认主营业务成本
- B、按产品的公允价值确认主营业务收入
- C、按产品的账面价值加上增值税销项税额确认应付职工薪酬
- D、按产品的公允价值加上增值税销项税额确认应付职工薪酬

13、企业将短期租入的 3 间房屋无偿提供给本企业员工使用，其中车间管理人员使用 1 间、车间生产人员使用 2 间，每间房屋每月租金 4000 元。2023 年 7 月 31 日，企业以银行存款支付本月房屋租金 12000 元。不考虑其他因素，下列各项中，该企业相关账务处理正确的是（ ）。

- | | |
|------------------|-------|
| A、借：生产成本 | 8000 |
| 管理费用 | 4000 |
| 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 | 12000 |
| 借：应付职工薪酬——非货币性福利 | 12000 |
| 贷：银行存款 | 12000 |
| B、借：制造费用 | 12000 |
| 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 | 12000 |
| 借：应付职工薪酬——非货币性福利 | 12000 |

- | | |
|------------------|-------|
| 贷：银行存款 | 12000 |
| C、借：生产成本 | 8000 |
| 制造费用 | 4000 |
| 贷：应付职工薪酬——非货币性福利 | 12000 |
| 借：应付职工薪酬——非货币性福利 | 12000 |
| 贷：银行存款 | 12000 |
| D、借：生产成本 | 8000 |
| 制造费用 | 4000 |
| 贷：应付职工薪酬——工资 | 12000 |
| 借：应付职工薪酬——工资 | 12000 |
| 贷：银行存款 | 12000 |

14、企业因裁减销售人员而给予员工的补偿，应记入的会计科目是（ ）。

- A、销售费用
- B、管理费用
- C、财务费用
- D、其他业务成本

15、下列各项中，企业不应记入“应付职工薪酬”科目贷方的是（ ）。

- A、以银行转账的方式发放职工工资
- B、计提职工基本养老保险费
- C、确认因解除与职工劳动关系应给予的补偿
- D、确认企业承担的工伤保险费

16、下列各项中，不属于“应交税费”科目核算范围的是（ ）。

- A、增值税
- B、企业所得税
- C、教育费附加
- D、印花税

17、下列各项中，增值税一般纳税人当期发生（增值税专用发票已经税务机关认证）准予以后期间抵扣的进项税额，应记入的会计科目是（ ）。

- A、应交税费——待转销项税额
- B、应交税费——未交增值税
- C、应交税费——待抵扣进项税额
- D、应交税费——预交增值税

18、某企业为增值税小规模纳税人，适用的增值税征收率为 3%。2023 年 7 月购入原材料取得的增值税专用发票注明价款为 25000 元，增值税税额为 3250 元。当月销售产品开具的增值税普通发票注明含税价款为 82400 元。不考虑其他因素，该企业 2023 年 7 月应缴纳的增值税税额为（ ）元。

- A、2400
- B、2472

C、-850

D、7500

19、甲公司为生产销售高档化妆品的一般纳税人，2023年7月，对外销售高档化妆品的价款为250000元（不含增值税），开具的增值税专用发票上注明的增值税税额为32500元，款项已存入银行，适用的消费税税率为15%。不考虑其他因素，下列各项中，关于甲公司会计处理表述不正确的是（ ）。

A、贷记“主营业务收入”科目250000元

B、借记“税金及附加”科目37500元

C、贷记“应交税费——应交消费税”科目37500元

D、借记“应交税费——应交消费税”科目37500元

20、某企业为增值税一般纳税人，建造办公楼时领用自产实木地板成本250000元，领用自产涂料成本100000元，已知实木地板和涂料均为消费税的应税商品，领用自产产品应交纳的消费税金额共计26000元，不考虑其他因素，则该企业计入在建工程的金额为（ ）元。

A、250000

B、26000

C、350000

D、376000

21、下列各项中，企业发生的消费税应计入相关资产成本的是（ ）。

A、来料加工应税消费品的受托方代收代缴的消费税

B、领用自产的应税消费品用于销售人员非货币性福利产生的消费税

C、领用自产的应税消费品用于生产设备更新改造产生的消费税

D、委托加工应交消费税的应税材料，收回后用于连续生产应税商品，受托方代收代缴的消费税

22、某企业适用的城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收率为3%。2023年5月份该企业交纳增值税200000元、土地增值税50000元、消费税120000元、资源税20000元，不考虑其他因素，该企业应记入“应交税费——应交城市维护建设税”及“应交税费——应交教育费附加”科目的合计金额为（ ）元。

A、16100

B、32000

C、26600

D、28000

23、某企业按规定确认当期房产税金额为26万元，下列各项中，该企业计提房产税的会计处理正确的

是（ ）。

A、借：固定资产 26

贷：银行存款 26

B、借：税金及附加 26

贷：应交税费——应交房产税 26

C、借：管理费用 26

贷：银行存款 26

D、借：无形资产 26

贷：应交税费——应交房产税 26

24、某企业当月发生如下税费：增值税180万元，消费税120万元，城市维护建设税21万元，教育费附加9万元，房产税20万元，城镇土地使用税5万元，车船税3万元，不考虑其他因素，当月应计入税金及附加的金额为（ ）万元。

A、30

B、28

C、358

D、178

25、2023年1月1日，甲公司以6000万元的价格从乙公司处购入一台大型设备，约定甲公司连续4年于每年年末支付1500万元。已知该延期支付的购买价款超过正常信用条件，实质上具有融资性质，未来分4年支付的购买价款的现值之和为5260万元。甲公司于当日取得设备，不考虑其他因素，则该设备的初始入账金额为（ ）万元。

A、6000

B、5260

C、1500

D、740

26、下列各项中，企业以分期付款方式购入固定资产发生的付款期超过1年的应付款项应计入的会计科目是（ ）。

A、长期应付款

B、应付账款

C、其他应付款

D、长期借款

二、多项选择题（ ）

1、2023年1月1日，某企业向银行借入资金500万元用于生产经营，借款期限为6个月，年利率为6%，该借款到期一次偿还本金，利息按月计提、按季度支付。不考虑其他因素。下列各项中，关于该借款相关科目的会计处理结果正确的有（ ）。

A、1月1日，借入款项时，贷记“短期借款”科目500万元

- B、1月末,预提借款利息时,借记“财务费用”科目2.5万元
- C、3月末,按季度支付银行借款利息时,借记“应付利息”科目7.5万元
- D、6月末,借款到期归还本息时,贷记“银行存款”科目507.5万元
- 2、下列各项中,引起“应付票据”科目金额发生增减变动的有()。
- A、开出商业承兑汇票购买原材料
- B、转销已到期无力支付票款的商业承兑汇票
- C、转销已到期无力支付票款的银行承兑汇票
- D、支付到期的商业汇票票款
- 3、下列各项中,关于企业应付票据的会计处理表述正确的有()。
- A、到期无力支付的商业承兑汇票应按账面余额转入“短期借款”科目
- B、支付的银行承兑汇票手续费,记入“财务费用”科目
- C、到期无力支付的银行承兑汇票应按账面余额转入“应付账款”科目
- D、开出商业承兑汇票,应按其票面金额作为应付票据的入账金额
- 4、下列各项中,应通过“应付账款”科目核算的有()。
- A、为购入材料开出的银行承兑汇票
- B、应付材料采购款
- C、因购入服务应支付的增值税税额
- D、因采购货物应支付的供应商代垫的运杂费
- 5、2023年1月1日,甲公司与乙公司签订经营租赁机床合同,向乙公司出租机床两台,期限1年,租金总额为21.6万元。合同约定,合同签订日预付租金10万元。合同到期时支付租金余款。合同签订日,甲公司收到乙公司预付租金并存入银行,租赁期满日,甲公司收到租金余款。已知租赁机床并非甲公司的主营业务,不考虑相关税费等其他因素,下列各项中,关于甲公司的会计处理表述正确的有()。
- A、收到乙公司预付的租金时,借记“预收账款”科目10万元
- B、每月末确认租金收入时,贷记“其他业务收入”科目1.8万元
- C、每月末确认租金收入时,借记“预收账款”科目1.8万元
- D、租赁期满收到租金余款时,借记“预收账款”科目11.6万元
- 6、下列各项中,企业不应通过“应付利息”科目核算的有()。
- A、购买交易性金融资产时支付价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息
- B、计提筹建期间的短期借款利息
- C、分期付款、到期还本的应付企业债券利息
- D、持有的长期股权投资,被投资单位宣告发放现金股利
- 7、下列各项中,股份有限公司应通过“应付股利”科目核算的有()。
- A、实际发放现金股利
- B、董事会通过的利润分配方案中拟分配的现金股利
- C、股东大会宣告发放现金股利
- D、股东大会宣告发放股票股利
- 8、下列各项中,应通过“其他应付款”科目核算的有()。
- A、应付短期租赁固定资产租金
- B、应付存入保证金
- C、出租设备向客户收取的押金
- D、应付的短期借款预提利息
- 9、2023年6月1日,甲公司向客户出借一批包装箱,收到现金押金500元;2023年8月1日,客户将该批包装箱完好无损返还,甲公司于当日退还其现金押金500元。不考虑其他因素,下列各项中,关于甲公司的会计处理表述正确的有()。
- A、收到押金时,借记“其他应收款”科目
- B、收到押金时,贷记“其他应付款”科目
- C、退还押金时,借记“其他应付款”科目
- D、退还押金时,贷记“其他应付款”科目
- 10、下列各项中,属于短期薪酬的有()。
- A、按规定计提的工会经费和职工教育经费
- B、向职工发放的职工福利费
- C、为辞退职工而支付的补偿金
- D、为职工支付的养老保险费
- 11、下列各项中,属于企业“应付职工薪酬”科目核算内容的有()。
- A、与劳务中介公司签订合同而向企业提供服务的人员工资
- B、正式任命的董事会成员的薪酬
- C、已订立劳动合同的兼职职工的工资
- D、给予部分员工的生活困难补助
- 12、甲企业2023年7月份应付工资总额750000元,“工资费用分配汇总表”中列示的产品生产人员工

资为 400000 元，车间管理人员工资为 105000 元，企业行政管理人工资为 205000 元，专设销售机构人员工资为 40000 元。不考虑其他因素，下列各项中，有关甲企业会计处理表述正确的有（ ）。

- A、确认管理费用 310000 元
- B、确认生产成本 505000 元
- C、确认制造费用 105000 元
- D、确认销售费用 40000 元

13、下列各项中，关于企业非货币性福利的会计处理结果正确的有（ ）。

- A、企业以自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应确认增值税销项税额
- B、企业租赁住房供职工无偿使用的，租金应计入相关资产成本或当期损益
- C、难以认定受益对象的非货币性福利，直接计入当期损益
- D、企业将自有净水设备无偿提供给职工使用的，应按设备的账面价值确认应付职工薪酬

14、某企业计提生产车间管理人员基本养老保险费 150000 元，缴存当地社会保险经办机构。下列各项中，有关该事项的会计处理正确的有（ ）。

- A、借记“制造费用”科目 150000 元
- B、借记“管理费用”科目 150000 元
- C、贷记“应付职工薪酬——社会保险费”科目 150000 元
- D、贷记“应付职工薪酬——设定提存计划——基本养老保险费”科目 150000 元

15、下列各项中，应通过“应交税费”科目核算的有（ ）。

- A、进口设备缴纳的关税
- B、增值税一般纳税人销售货物确认的增值税销项税额
- C、销售自行开采矿产品应交的资源税
- D、占用耕地缴纳的耕地占用税

16、甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本核算原材料。2023 年 3 月 10 日，购入农产品一批，农产品收购发票上注明的买价为 25000 元，规定的扣除率为 9%，货物尚未到达，价款已用银行存款支付。不考虑其他因素，下列各项中，针对上述业务会计处理正确的有（ ）。

- A、借记“在途物资”科目 22750 元
- B、借记“原材料”科目 25000 元
- C、借记“应交税费——简易计税”科目 2250 元
- D、借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”

科目 2250 元

17、下列各项中，关于增值税一般纳税人会计处理表述不正确的有（ ）。

- A、自产货物用于对外捐赠，应贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目
- B、纳税人已取得增值税扣税凭证、按照现行增值税法律制度规定准予从销项税额中抵扣，但尚未经税务机关认证的进项税额，应借记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目
- C、已单独确认进项税额的购进货物发生非正常损失，应贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目
- D、纳税人销售货物，已确认相关收入但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税税额，应贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目

18、下列各项中，关于增值税一般纳税人会计处理的表述正确的有（ ）。

- A、购进货物等发生退货的，应根据税务机关开具的红字增值税专用发票编制相反的会计分录
- B、购进货物已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证的，应按暂估价值入账，同时暂估进项税额
- C、已单独确认进项税额的购进货物，事后改变其用途用于非增值税应税项目的，进项税额不得抵扣
- D、交纳以前期间未交的增值税，通过“应交税费——未交增值税”科目核算

19、某企业为给行政管理部门员工发放非货币性福利，以银行存款购入眼部按摩仪一批，该批眼部按摩仪的市场售价为 360 万元，适用的增值税税率为 13%，增值税专用发票尚未经税务机关认证。不考虑其他因素，下列各项会计处理结果正确的有（ ）。

- A、购入商品时，借记“应交税费——待认证进项税额”科目 46.8 万元
- B、经税务机关认证不可抵扣时，借记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目 46.8 万元
- C、经税务机关认证不可抵扣时，借记“库存商品”科目 46.8 万元
- D、实际发放时，借记“应付职工薪酬”科目 406.8 万元

20、甲企业为增值税小规模纳税人，适用的增值税征收率为 3%，原材料按实际成本核算。甲企业购入原材料一批，取得增值税专用发票上注明的价款为 30000 元，增值税税额为 3900 元，款项以银行存款支付，材料已验收入库。销售产品一批，开具的增值

税普通发票上注明的货款（含税）为 61800 元，款项已存入银行。用银行存款交纳增值税 1800 元。不考虑其他因素，下列各项中，关于甲企业上述业务会计处理的表述正确的有（ ）。

- A、购入材料时，借记“原材料”科目 33900 元
- B、购入材料时，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目 3900 元
- C、确认收入时，贷记“主营业务收入”科目 60000 元
- D、确认收入时，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目 1800 元

21、下列各项中，关于消费税会计处理表述正确的有（ ）。

- A、将自产的应税消费品用于对外投资时，应借记“税金及附加”科目
- B、委托加工物资收回后直接用于销售的，应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本
- C、进口应税物资缴纳的消费税应计入采购成本
- D、销售产品应交的消费税记入“税金及附加”科目的借方

22、下列各项中，关于企业应交资源税的会计处理表述正确的有（ ）。

- A、确认对外销售应税矿产品应交资源税计入税金及附加
- B、企业自产自用应税矿产品应交资源税计入税金及附加
- C、实际交纳资源税时，借记“应交税费——应交资源税”科目
- D、实际交纳资源税时，借记“税金及附加”科目

23、甲企业为增值税一般纳税人，于 2023 年 11 月 1 日从银行借入资金 300 万元，借款期限为 3 年，年利率为 5%，到期一次还本付息，不计复利。所借款项已存入银行。当日用该借款购买一台不需安装的设备，价款 250 万元，增值税税额为 32.5 万元，另支付运杂费 5 万元，增值税税额为 0.45 万元，设备于当日投入使用。下列各项中，关于甲企业会计处理结果错误的有（ ）。

- A、取得借款时，贷记“长期借款——本金”科目 300 万元
- B、确认增值税税额时，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目 32.5 万元
- C、支付设备款及运杂费时，借记“固定资产”科目 255 万元
- D、支付设备款及运杂费时，贷记“长期借款——本

金”科目 287.95 万元

24、下列各项中，确认长期借款的利息费用会计处理正确的有（ ）。

- A、筹建期间不符合资本化条件的利息费用记入“财务费用”科目
- B、生产经营期间不符合资本化条件的利息费用记入“财务费用”科目
- C、如果长期借款用于购建固定资产等符合资本化条件的，在资产尚未达到预定可使用状态前，所发生的利息支出应当资本化
- D、如果长期借款用于购建固定资产等符合资本化条件的，资产达到预定可使用状态后发生的利息支出应当资本化

25、下列各项中，关于应付债券会计处理表述错误的有（ ）。

- A、企业发行债券时，按收到的金额确认应付债券——面值
- B、对于分期付息、到期一次还本的债券，按票面利率计算确定的应付未付利息贷记“应付利息”科目
- C、企业发行长期债券，应采用实际利率法按期计提利息
- D、对于一次还本付息的长期债券，到期支付债券本息时，借记“应付债券——面值”和“应付利息”科目，贷记“银行存款”科目

三、判断题（ ）

- 1、如果企业的短期借款利息是按月支付的，或者利息是在借款到期时连同本金一起归还、且数额不大的，可以不采用预提的方法。（ ）
- 2、企业对于确实无法支付的应付账款，转销时应按其账面余额计入资本公积。（ ）
- 3、对于设定提存计划，企业应当根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认应付职工薪酬，并计入管理费用。（ ）
- 4、对于企业应缴纳的社会保险费（不含基本养老保险费和失业保险费）和住房公积金，在职工提供服务期间不区分受益对象，均计入管理费用。（ ）
- 5、企业为职工代扣代缴的个人所得税应通过“其他应付款”科目核算。（ ）
- 6、小规模纳税人销售货物采用销售额和应纳税额合并定价的方法向客户结算款项时，应按照不含税销售额确认收入。（ ）
- 7、企业将自产的货物对外捐赠，应按成本价确认收入并结转成本。（ ）

8、房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税计入税金及附加。（ ）

9、企业转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的，转让时应交的土地增值税，应借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交土地增值税”科目。（ ）

10、长期借款利息费用应当在资产负债表日按照实际利率法计算确定，实际利率与合同利率差异较小的，也可以采用合同利率计算确定利息费用。（ ）

11、如果延期支付的购买价款超过正常信用条件，实质上具有融资性质的，所购资产的成本应当以延期支付购买价款的现值之和为基础确认。（ ）