

第三章 负债

一、单项选择题

1. 2012年9月1日，某企业向银行借入一笔期限2个月，到期一次还本付息的生产经营周转借款200000元，年利率6%。借款利息不采用预提方式，于实际支付时确认。11月1日，企业以银行存款偿还借款本息的会计处理正确的是（ ）。
- A. 借：短期借款 200000
 贷：银行存款 202000
- B. 借：短期借款 200000 应付利息 1000 财务费用 1000
 贷：银行存款 202000
- C. 借：短期借款 200000 财务费用 2000
 贷：银行存款 202000
- D. 借：短期借款 202000
 贷：银行存款 202000
2. 企业开具银行承兑汇票到期而无力支付票款，应按该票据的账面余额贷记的会计科目是（ ）。
- A. 应付账款
B. 其他货币资金
C. 短期借款
D. 其他应付款
3. 某公司2008年7月1日向银行借入资金60万元，期限6个月，年利率为6%，到期还本，按月计提利息，按季付息。该企业7月31日应计提的利息为（ ）万元。
- A. 0.3
B. 0.6
C. 0.9
D. 3.6
4. 2016年1月1日，某企业向银行借入资金600000元，期限为6个月，年利率为5%，借款利息按月计提，季末交付，本金到期一次归还，下列各项中，2016年6月30日，该企业交付借款利息的会计处理正确的是（ ）。
- A. 借：财务费用 5000
 应付利息 2500
 贷：银行存款 7500
- B. 借：财务费用 7500
 贷：银行存款 7500
- C. 借：应付利息 5000
 贷：银行存款 5000
- D. 借：财务费用 2500
 应付利息 5000
 贷：银行存款 7500
5. 下列各项中，属于“其他应付款”科目核算范围的是（ ）。
- A. 应付经营租赁固定资产的租金
B. 应付供应商的货款
C. 应付给职工的薪酬
D. 应付供应商代垫的运杂费
6. 商业承兑汇票到期，企业无力支付时，企业应将应付票据转入（ ）科目。

- A. 短期借款
B. 应付账款
C. 其他应付款
D. 财务费用
7. 2012年2月1日某企业购入原材料一批，开出一张面值为117000元，期限为3个月的不带息的商业承兑汇票。2012年5月1日该企业无力支付票款时，下列会计处理正确的是（ ）。
- A. 借：应付票据 117000 贷：短期借款 117000
B. 借：应付票据 117000 贷：其他应付款 117000
C. 借：应付票据 117000 贷：应付账款 117000
D. 借：应付票据 117000 贷：预付账款 11700
8. 某企业于2005年6月2日从甲公司购入一批产品并已验收入库。增值税专用发票上注明该批产品的价款为150万元，增值税额为25.5万元。合同中规定的现金折扣条件为2/10，1/20，n/30，假定计算现金折扣时不考虑增值税。该企业在2005年6月11日付清货款。企业购买产品时该应付账款的入账价值为（ ）万元。
- A. 147
B. 150
C. 172.5
D. 175.5
9. 某公司2017年3月1日开具一张面值为150万元，期限为3个月，票面年利率为6%的商业承兑汇票。则2017年3月31日该公司“应付票据”科目的账面余额为（ ）万元。
- A. 150
B. 150.75
C. 159
D. 152.25
10. 企业发生赊购商品业务，下列各项中不影响应付账款入账金额的是（ ）。
- A. 商品价款
B. 增值税进项税额
C. 现金折扣
D. 销货方代垫运杂费
11. 企业发生赊购商品业务，下列各项中不影响应付账款入账金额的是（ ）。
- A. 商品价款
B. 增值税进项税额
C. 现金折扣
D. 销货方代垫运杂费
12. 企业转销无法支付的应付账款时，应将该应付账款账面余额计入（ ）。
- A. 资本公积
B. 营业外收入
C. 其他业务收入
D. 其他应付款
13. 企业因债权人撤销而转销无法支付的应付账款时，应按所转销的应付账款账面余额计入（ ）。
- A. 资本公积
B. 营业外收入
C. 盈余公积
D. 管理费用

14. 下列各项中，有关应付职工薪酬说法正确的是（ ）。
- A. 为职工支付的住房公积金属于职工薪酬
 - B. 自产产品与外购产品发放给职工不属于职工薪酬
 - C. 因解除与职工的劳动关系给予的补偿不属于职工薪酬
 - D. 给员工买的商业保险不属于职工薪酬
15. 某企业以现金支付行政管理人员生活困难补助 2000 元，下列各项中，会计处理正确的是（ ）。
- 借：其他业务成本 2000
 贷：库存现金 2000
- A. 借：营业外支出 2000
 贷：库存现金 2000
 - B. 借：管理费用 2000
 贷：库存现金 2000
 - C. 借：应付职工薪酬——职工福利 2000
 贷：库存现金 2000
16. 企业作为福利为高管人员配备汽车。计提这些汽车折旧时，应编制的会计分录是（ ）。
- A. 借记“管理费用”科目，贷记“累计折旧”科目
 - B. 借记“管理费用”科目，贷记“固定资产”科目
 - C. 借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目；同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目
 - D. 借记“制造费用”科目，贷记“累计折旧”科目
17. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2010 年 1 月甲公司董事会决定将本公司生产的 500 件产品作为福利发放给公司管理人员。该批产品的单件成本为 1.2 万元，市场销售价格为每件 2 万元（不含增值税）。不考虑其他相关税费，甲公司可在 2010 年因该项业务应计入管理费用的金额为（ ）万元。
- A. 600
 - B. 770
 - C. 1000
 - D. 1170
18. 某企业为增值税一般纳税人。2015 年 12 月 25 日，向职工发放一批自产的空气净化器作为福利，该批产品售价为 10 万元，生产成本为 7.5 万元，按计税价格计算的增值税销项税额为 1.7 万元。不考虑其他因素，该笔业务应确认的应付职工薪酬为（ ）万元。
- A. 7.5
 - B. 11.7
 - C. 10
 - D. 9.2
19. 企业从应付职工工资中代扣的职工房租，应借记的会计科目是（ ）。
- A. 应付职工薪酬
 - B. 管理费用
 - C. 其他应收款
 - D. 其他应付款
20. 某企业为增值税一般纳税人，2018 年应交的各种税金为：增值税 420 万元，消费税 180 万元，城市维护建设税 55 万元，房产税 10 万元，车船税 5 万元，印花税 1 万元，个人所得税 150 万元。上述各项税金中应计入税金及附加的金额为（ ）万元。
- A. 821

- B. 251
- C. 671
- D. 656

21. 某企业为增值税一般纳税人，在建工程领用自产柴油 50000 元，应纳消费税 6000 元，则企业计入在建工程中的金额为（ ）元。

- A. 50000
- B. 60200
- C. 66200
- D. 56000

22. 某企业适用的城市维护建设税税率为 7%，2011 年 8 月份该企业应缴纳增值税 200000 元、土地增值税 30000 元、印花税 100000 元、消费税 150000 元、资源税 20000 元，8 月份该企业应记入“应交税费——应交城市维护建设税”科目的金额为（ ）元。

- A. 16100
- B. 24500
- C. 26600
- D. 28000

二、多项选择题

1. 下列各项中，工业企业应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

- A. 应付融资租入设备的租金
- B. 应交纳的教育费附加
- C. 应付经营租入设备的租金
- D. 应付租入包装物的租金

2. 下列各项中，应列入资产负债表“应付利息”项目的有（ ）。

- A. 计提的短期借款利息
- B. 计提的一次还本付息债券利息
- C. 计提的分期付息到期还本债券利息
- D. 计提的分期付息到期还本长期借款利息

3. 下列各项中，应计入其他应付款的有（ ）。

- A. 存入保证金
- B. 应付销货方代垫的运杂费
- C. 应付租入包装物租金
- D. 到期无力支付的商业承兑汇票

4. 下列各项交易或事项，应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

- A. 客户存入的保证金
- B. 应付股东的股利
- C. 应付租入包装物的租金
- D. 预收购货单位的货款

5. 下列有关应付票据处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业开出商业汇票时，按其票面金额贷记“应付票据”
- B. 不带息应付票据到期支付时，按票面金额结转
- C. 企业支付的银行承兑汇票手续费，计入当期财务费用
- D. 企业到期无力支付的银行承兑汇票，应按账面金额转入“应付账款”

6. 下列各项中，应通过“其他应付款”科目核算的有（ ）。

- A. 应付的租入包装物租金

- B. 应付的社会保险费
C. 应付的客户存入保证金
D. 应付的经营租入固定资产租金
7. 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. 支付银行承兑汇票手续费
8. 下列各项中，应作为职工薪酬计入相关资产成本的有（ ）。
A. 设备采购人员差旅费
B. 公司总部管理人员的工资
C. 生产职工的伙食补贴
D. 材料入库前挑选整理人员工资
9. 下列各项中，应作为应付职工薪酬核算的有（ ）。
A. 为职工支付社会保险费
B. 为职工支付住房公积金
C. 为职工支付商业保险
D. 为职工补充养老保险
10. 下列各项中，应计入相关资产成本的有（ ）。
A. 企业进口原材料缴纳的进口关税
B. 企业商务用车交纳的车船税
C. 小规模纳税人购买商品支付的增值税
D. 企业书立加工承揽合同缴纳的印花税
11. 下列各项，需要视同销售的有（ ）。
A. 外购的材料改用于自建设备
B. 产成品用于职工集体福利
C. 外购的材料分配给股东
D. 外购的材料对外投资
12. 企业自产自用的应税矿产品应交的资源税，可能计入（ ）。
A. 制造费用
B. 生产成本
C. 主营业务成本
D. 税金及附加
13. 下列税金中，应计入存货成本的有（ ）。
A. 由受托方代扣代缴的委托加工物资直接用于对外销售的商品负担的消费税
B. 由受托方代扣代缴的委托加工物资继续用于生产应纳消费税的商品负担的消费税
C. 进口原材料缴纳的进口关税
D. 小规模纳税企业购买材料缴纳的增值税
14. 企业按规定计算缴纳的下列税金中，应当计入相关资产成本的是（ ）。
A. 关税
B. 城镇土地使用税
C. 城市维护建设税
D. 车辆购置税

三、判断题

1. 企业代扣代缴的个人所得税，不通过“应交税费”科目进行核算。（ ）
2. 增值税小规模纳税人购进货物支付的增值税直接计入有关货物的成本。（ ）
3. 企业向投资者宣告发放现金股利，应在宣告时确认为费用。（ ）
4. 应付账款附有现金折扣条款的，应按照扣除现金折扣前的应付账款总额入账。（ ）
5. 企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，应确认为应付股利。（ ）



参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】借款利息不采用预提方式，利息在到期还本付息时直接确认为财务费用。

2. 【答案】C

企业开具银行承兑汇票到期而无力支付票款，应将应付票据转入短期借款，会计分录为：

借：应付票据

贷：短期借款

3. 【答案】A

【解析】该企业7月31日应计提的利息=60×6%×1/12=0.3（万元）。

4. 【答案】D

【解析】借款利息按月计提，按季支付；2016年6月30日支付利息时：借：应付利息 5000（600000×5%/12×2） 财务费用 2500（600000×5%/12） 贷：银行存款 7500

5. 【答案】A

【解析】选项A计入其他应付款核算；选项B计入应付账款核算；选项C计入应付职工薪酬核算；选项D计入应付账款核算。

6. 【答案】B

7. 【答案】C

开出的是不带息的商业承兑汇票，票面到期值与面值相等。无法支付要转销应付票据，同时增加一笔“应付账款”。如果是银行承兑汇票，无法支付要转销应付票据，同时增加一笔“短期借款”。

8. 【答案】D

9. 【答案】B

【解析】“应付票据”科目的账面余额=150×（1+6%/12）=150.75（万元）。

10. 【答案】C

11. 【答案】C

【解析】现金折扣不影响应付账款入账金额，在实际发生时冲减财务费用。

12. 【答案】B

13. 【答案】B

【解析】企业因债权人撤销或其他原因而转销的无法支付的应付账款，应计入营业外收入。

14. 【答案】A

【解析】自产产品与外购产品发放给职工和给员工买的商业保险属于短期薪酬、因解除与职工的劳动关系给予的补偿属于辞退福利。

15. 【答案】D

【解析】企业以现金支付的行政管理人员生活困难补助属于一项职工的福利，所以在实际支付的时候应该借记“应付职工薪酬——职工福利”科目，贷记“库存现金”科目。

16. 【答案】C

【解析】计提这些汽车的折旧时，应编制两笔会计分录：借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目；同时借记“应付职工薪酬”科目，贷记“累计折旧”科目。

17. 【答案】D

【解析】2010年因该项业务应计入管理费用的金额=500×2×（1+17%）=1170（万元）。

18. 【答案】B
【解析】企业应确认的应付职工薪酬=10+1.7=11.7（万元）。
19. 【答案】A
【解析】代扣职工房租时的会计分录：
借：应付职工薪酬
 贷：银行存款
 其他应收款
20. 【答案】B
【解析】应计入到税金及附加中的金额=180+55+10+5+1=251（万元）。
21. 【答案】D
【解析】相关会计处理为：
借：在建工程 56000
 贷：库存商品 50000
 应交税费——应交消费税 6000
22. 【答案】B
【解析】增值税、消费税是计算城市维护建设税的基础。该企业应记入“应交税费——应交城市维护建设税”科目的金额=（实际缴纳增值税+实际缴纳消费税）×7%=（200000+150000）×7%=24500（元）。
- ## 二、多项选择题
1. 【答案】CD
【解析】选项A计入长期应付款；选项B计入应交税费。
2. 【答案】ACD
3. 【答案】AC
【解析】选项BD均计入应付账款。
4. 【答案】AC
5. 【答案】ABC
【解析】企业到期无力支付的银行承兑汇票，应按账面金额转入“短期借款”，选项D不正确。
6. 【答案】ACD
7. 【答案】ABC
【解析】选项A，增加“应付票据”科目余额；选项B、C，减少“应付票据”科目余额；选项D，计入财务费用，不影响“应付票据”科目余额。
8. 【答案】CD
【解析】选项A不属于职工薪酬，应计入管理费用；选项B，公司总部管理人员的工资计入管理费用；选项C，生产职工的伙食补贴计入生产成本；选项D，材料入库前挑选整理人员工资计入原材料成本。
9. 【答案】ABCD
10. 【答案】AC
【解析】企业进口原材料应缴纳的进口关税应该计入材料的成本当中，选项A正确；企业商务用车交纳的车船税，应该计入税金及附加，选项B错误；小规模纳税人购买商品支付的增值税是要计入商品的成本当中，选项C正确；企业书立加工承揽合同交纳的印花税，应该计入税金及附加，选项D错误。
11. 【答案】BCD
12. 【答案】AB

【解析】企业自产自销应税矿产品的应交的资源税计入税金及附加，自产自用应税矿产品应交的资源税计入生产成本或制造费用等科目中。

13. 【答案】ACD

14. 【答案】AD

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】企业代扣代缴的个人所得税，通过“应交税费——应交个人所得税”科目进行核算。

2. 【答案】√

【解析】小规模纳税人购入货物支付的增值税进项税额计入存货成本。

3. 【答案】×

【解析】企业向投资者宣告发放现金股利时，借记“利润分配”科目，贷记“应付股利”科目，不确认为费用。

4. 【答案】√

【解析】现金折扣并不会影响应付账款的入账价值。

5. 【答案】×

【解析】企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不做账务处理，但应在附注中披露。

